



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS SUSISIEKIMO MINISTERIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2013 m. liepos 15 d. Nr. FA-P-20-4-86
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2012-07-20 pavedimą Nr. P-20-4

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Giedrė Piktelytė (grupės vadovė)

Jurgita Šveikauskienė

Artūras Jurgelevičius (iki 2013-06-28)

Auditas pradėtas 2012-07-31

Auditas baigtas 2013-07-15

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti

Valstybės kontrolės interneto puslapyje

adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų	6
1.1. Dėl ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	6
1.1.1. Dėl įsipareigojimų apskaitos	6
1.1.2. Dėl pajamų apskaitos	8
2. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų	9
2.1. Išlaidų apskaita pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius	9
2.2. Dėl ataskaitoje (forma Nr. 5) teikiamos informacijos atskleidimo	9
3. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	10
3.1. Dėl asignavimų skyrimo kitiems subjektams	10
3.2. Dėl viešųjų pirkimų	14
3.2.1. Dėl valstybės įmonės Tarptautinio Vilniaus oro uosto finansavimo	14
3.2.2. Dėl ministerijai pavaldžios įstaigos viešųjų pirkimų	15
3.3. Dėl turto perdavimo valstybės įmonėms	17
3.4. Dėl investicijų projektų vykdymo	18
4. Kiti pastebėjimai	22
4.1. Dėl valstybės įmonės Vidaus vandens kelių direkcijos finansavimo	22
4.2. Dėl paslaugos pirkimo sutarties sudarymo	23
4.3. Dėl valstybės biudžeto lėšų planavimo	24
5. Rekomendacijos	26
Priedai	28

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2013 metams planavimą teisėtumo požiūriu; 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija, formuojanti valstybės politiką, taip pat organizuojanti, koordinuojanti ir kontroliuojanti jos įgyvendinimą susisiekimo ministrui pavestose valdymo srityse. Adresas: Gedimino pr. 17, 01505 Vilnius, identifikavimo kodas 188620589.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu Susisiekimo ministerijai vadovavo ministras Eligijus Masiulis, nuo 2012 m. gruodžio 13 d. – ministras Rimantas Sinkevičius. Vyriausiojo buhalterio funkcijas vykdė Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja Gelena Viduto.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Susisiekimo ministerijos 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, kurie sudaryti ministerijos ir aštuonių jai pavaldžių biudžetinių įstaigų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu, bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas.

Audito metu vertintą Susisiekimo ministerijos 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2012 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Susisiekimo ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2012 metų pradžioje buvo iš viso 12 774 784,6 tūkst. Lt, pabaigoje –14 249 153,2 tūkst. Lt.

Audito metu vertintą Susisiekimo ministerijos 2012 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2012 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);
- Nepanaudotų biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į valstybės biudžetą, valstybės biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5).

Susisiekimo ministerija ir jai pavaldžios įstaigos 2012 metais vykdė 6 programas (žr. 3 priedą). Šioms programoms patvirtinta 2 332 213,0 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 1 860 651,5 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 35 557,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 471 561,5 tūkst. Lt turtui įsigyti. Be to, 2011 metais nepanaudotas biudžetinių įstaigų pajamų įmokų likutis, kuris sudaro 1 625,2 tūkst. Lt, perkeltas į 2012 metų asignavimų planą. Ministerija ir pavaldžios įstaigos panaudojo 2 112 242,3 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 1 645 119,4 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų –

34 451,2 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 467 122,9 tūkst. Lt turtui įsigyti. Atskiroms programoms patvirtinti ir panaudoti asignavimai nurodyti 3 priede.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Susisiekimo ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose atlikome suplanuotas audito procedūras, kurių metu įvertinome 2012 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra, kurie leido susipažinti su Susisiekimo ministerijoje sukurta kontrolės aplinka ir procedūromis;
- svarbiausių sričių (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, finansinio turto, pagrindinės veiklos pajamų, pagrindinės veiklos sąnaudų) pagrindinės audito procedūros – ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių detalios ir analitinės audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Taip pat vertinome, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Teisėtumo požiūriu įvertinome valstybės biudžeto asignavimų 2013 metams planavimą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimus jų nesilaikymo padarinius.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

1.1. Dėl ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi vartotojai, priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

Finansinės būklės ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną¹, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą ataskaitinį laikotarpį².

Susisiekimo ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos nurodytos ataskaitos dalyje „Audito apimtis ir metodai“. Neatitikimai, nustatyti įvertinus minėtą rinkinį, pateikiami ataskaitos 1.1.1 ir 1.1.2 skirsniuose.

1.1.1. Dėl įsipareigojimų apskaitos

Pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos nesivadovavo 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 45 punktu³, nes apskaitoje neužregistravo dalies įsipareigojimų:

– Remiantis Lietuvos automobilių kelių direkcijos pateiktais 2012 m. nepanaudotų lėšų likučio apskaičiavimo pažymos duomenimis, kitam subjektui – Policijos departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos – skiriama lėšų iš sumokėtų ar išieškotų baudų už nustatyto greičio viršijimą, užfiksuotą valstybinės reikšmės keliuose įrengta stacionariąja Kelių eismo taisyklių pažeidimų fiksavimo įranga⁴, dalis – 2 630,0 tūkst. Lt, iš kurios dalį (1 165,0 tūkst. Lt) direkcija pagal

¹ 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, patvirtinto finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-378 (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-478 redakcija), 5 p.

² 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, patvirtinto finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-379 (2009-12-16 įsakymo Nr. 1K-457 redakcija), 5 p.

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. 1K-223 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-11 įsakymo Nr. 1K-444 redakcija).

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-04-21 nutarimu Nr. 447 patvirtinto Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų naudojimo tvarkos aprašo (2012-09-26 nutarimo Nr. 1193 redakcija), 4.14 p.

departamento pateiktą paraišką⁵ pervedė 2012 m. gruodžio 31 d., o likusios dalies – 1 465,0 tūkst. Lt – nepripažino finansiniu įsipareigojimu ir neužregistravo apskaitoje. Pažymėtina, kad Lietuvos automobilių kelių direkcija šią sumą (1 465,0 tūkst. Lt) pagal paraišką⁶ departamentui pervedė 2013 m. kovo 29 dieną.

– Pagal Lietuvos automobilių kelių direkcijos ir akcinės bendrovės „Smiltynės perkėla“ sutarties⁷ 3.5 punktą, akcinė bendrovė keleivių ir transporto priemonių neatlygintino perkėlimo keltais per Klaipėdos valstybinio jūrų uosto akvatoriją į (iš) Kuršių neriją (-os) gruodžio mėn. sąnaudoms kompensuoti pateikė direkcijai sutarties 1 priede nurodytas atsiskaitymo ataskaitas⁸. Jose buvo nurodyta 576,1 tūkst. Lt suma, iš jos 183,9 tūkst. Lt⁹ direkcija sumokėjo 2012 m. gruodžio 31 d., o likusios dalies – 392,2 tūkst. Lt – nepripažino finansiniu įsipareigojimu ir neužregistravo apskaitoje. Pažymėtina, kad direkcija 2013 m. balandžio 11 d. akcinei bendrovei kompensavo dalį 2012 metų skolos (360,6 tūkst. Lt).

Atkreipiame dėmesį, kad Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje¹⁰ nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudarytas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus, o 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 5 punkte¹¹ nurodyta, kad finansinės būklės ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Be to, nurodyti dalykai turėjo įtakos ir Mokėtinų ir gautinų sumų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) nurodytų mokėtinų sumų teisingumui.

Ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija nesivadovavo 17-ojo VSAFAS 45 punkto reikalavimais, nes apskaitoje neužregistravo 1 857,2 tūkst. Lt finansinių įsipareigojimų, todėl Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos likutis straipsnyje „Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos“ (E.II.4. eil.) 1 857,2 tūkst. Lt mažesnis.

Mokėtinų ir gautinų sumų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) nurodytas mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas 1 857,2 tūkst. Lt mažesnis.

⁵ 2012-12-27 paraiška Nr. 1.

⁶ 2013-02-21 paraiška Nr. 2.

⁷ 2012-04-10 sutartis Nr.S-116.

⁸ AB „Smiltynės perkėla“ ataskaitos už 2012 m. gruodžio mėn.:1) paraiška kompensacijoms už keleivių ir transporto priemonių neatlygintiną perkėlimą keltais per Klaipėdos valstybinio jūrų uosto akvatoriją į (iš) Kuršių neriją (-os) gauti; 2) veiklos sąnaudų struktūra; 3) mėnesio sąnaudos;4) perkėlimo sąnaudų paskirstymas; 5) keleivių ir transporto priemonių neatlygintino perkėlimo keltais per Klaipėdos valstybinio jūrų uosto akvatoriją į (iš) Kuršių neriją (-os) kompensavimas.

⁹ AB „Smiltynės perkėla“ 2012-12-27 PVM sąskaita faktūra SPA Nr. 13681.

¹⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212.

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-378 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-24 įsakymo Nr.1K-478 redakcija).

1.1.2. Dėl pajamų apskaitos

Pavaldi įstaiga Pasienio kontrolės punktų direkcija prie Susisiekimo ministerijos nesivadovavo 3-iojo VSAFAS¹² „Veiklos rezultatų ataskaita“ 12.3.2 punktu, nes Veiklos rezultatų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos straipsnyje „Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma“ (A.III.2 eil.) nenurodė valstybės biudžeto lėšų dalies (907,2 tūkst. Lt), kuri yra didesnė negu ¼ įstaigos įmokėtos pajamų metinės sumos ir negali būti perkeliama į kitus biudžetinius metus bei naudojama programoms finansuoti¹³.

Praėjusio audito metu¹⁴ Pasienio kontrolės punktų direkcijai buvo rekomenduota ištaisyti klaidas dėl neteisingai nurodyto 2011 m. gruodžio 31 d. sąskaitos 228 „Sukauptos gautinos sumos“ likučio (1 125,4 tūkst. Lt). Nustatėme, kad ankstesnio audito metu nustatytų sukauptų gautinų sumų esminės klaidos yra ištaisytos, tačiau Veiklos rezultatų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“ (F. eil.) ši suma nenurodyta. Taigi nesivadovauta minėto standarto 28 punktu, kuriame nurodyta, kad straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“ rodoma visų pataisymų, susijusių su taikomos apskaitos politikos keitimu ar esminių apskaitos klaidų taisymais, neatsižvelgiant į jų pobūdį, suma. Apskaitos politikos keitimo bei apskaitos klaidų taisymo įtakos apskaitos ir pateikimo finansinių ataskaitų rinkinyje reikalavimai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ministerijai pavaldi įstaiga Pasienio kontrolės punktų direkcija nesivadovavo 3-iojo VSAFAS 12.3.2 ir 28 punktų reikalavimais, nes Veiklos rezultatų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nenurodė pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų dalies (907,2 tūkst. Lt) ir sukauptų gautinų sumų esminės klaidos (1 125,4 tūkst. Lt), todėl Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos likutis straipsnyje „Grynasis perviršis ar deficitas“ (J. eil.) 2 032,6 tūkst. Lt didesnis.

¹²Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-iojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-16 įsakymo Nr.1K-457 redakcija).

¹³Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2012-10-16 įstatymo Nr. XI-2274 redakcija), 14 str. 3 d. 1 p.

¹⁴Valstybės kontrolės 2012-07-13 valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-20-5-39 „Dėl Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ skelbiama tinklalapyje www.vkontrole.lt.

2. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

2.1. Išlaidų apskaita pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius

Ministerijai pavaldi įstaiga Informacinės visuomenės plėtros komitetas prie Susisiekimo ministerijos dalį biudžeto asignavimų suplanavo, panaudojo ir išlaidas apskaitė pagal netinkamus ekonominės klasifikacijos straipsnius – taigi nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų¹⁵.

Informacinės visuomenės plėtros komitetas projektams vykdyti skirtas 2007–2013 m. Europos Sąjungos techninės paramos 422,5 tūkst. Lt lėšas¹⁶ suplanavo ir sumokėjo pagal straipsnį „Pervedamos Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšos. Einamiesiems tikslams kitiems valdžios sektoriaus subjektams“ (2.9.2.1.1.02), o ne pagal jų ekonominę paskirtį, sumokant iš atitinkamų išlaidų prekių ir paslaugų naudojimo (2.2.1.1.1.02 – 2.2.1.1.1.30) straipsnių.

Susisiekimo ministerija informavo¹⁷, kad 2013 metais biudžeto asignavimai buvo suplanuoti atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimus, o techninės paramos lėšos buvo suplanuotos kaip valdymo išlaidos ir detalizuotos pagal atitinkamus ekonominės klasifikacijos straipsnius.

Dėl to, kad pavaldi įstaiga Informacinės visuomenės plėtros komitetas dalį biudžeto asignavimų suplanavo, panaudojo ir patirtas išlaidas apskaitė nesilaikydama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) nurodyta kasinių išlaidų dalis (422,5 tūkst. Lt) neparodo tikros išlaidų ekonominės paskirties.

2.2. Dėl ataskaitoje (forma Nr. 5) teikiamos informacijos atskleidimo

Įvertinę Nepanaudotų biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į valstybės biudžetą, valstybės biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti,

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1 K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (2010-03-26 įsakymo Nr. 1K-085, 2012-06-07 įsakymo Nr. 1K-218 redakcijos).

¹⁶ Projekto „Informavimas ir viešinimas apie prioriteto „Informacinė visuomenė visiems“ įgyvendinimą“, projekto kodas Nr. VP2-6.2-FM-01-V-01-001, finansavimo ir administravimo 2009-03-20 sutartis Nr. VP2-6.2-FM-01-01-001; Projekto „Valstybės biudžetinei įstaigai Informacinės visuomenės plėtros komitetui pavestų ES 2007-2013 m. struktūrinės paramos administravimo funkcijų vykdymas“, projekto kodas Nr. VP2-6.1-FM-01-V-01-003, finansavimo ir administravimo 2009-03-20 sutartis Nr. VP2-6.1-FM-01-V-01-003.

¹⁷ Susisiekimo ministerijos 2013-07-11 raštas Nr. 2-3467-(133) „Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. 5) nustatėme, kad eilutės „2. Valstybės biudžeto pajamų iš mokesčių dalis ir kitos lėšos, kurių panaudojimo apimtis ir tikslinė paskirtis nurodyta įstatyme ar Vyriausybės nutarime (finansavimo šaltinis 1.6), iš viso“ 8 stulpelyje „Nekeliama pajamų įmokų dalis į kitus metus 7-(3x0,25) arba skiriama bendroms biudžeto reikmėms*¹⁸“ pateiktas rodiklis (108 171,3 tūkst. Lt) mažesnis už Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹⁹ nustatytą lėšų, skirtų bendroms biudžeto reikmėms dydį²⁰ – 12 602,1 tūkst. Lt. Tokiu būdu ataskaitos 9 stulpelyje „Naudotinas įmokų likutis kitais metais (7-8)“ pateikta netiksli informacija apie naudotiną įmokų likutį kitais metais.

Nurodydama ataskaitoje (forma Nr. 5) pateiktos netikslios informacijos priežastis, ministerija paaiškino²¹, kad ataskaita (forma Nr. 5) pateikta suderinus duomenis su Finansų ministerija ir atspindi faktiškai bendroms biudžeto reikmėms skirtą sumą – 108 171,3 tūkst. Lt.

Ataskaitos (forma Nr. 5) stulpelyje „Nekeliama pajamų įmokų dalis į kitus metus 7-(3x0,25) arba skiriama bendroms biudžeto reikmėms“ pateiktas rodiklis 12 602,1 tūkst. Lt mažesnis už Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytą lėšų, skirtų bendroms biudžeto reikmėms dydį. Todėl ataskaitoje pateikta netiksli informacija apie naudotiną įmokų likutį kitais metais.

3. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

3.1. Dėl asignavimų skyrimo kitiems subjektams

Susisiekimo ministerija dalį biudžeto asignavimų kitiems subjektams finansuoti suplanavo ir skyrė nesilaikydama teisės aktų, išlaidas apskaitė pagal netinkamus ekonominės klasifikacijos straipsnius.

– Lietuvos Respublikos geležinkelių transporto kodekso 23 straipsnio 1 dalyje²² nurodyta, kad viešosios geležinkelių infrastruktūros valdytojas yra akcinė bendrovė „Lietuvos geležinkeliai“, o 4 dalyje – kad viešosios geležinkelių infrastruktūros turtas registruojamas valstybės lėšomis.

¹⁸ *Atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.

¹⁹ Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2011-12-20 Nr. XI-1823.

²⁰ 2011-12-20 įstatymo Nr. XI-1823 2 priedėlyje nurodyta, kad lėšų skirta bendroms biudžeto reikmėms – 126 762,0 tūkst. Lt (iš Specialiosios kelių priežiūros ir plėtros programos). Nepasitvirtinus pajamų surinkimo prognozėms, proporcingai mažinama šių lėšų suma.

²¹ Susisiekimo ministerijos 2013-07-11 raštas Nr. 2-3467-(133) „Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

²² Lietuvos Respublikos geležinkelių transporto kodeksas, 2004-04-22 Nr. IX-2152 (2011-09-22 įstatymo Nr. XI-1595 redakcija).

Ministerija pagal su akcine bendrove 2012 m. kovo 30 d. sudarytą valstybės biudžeto lėšų, skirtų programos „Susisiekimo geležinkeliais užtikrinimas“ priemonei (patirtoms turto registravimo išlaidoms kompensuoti) vykdyti, naudojimo sutartį Nr.1F-40 pervedė 2 780,0 tūkst. Lt iš straipsnio „Subsidijos gaminiam“ (2.4.1.1.1.02), o ne iš straipsnio „Kitos paslaugos“ (2.2.1.1.1.30).

– Vadovaujantis Kelių įstatymo 5 straipsnio 5 dalimi²³, viešojo įstaiga Kelių ir transporto tyrimo institutas yra ministerijos įgaliota atlikti kelių tiesimo, statybos, rekonstrukcijos, taisymo (remonto) ir priežiūros darbams planuoti, projektuoti ir atliktų darbų kokybei įvertinti reikalingas funkcijas.

Pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija pagal su viešąja įstaiga sudarytas sutartis²⁴ iš Susisiekimo valstybinės ir vietinės reikšmės keliais programoje numatytų asignavimų pervedė 1 109,3 tūkst. Lt iš straipsnio „Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams“ (2.8.1.1.1.02), o ne pagal jų ekonominę paskirtį, sumokant iš atitinkamų išlaidų straipsnių darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų (2.1.1.1.1.01, 2.1.2.1.1.01), prekių ir paslaugų naudojimo (2.2.1.1.1.02 – 2.2.1.1.1.30).

– Kelių įstatymo 4 straipsnio 2 dalyje²⁵ įtvirtinta, kad valstybinės reikšmės keliai išimtinę nuosavybės teise priklauso valstybei. Juos turto patikėjimo teise įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka valdo, naudoja ir jais disponuoja Susisiekimo ministerijos įsteigtos valstybės įmonės ar jos įgaliota Lietuvos automobilių kelių direkcija. Susisiekimo ministerija įgaliota²⁶ įgyvendinti valstybinės reikšmės kelius prižiūrinčių valstybės įmonių savininko teises ir pareigas.

Lietuvos automobilių direkcija, pagal Kelių įstatymo 2 straipsnio 14 dalies ir 5 straipsnio 3 dalies²⁷ nuostatas kaip Vyriausybės įsteigta institucija, organizuojanti bei koordinuojanti valstybinės reikšmės kelių atkūrimą, priežiūrą bei plėtrą, įgyvendindama veiklos nuostatų 10.1. punktą²⁸ vykdo valstybinės reikšmės kelių ir jų statinių, projektavimo, tiesimo, statybos, rekonstravimo, taisymo (remonto) ir priežiūros darbų užsakovo, organizavimo ir kontrolės funkcijas, nustato valstybinės reikšmės kelius prižiūrinčioms valstybinėms įmonėms privalomus kelių priežiūros darbus (užduotis), o valstybės įmonės pagal Kelių priežiūros tvarkos aprašo 5 punktą²⁹, atlieka privalomus valstybinės reikšmės kelių priežiūros darbus (užduotis), šių kelių techninę priežiūrą ir kitus darbus.

²³ Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (2002-10-03 įstatymo Nr. IX-1113, 2011-11-08 įstatymo Nr. XI-1634 redakcijos).

²⁴ Finansavimo sutartys: 2012-08-27 Nr. S-620, 2012-09-13 Nr. S-665, 2012-09-27 Nr. S-684, 2012-10-12 Nr. S-708.

²⁵ Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (2002-10-03 įstatymo Nr. IX-1113 redakcija).

²⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-12-28 nutarimo Nr. 1521 „Dėl valstybinės reikšmės kelius prižiūrinčių valstybės įmonių savininko teisių ir pareigų įgyvendinimo“ 1 p.

²⁷ Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (2002-10-03 įstatymo Nr. IX-1113, 2011-11-08 įstatymo Nr. XI-1634 redakcija).

²⁸ Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2006-11-30 įsakymas Nr. 3-457 „Dėl Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos nuostatų patvirtinimo“ (2012-03-09 įsakymo Nr. 3-179 redakcija).

²⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-11 nutarimas Nr. 155 „Dėl Kelių priežiūros tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų naudojimo tvarkos aprašo 4.6 punkte³⁰ nurodyta, kad programos finansavimo lėšos naudojamos valstybinės reikšmės keliams prižiūrėti.

Lietuvos automobilių kelių direkcija pagal sudarytas su valstybinės reikšmės kelius prižiūrinčiomis valstybės įmonėmis privalomų kelių priežiūros darbų finansavimo sutartis iš Susisiekimo valstybinės ir vietinės reikšmės keliais programoje numatytų asignavimų pervedė 238 503,0 tūkst. Lt iš straipsnio „Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas“ (2.2.1.1.1.15), o ne pagal jų ekonominę paskirtį, sumokant iš atitinkamų išlaidų straipsnių darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų (2.1.1.1.1.01, 2.1.2.1.1.01), prekių ir paslaugų naudojimo (2.2.1.1.1.02 – 2.2.1.1.1.30).

Dėl šių priežasčių Lietuvos automobilių kelių direkcija valstybinės reikšmės kelius prižiūrinčių valstybės įmonių atliktus kelių priežiūros darbus (231 822,7 tūkst. Lt) priskyrė ne finansavimo, o paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudomis, taigi nesivadovavo 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ 12.12 punktu³¹.

– Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros finansavimo įstatymo 3 straipsnio 9 punkte³² nurodyta, kad vienas iš programos finansavimo šaltinių yra lėšos iš sumokėtų ar išieškotų baudų už nustatyto greičio viršijimą, užfiksuotą valstybinės reikšmės keliuose įrengta stacionariąja Kelių eismo taisyklių pažeidimų fiksavimo įranga. Vadovaujantis Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų naudojimo tvarkos aprašo 4.14 punktu³³, nepanaudota šių lėšų dalis po lygiai paskirstoma kitoms Lietuvos automobilių kelių direkcijos vykdomoms saugaus eismo programoms ir jų priemonėms įgyvendinti ir Policijos departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos gaunamai informacijai apdoroti, organizacinėms ir eksploatacinėms išlaidoms padengti.

Lietuvos automobilių kelių direkcija pagal iš Susisiekimo valstybinės ir vietinės reikšmės keliais programoje numatytų asignavimų Policijos departamentui pervedė 1 165,0 tūkst. Lt iš straipsnio „Kitos išlaidos, pervedamos lėšos (kapitalui formuoti)“ (2.8.1.2.1.01), o ne iš „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos“ (3.1).

Kadangi minėtos įstaigos priskirtinos kitiems subjektams, joms reikalingus valstybės biudžeto asignavimus ministerija turėjo planuoti pagal Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 3 punktus³⁴ ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo

³⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-04-21 nutarimu Nr. 447 patvirtintas Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų naudojimo tvarkos aprašas.

³¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-490 redakcija).

³² Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymas, 2000-10-12 Nr. VIII-2032 (2004-11-09 įstatymo Nr. IX-2546, 2011-03-22 įstatymo Nr. XI-1292 redakcijos).

³³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-04-21 nutarimu Nr. 447 patvirtintas Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų naudojimo tvarkos aprašas (2012-09-26 nutarimo Nr. 1193 redakcija).

³⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946, 2010-12-09 įstatymo Nr. XI-1209 redakcijos).

taisyklių 17, 18 ir 79¹ punktus³⁵, t. y. paskirstydama juos pagal ekonominę paskirtį: darbo užmokesčiui, išlaidoms ar turtui įsigyti.

Nurodyti dalykai turėjo įtakos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) nurodytų duomenų teisingumui, nes skirti 243 557,3 tūkst. Lt biudžeto asignavimai detalai nepaskirstyti pagal išlaidų ekonominę paskirtį, todėl neparodo tikrosios šių išlaidų panaudojimo paskirties.

Ministerijai rekomendavome užtikrinti, kad kitiems subjektams valstybės biudžeto asignavimai būtų planuojami ir skirstomi teisės aktų nustatyta tvarka³⁶. Ministerija atsižvelgė į pateiktą rekomendaciją³⁷ – patikslino programos „Susisiekimo geležinkeliais užtikrinimas“ sąmatoje lėšų paskirstymą pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius ir asignavimus akcinei bendrovei „Lietuvos geležinkeliai“ patirtoms turto registravimo išlaidoms kompensuoti numatė straipsnyje „Kitos paslaugos“ (2.2.1.1.1.30). Tačiau ministerija nesutiko dėl Kelių priežiūros ir plėtros programai skiriamų valstybės biudžeto asignavimų kaip kitiems subjektams (vienuolikai valstybinės reikšmės kelius prižiūrinčių valstybės įmonių ir Policijos departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos) ir pažymėjo, kad pakartotinai kreipsis į Finansų ministeriją dėl lėšų priskyrimo atitinkamoms biudžetinių sąmatų ekonominės klasifikacijos eilutėms išaiškinimo.

Nesilaikydama Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 3 punktų reikalavimų ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 17, 18 ir 79¹ punktų reikalavimų, ministerija kitiems subjektams (akcinei bendrovei „Lietuvos geležinkeliai“, viešajai įstaigai Kelių ir transporto tyrimo institutui, vienuolikai valstybinės reikšmės kelius prižiūrinčių valstybės įmonių ir Policijos departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos) 243 557,3 tūkst. Lt suplanavo ir skyrė nepaskirstydama jų pagal išlaidų ekonominę paskirtį.

Dėl šios priežasties Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) nurodyta kasinių išlaidų dalis (243 557,3 tūkst. Lt) neparodo tikrosios šių išlaidų ekonominės paskirties.

Ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija, apskaitoje registruodama sąnaudas (atliktus kelių priežiūros darbus), sugrupavo pagal netinkamus straipsnius – taigi nesilaikė 11-ojo VSAFAS 12.12 punkto reikalavimų. Todėl Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodytos paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos 231 822,7 tūkst. Lt didesnės, o finansavimo sąnaudos ta pačia suma mažesnės.

³⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2004-06-15 nutarimo Nr. 751, 2011-06-08 nutarimo Nr. 681 redakcijos).

³⁶ Valstybės kontrolės 2013-07-02 raštas Nr. S-(20-2751)-1510 „Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

³⁷ Susisiekimo ministerijos 2013-07-11 raštas Nr. 2-3467-(133) „Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

3.2. Dėl viešųjų pirkimų

3.2.1. Dėl valstybės įmonės Tarptautinio Vilniaus oro uosto finansavimo

Kaip ir 2011 metais atlikto³⁸, taip ir šio audito metu nustatyta, kad ministerija neužtikrino paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumo, nes nekontroliavo, kad Civilinės aviacijos veiklos priežiūros bei skrydžių saugos ir saugumo užtikrinimo programos priemonės vykdytoja valstybės įmonė Tarptautinis Vilniaus oro uostas iš valstybės biudžeto lėšų pirktų paslaugas vadovaudamasis Viešųjų pirkimų įstatymu.

Pagal Susisiekimo ministerijos su Tarptautiniu Vilniaus oro uostu sudarytą valstybės biudžeto lėšų naudojimo sutartį³⁹ 2012 metams skirta 5 000,0 tūkst. Lt priemonei „Naujų maršrutų iš Tarptautinio Vilniaus oro uosto skatinimo modeliui, siekiant optimizuoti oro uosto veiklą“ vykdyti, iš kurių panaudota 2 901,9 tūkst. Lt. Nepanaudoti 2 000,0 tūkst. Lt 2012 metų pabaigoje buvo perskirstyti kitų programų priemonėms vykdyti (valstybės biudžeto lėšų perskirstymas kitų programų priemonėms vykdyti įvertintas ataskaitos 4.2 poskyryje).

Vykdydamas minėtą priemonę Tarptautinis Vilniaus oro uostas su Lietuvos krepšinio federacija pagal 2012 m. birželio 26 d. sudarytą viešojo pirkimo–pardavimo sutartį Nr. 6PS-81 pirkto reklamos paslaugas sporto ir susijusių renginių metu už 1 999,6 tūkst. Lt. Reklamos paslaugos pirktos vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 73 straipsnio 1 dalies 3 punktu⁴⁰, kuriame numatyta galimybė perkančiajai organizacijai paslaugas pirkti neskelbiamų derybų būdu, jeigu dėl techninių ar meninių priežasčių arba dėl priežasčių, susijusių su išimtinių teisių apsauga, prekes, paslaugas ar darbus gali patiekti (atlikti) tik konkretus tiekėjas.

Audito metu įvertinę Tarptautinio Vilniaus oro uosto reklamos paslaugų sporto ir susijusių renginių metu pirkimą, nustatėme, kad viešųjų pirkimų komisijos posėdžių protokoluose⁴¹ nurodytos pirkimo būdo parinkimo aplinkybės nepagrindžia, kad Lietuvos krepšinio federacija yra išimtinai vienintelis tiekėjas, galintis teikti reklamos paslaugas sporto ir kitų susijusių renginių metu.

Lietuvos krepšinio federacijos pasiūlymas, pateiktas 2012-04-05 raštu valstybės įmonei Tarptautiniam Vilniaus oro uostui

Lietuvos krepšinio federacija turi išimtinę teisę deleguoti nacionalines krepšinio rinktines į oficialias tarptautines varžybas bei yra vienintelė oficialių Lietuvos krepšinio rinktinių varžybų, vykstančių Lietuvos Respublikoje ir kitose valstybėse, organizatorė, vykdytoja, koordinatorė.

³⁸ Valstybės kontrolės 2012-07-13 valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-20-5-39 „Dėl Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ skelbiama tinklalapyje www.vkontrolė.lt.

³⁹ 2012-05-09 Nr. 1F-119 (2012-12-19 sutarties Nr.1F-321 redakcija).

⁴⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471, 2010-12-23 įstatymo Nr. XI-1255 redakcijos).

⁴¹ Valstybės įmonės Tarptautinio Vilniaus oro uosto viešųjų pirkimų komisijos 2012-05-31 posėdžio protokolas Nr. 2PS-67.

Tarptautinio Vilniaus oro uosto kvietimas⁴² pateikti pasiūlymą dalyvauti pirkime, adresuotas tik Lietuvos krepšinio federacijai, nesudarė galimybių kitiems tiekėjams pasiūlyti teikti reklamos paslaugas kitų, ne tik krepšinio, sporto rūšių ar susijusių renginių metu.

Tarptautinio Vilniaus oro uosto sprendimas pirkimą vykdyti neskelbiamų derybų būdu yra nepagrįstas ir pažeidžia Viešųjų pirkimų įstatymo 73 straipsnio 1 dalies 3 punkto reikalavimus bei neužtikrina šio įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtintų skaidrumo ir lygiateisiškumo principų laikymosi, nes Europos Teisingumo Teismas yra pažymėjęs, kad perkančiosios organizacijos turi laikytis skaidrumo principo, kad būtų sudarytos galimybės visiems dalyviams pateikti savo pasiūlymus, skaidrumo principo reikalaujama siekiant kiekvieno galimo konkurso dalyvio naudai užtikrinti, kad apie konkursą būtų skelbiama plačiai, kad rinką būtų galima atverti konkurencijai. Lygiateisiškumo principas nustato, kad perkančioji organizacija visiems pirkimo dalyviams privalo sudaryti lygias teises dalyvauti pirkime. Jo laikymasis reikalauja užtikrinti efektyvią konkurenciją sudarant viešojo pirkimo sutartis.

Atkreipiamė dėmesį, kad, remiantis Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punktu⁴³, biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą.

Susisiekimo ministerija neužtikrina paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumo, nes nekontroliavo, ar Civilinės aviacijos veiklos priežiūros bei skrydžių saugos ir saugumo užtikrinimo programos priemonės vykdytoja valstybės įmonė Tarptautinis Vilniaus oro uostas iš valstybės biudžeto lėšų už 1 999,6 tūkst. Lt pirkė reklamos paslaugas sporto ir susijusių renginių metu, vadovaudamasi Viešųjų pirkimų įstatymu.

Valstybės įmonės Tarptautinio Vilniaus oro uosto sprendimas reklamos paslaugų pirkimą vykdyti neskelbiamų derybų būdu buvo nepagrįstas ir pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 73 straipsnio 1 dalies 3 punkto reikalavimus bei neužtikrina šio įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtintų skaidrumo ir lygiateisiškumo principų.

3.2.2. Dėl ministerijai pavaldžios įstaigos viešųjų pirkimų

Pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo 9 straipsnio 2 ir 3 dalimis⁴⁴, nes analogiško turinio (viešinimo) paslaugų pirkimus suskaidė į atskirų prekių viešuosius pirkimus.

⁴² Valstybės įmonės Tarptautinio Vilniaus oro uosto 2012-06-15 raštas Nr.7PS-69 „Dėl tiekėjo kvalifikacijos įvertinimo rezultatų, pasiūlymo įvertinimo rezultatų ir kvietimo atvykti į derybas dėl pirkimo neskelbiamų derybų būdu”.

⁴³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946, 2010-12-09 įstatymo Nr. XI-1209 redakcijos).

⁴⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471, 2010-12-23 įstatymo Nr. XI-1255 redakcijos).

Lietuvos automobilių kelių direkcijos 2012 metais sudarytose sutartyse nurodyti tokie pirkimo objektai:

- įvairiose žiniasklaidos priemonėse pateikti ne mažiau kaip 15 000 kv. cm apimties informacijų su spalvotomis nuotraukomis apie Lietuvos automobilių kelių direkcijos organizuojamus ir koordinuojamus priežiūros ir plėtros darbus valstybinės reikšmės keliuose;
- išspausdinti ne mažiau 2500 kv. cm apimties publikaciją su spalvotomis nuotraukomis apie Lietuvos automobilių kelių direkcijos organizuojamus ir koordinuojamus priežiūros ir plėtros darbus valstybinės reikšmės keliuose žurnale „Made in Lithuania“;
- žurnale „Made in Lithuania“ arba viename iš portalų anglų kalba pateikti ne mažiau kaip 5300 kv. cm apimties publikacijų su spalvotomis nuotraukomis apie Lietuvos automobilių kelių direkcijos organizuojamus ir koordinuojamus priežiūros ir plėtros darbus valstybinės reikšmės keliuose;
- ir kiti analogiško turinio pirkimai (žr. 5 priedą).

Įstatymo 9 straipsnio 2 dalyje nurodyta, kad perkančioji organizacija neturi teisės skaidyti pirkimo, jeigu taip galėtų būti išvengta šio įstatymo nustatytos pirkimų tvarkos. Tai susiję su kompleksiniais pirkimais, susidedančiais iš kelių dalių, kai vieną ar kelias pirkimo dalis perkant atskirai, joms nebūtų taikomos Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatos.

Įstatymo 9 straipsnio 3 dalyje numatyta, kad pirkimo vertės nustatymo būdas negali būti pasirenkamas taip, kad būtų galima išvengti šio įstatymo nuostatų dėl pirkimo būdų pasirinkimo ir pirkimo procedūrų vykdymo. Paprastai tai siejama su numatomo pirkimo skaidymu į kelis mažesnės vertės pirkimus. Skaidymas yra draudžiamas vykdant to paties tipo prekių, paslaugų ar darbų pirkimus. To paties tipo prekės, paslaugos ar darbai yra tarpusavyje susiję ir paprastai laikoma, kad susijusias prekes, paslaugas ar darbus gali teikti vienas tiekėjas. Todėl, perkant to paties tipo prekes, paslaugas ar darbus, turėtų būti vykdomas vienas pirkimas.

Atkreipiamė dėmesį, kad perkamų prekių, paslaugų, darbų tapatumas nustatomas vadovaujantis Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodika⁴⁵. Jeigu perkančioji organizacija nėra įsitikinusi, kad sudaromos sutartys dėl prekių, paslaugų ar darbų pirkimo yra ne to paties tipo, pagal Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodiką, ji šias sutartis turi priskirti tam pačiam tipui.

Pažymime, kad Lietuvos automobilių kelių direkcija, įvertinusi audito metu pateiktas pastabas⁴⁶, ateityje sieks su viešiniu susijusius paslaugų pirkimus vykdyti nepažeidžiant teisės aktų reikalavimų⁴⁷.

Pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo 9 straipsnio 2 ir 3 dalimis, nes analogiško turinio (viešinimo) paslaugų pirkimus suskaidė į atskirų prekių viešuosius pirkimus.

⁴⁵ Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-02-26 įsakymas Nr.1S-26 „Dėl numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodikos patvirtinimo“ (2006-01-27 įsakymo Nr. 1S-7, 2008-09-04 įsakymo Nr. 1S-82 redakcijos).

⁴⁶ Valstybės kontrolės 2013-06-06 raštas Nr. S-(20-2751)-1310 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

⁴⁷ Lietuvos automobilių kelių direkcijos 2013-06-18 raštas Nr. (3.26)2-3640 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės nustatytų dalykų“.

3.3. Dėl turto perdavimo valstybės įmonėms

Pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija pagal perdavimo ir priėmimo aktus valstybės įmonėms perdavė nutiestus naujus kelius ir kelių rekonstravimo darbus (perduoto turto balansinė vertė – 615 589,7 tūkst. Lt) nesivadovaudama Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 13 straipsnio 2 dalimi⁴⁸, kurioje nurodyta, kad įmonei gali būti perduodamas bet koks įmonės savininko turtas, kurį pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą galima perduoti įmonei patikėjimo teise valdyti, naudoti ir juo disponuoti.

Pažymėtina, kad nuo 2012 m. sausio 1 d. Susisiekimo ministerija, o ne pavaldi įstaiga, buvo įgaliota⁴⁹ įgyvendinti valstybinės reikšmės kelius prižiūrinčių valstybės įmonių savininko teises ir pareigas.

Lietuvos automobilių kelių direkcijos perduota valstybės įmonėms nutiestų naujų kelių ir kelių rekonstravimo darbų vertė

VĮ „Alytaus regiono keliai“ – 32 544,2 tūkst. Lt; VĮ „Kauno regiono keliai“ – 49 031,1 tūkst. Lt; VĮ „Klaipėdos regiono keliai“ – 24 530,0 tūkst. Lt; VĮ „Marijampolės regiono keliai“ – 42 790,1 tūkst. Lt; VĮ „Panevėžio regiono keliai“ – 11 055,0 tūkst. Lt; VĮ „Šiaulių regiono keliai“ – 163 489,5 tūkst. Lt; VĮ „Tauragės regiono keliai“ – 16 432,9 tūkst. Lt; VĮ „Telšių regiono keliai“ – 22 335,6 tūkst. Lt; VĮ „Utenos regiono keliai“ – 52 254,9 tūkst. Lt; VĮ „Vilniaus regiono keliai“ – 120 244,2 tūkst. Lt; VĮ „Automagistralė“ – 80 882,2 tūkst. Lt.
--

Kelių įstatymo 4 straipsnio 2 dalyje⁵⁰ nurodyta, kad valstybinės reikšmės keliai išimtinę nuosavybės teise priklauso valstybei. Juos turto patikėjimo teise įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka valdo, naudoja ir jais disponuoja Susisiekimo ministerijos įsteigtos valstybės įmonės ar jos įgaliota Lietuvos automobilių kelių direkcija.

Atkreipiame dėmesį, kad, vadovaujantis Valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo 2.1.3 punktu⁵¹, sprendimą dėl valstybės turto perdavimo valstybės įmonėms patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti juo priima Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija pagal perdavimo ir priėmimo aktus valstybės įmonėms perdavė nutiestus naujus kelius ir kelių rekonstravimo darbus (perduoto turto balansinė vertė – 615 589,7 tūkst. Lt) nesivadovaudama Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 13 straipsnio 2 dalimi, nes perdavimo metu nebuvo įgaliota įgyvendinti valstybės įmonių savininko teisių ir pareigų.

⁴⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymas, 1994-12-21 Nr. I-722 (2003-12-16 įstatymo Nr. IX-1895; 2011-12-01 įstatymo Nr. XI-1752 redakcijos).

⁴⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-12-28 nutarimo Nr. 1521 „Dėl valstybinės reikšmės kelius prižiūrinčių valstybės įmonių savininko teisių ir pareigų įgyvendinimo“ 1 punktą.

⁵⁰ Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (2002-10-03 įstatymo Nr. IX-1113 redakcija).

⁵¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-01-05 nutarimas Nr. 16 „Dėl valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos patvirtinimo (2003-01-29 nutarimo Nr.140, 2009-07-15 nutarimo Nr.833 redakcijos).

3.4. Dėl investicijų projektų vykdymo

1. Nustatyti atvejai, kai Susisiekimo ministerija, jai pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija ir kiti ūkio subjektai įsigijo ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą nors investicijų projektai nebuvo parengti, taigi nesivadovavo Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių 7 punktu⁵², kuriame nurodyta, kad investicijų projektus rengia valstybės institucijos, įstaigos ir įmonės, savivaldybių institucijos, įstaigos ir įmonės, taip pat kiti ūkio subjektai, kurių įstatymais ir kitais teisės aktais suteiktiems įgaliojimams vykdyti, strateginiuose planavimo dokumentuose nustatytiems siektiniams rezultatams pasiekti, taip pat viešojo administravimo funkcijoms atlikti reikia sukurti, įsigyti ilgalaikį materialųjį ar nematerialųjį turtą arba padidinti jo vertę.

1.1. Ministerija pagal 2012 m. lapkričio 2 d. sudarytą su uždara akcine bendrove sutartį Nr. 1F-284 įsigijo Susisiekimo ministerijos ir jai pavaldžių institucijų vidaus komunikacijos sistemą už 49,9 tūkst. Lt ir ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija pagal sudarytas su uždara akcine bendrove sutartis⁵³ įsigijo bevielio ryšio komplektą už 28,3 tūkst. Lt ir tris serverius už 52,8 tūkst. Lt.

Atkreipiamė dėmesį, kad Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių 6 punkte nurodyta, kad Valstybės investicijų programoje nenumatyta išimtis neplanuoti lėšų šiam turtui įsigyti.

1.2. Ministerija skyrė⁵⁴ 3 429,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų 1 399,5 tūkst. Lt valstybei įmonei Tarptautiniam Vilniaus oro uostui ir 2 030,2 tūkst. Lt valstybės įmonei „Kauno aerouostui“ apmokėti ilgalaikiam turtui, skirtam aviacijos ir skrydžių saugumui užtikrinti (žr. 1 lentelę).

1 lentelė. Valstybės įmonių įsigyto ilgalaikio turto, skirto aviacijos ir skrydžių saugumui užtikrinti, apibendrinta informacija						
Valstybės įmonės pavadinimas	Ilgalaikio turto, skirto aviacijos ir skrydžių saugumui užtikrinti, įsigijimas					
	Turto pavadinimas	Tiekėjas	Sutarties		Sutarties įvykdymas (atsiskaitymo dokumentų data, pavadinimas)	Apmokėta valstybės biudžeto lėšomis, tūkst. Lt
			data, Nr.	vertė su PVM, tūkst. Lt		
Tarptautinis Vilniaus oro uostas	Sniego valymo automobilis Aebi Schmidt International AG CJS 914 SUPER II	Tiekėjas 1	2012-06-27 Nr. 6PS-76	1 693,3	2012-11-29 PVM s/f KOM Nr. 00203 ir Perdavimo–priėmimo aktas	1 399,5
Kauno	Specialus oro uostų	Tiekėjas 2	2012-06-15	1 868,4	2012-11-30 s/f Nr. 2012545 ir	1 868,4

⁵² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimas Nr. 478 „Dėl valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių patvirtinimo“ (2011-02-23 nutarimo Nr. 205 redakcija).

⁵³ Sutartys: 2012-03-15 Nr. S-85, 2012-04-12 Nr. S-117.

⁵⁴ Susisiekimo ministerijos ir valstybės įmonės Tarptautinio Vilniaus oro uosto 2012-05-09 valstybės biudžeto lėšų, skirtų programai „Civilinės aviacijos veiklos priežiūra bei skrydžių saugos ir saugumo užtikrinimas“ vykdyti, naudojimo sutartis Nr. 1F-119 (2012-12-19 sutarties Nr. 1F-321 redakcija); Susisiekimo ministerijos ir valstybės įmonės „Kauno aerouostas“ 2012-12-19 valstybės biudžeto lėšų, skirtų programai „Civilinės aviacijos veiklos priežiūra bei skrydžių saugos ir saugumo užtikrinimas“ vykdyti, naudojimo sutartis Nr. 1F-322.

aerouostas	priešgaisrinis gelbėjimo automobilis		Nr.211		2012-12-12 Priėmimo–perdavimo aktas	
	Priešgaisrinė apsaugos signalizacija administracijos pastate	Tiekėjas 3	2012-03-26 Nr.SI12/014	63,7	2012-06-25 PVM s/f Nr. R0020448 ir Perdavimo – priėmimo aktas	20,4
	CAT II ženklai	Tiekėjas 4	2012-03-20	29,3	2012-07-25 s/f: Nr.1001290, Nr.1001292	29,3
	Įvairios elektros ir instaliacijos prekės	Tiekėjas 5	2011-12-21 Nr.2011/12/02	54,4	PVM s/f : 2012-06-07 SKR Nr. 1022450, 2012-06-13 SKR Nr.1022478, 2012-06-19 SKR Nr. 1022501, 2012-06-27 SKR Nr. 1022551, 2012-06-27 SKR Nr. 1022552, 2012-07-12 SKR Nr. 1022626	17,0
	Skyrikliai	Tiekėjas 6	2012-06-18	42,1	2012-08-06 PVM s/f Nr. 025582 ir 2012-12-17 PVM s/f Nr. 02741	42,1
	Perimetro apsaugos ir vaizdo stebėjimo sistemos atsarginės dalys	Tiekėjas 7	2011-02-23 Nr. 039	188,2	2012-07-04 PVM s/f TOP Nr. 00248 ir Perdavimo – priėmimo aktas	53,0
Iš viso:						3 429,7
Šaltinis – Valstybės kontrolė pagal Susisiekimo ministerijos pateiktus duomenis						

Audito metu nustatyta, kad valstybės įmonė „Kauno aerouostas“ įsigijo ilgalaikį turtą (pagal sutartis: 2012-06-15 Nr. 211 – specialųjį oro uostų priešgaisrinį gelbėjimo automobilį, 2012-03-26 Nr. SI12/014 – priešgaisrinės apsaugos signalizaciją, 2012-03-20 – CAT II ženklus, 2011-12-21 Nr. 2011/12/02 – įvairias elektros ir instaliacijos prekes (automobilių stovėjimo aikštelių apšvietimo įrengimui), 2012-06-18 – skyriklius, 2011-02-23 Nr. 039 – perimetro apsaugos ir vaizdo stebėjimo sistemos atsargines dalis (perimetro apsaugos ir vaizdo stebėjimo įrengimui), tačiau suvestinę informaciją apie siūlomą įgyvendinti investicijų projektą valstybės įmonė parengė tik 2012 m. spalio 22 d.⁵⁵

Valstybės įmonė Tarptautinis Vilniaus oro uostas pagal 2012-06-27 sutartį Nr. 6PS-76 įsigijo sniego valymo automobilį, o suvestinę informaciją apie siūlomą įgyvendinti investicijų projektą valstybės įmonė parengė tik 2012 m. lapkričio 5 d.⁵⁶

Susisiekimo ministerija Valstybės investicijų 2012–2014 metų programoje numatytų 2012 metų transporto, ryšių ir informacinės visuomenės plėtros kapitalo investicijų paskirstymo pagal investicijų projektų įgyvendinimo programas, projektų vykdytojus ir investicijų projektus sąrašą patikslino tik 2012 m. gruodžio 19 d.⁵⁷, suderinusi su Finansų ministerija⁵⁸, kaip reikalauja

⁵⁵ Valstybės įmonės „Kauno aerouostas“ 2012-10-23 raštas Nr.V1-0653-1.8. „Dėl 2012 m. papildomo finansavimo skyrimo iš valstybės biudžeto“.

⁵⁶ Valstybės įmonės Tarptautinio Vilniaus oro uosto 2012-11-07 raštas Nr. 4R-955 „Dėl investicijų projektų“.

⁵⁷ Susisiekimo ministro 2012-03-05 įsakymas Nr.3-167 „Dėl valstybės investicijų 2012-2014 metų programoje numatytų 2012 metų transporto, ryšių ir informacinės visuomenės plėtros kapitalo investicijų paskirstymo pagal investicijų projektų įgyvendinimo programas, projektų vykdytojus ir investicijų projektus sąrašo patvirtinimo“ (2012-12-19 įsakymo Nr. 3-863 redakcija).

⁵⁸ Finansų ministerijos 2012-12-06 raštas Nr. (2.37-05)-5K-1224619-5K1224908)-6K-1209917 „Dėl investicijų projekto įtraukimo į valstybės investicijų 2012-2012 metų programą“.

Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių taisyklių 29 punktas.

Atkreipiame dėmesį, kad finansų ministro įsakymu⁵⁹ patvirtinto Aprašo 8 priedo 1.2.1. punkte nurodyta, kad investavimo objektas, t.y., kuriam sukurti (įsigyti) planuojama skirti lėšų (statinys, kelias, tiltas, teritorija, įrenginiai, tinklai, kitas ilgalaikis turtas). Todėl darytina išvada, kad investicijų projektas turėtų būti parengtas iki ilgalaikio turto įsigijimo, o ne tada, kai turtas jau buvo įsigytas.

1.3. Pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija, nesant parengtų investicijų projektų, skyrė⁶⁰ 468,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų 168,1 tūkst. Lt Valstybinei kelių transporto inspekcijai prie Susisiekimo ministerijos – pirkti automobilinems ašinio svėrimo svarstyklėms, padėsiančioms užtikrinti kelių tinklo funkcionavimą, ir 300,0 tūkst. Lt Priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos – pirkti gelbėjimo įrangai (hidraulinės gelbėjimo įrangos 4 komplektams, gelbėjimo darbų metu transporto priemonių stabilizavimo įrangos 7 komplektams ir kitai gelbėjimo įrangai).

2. Lietuvos automobilių kelių direkcija suplanavo ir skyrė 72 088,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų savivaldybėms, valstybės įmonėms miškų urėdijoms, regioninio parko direkcijoms ir kitoms įstaigoms vietinės reikšmės kelių (gatvių) tiesimui ir rekonstrukcijai, ministerijai nepatikslinus 2012–2015 metų investicijų projekto „Vietinės reikšmės kelių (miestų gatvių) tiesimas, rekonstravimas, remontas“ ir finansavimo nesuderinus su Finansų ministerija.

Taigi ministerija nesivadovavo Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių 29 punkto reikalavimais.

3. Nustatyta, kad 2012 metais pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija viršijo investicijų projektams įgyvendinti numatytą lėšų dydį, todėl nesivadovavo Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių 30 punktu, kuriame nurodyta, kad valstybės institucijos, įstaigos ir įmonės, savivaldybių įstaigos ir įmonės, taip pat kiti ūkio subjektai tam tikriems metams valstybės kapitalo investicijoms numatytas lėšas naudoja sumokėti už atliktus darbus, suteiktas paslaugas ar įsigytas prekes, neviršydami tam tikram laikotarpiui investicijų projektui (investicijų projektų įgyvendinimo programai) įgyvendinti numatyto lėšų dydžio (žr. 2 lentelę). Pažymėtina, kad bendra lėšų suma, skirta investicijų projektų įgyvendinimo programai, nebuvo viršyta.

⁵⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-07-04 įsakymo Nr. 201 „Dėl investicijų projektų rengimui taikomų reikalavimų aprašo patvirtinimo“ (2011-09-15 įsakymo Nr. 1K-310 redakcija).

⁶⁰ 2012-06-18 finansavimo sutartis Nr. S-350; 2012-11-07 sutartis Nr. 1TE-70(12)/S-809 2012-11-12.

2 lentelė. Informacija apie 2012 m. valstybės biudžeto lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimą pagal investicijų projektus.			
Investicijų projekto pavadinimas	Patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas tūkst. Lt	Kasinės išlaidos tūkst. Lt	Skirtumas tūkst. Lt
1	2	3	4=2-3
Transeuropinės reikšmės kelio Nr. 141 (Kaunas–Jurbarkas–Šilutė–Klaipėda) plėtra. Priekulės aplinkelio tiesimas (I etapas)	20 811,0	20 821,0	(10,0)
Transeuropinio tinklo kelio E85 (Vilnius–Lyda) rekonstravimas	27 099,0	27 117,8	(18,8)
Transeuropinio tinklo kelio E77 (Ryga–Šiauliai–Tauragė–Kaliningradas) rekonstravimas (II etapas)	19 671,0	20 012,9	(341,9)
Kelių tiesimas, tiltų ir viadukų statyba	321 573,0	324 094,8	(2 521,8)
Teritorijų planavimas	25 829,0	26 700,9	(871,9)
Šaltinis – Valstybės kontrolė pagal Susisiekimo ministerijos pateiktus duomenis			

Ministerija nesivadovavo Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių 29 punkto⁶¹ reikalavimais, nes nepatikslino investicijų projektų įgyvendinimo programai numatytų valstybės lėšų paskirstymo pagal investicijų projektus ir finansavimo nesuderino su Finansų ministerija.

Ministerija pažymėjo⁶², kad nuo 2013 m. sausio 1 d. buvo imtasi griežtesnės kontrolės siekiant užtikrinti, kad mokėjimo paraiškos neviršytų konkrečiam projektui Valstybės investicijų programoje patvirtintos lėšų sumos.

Nesilaikydami Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių reikalavimų:

- ministerija ir jai pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija skyrė 3 897,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų įstaigoms ir įmonėms nors investicijų projektai nebuvo parengti;
- ministerija ir jai pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija įsigijo už 131,0 tūkst. Lt ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą neparengusios investicijų projektų;
- pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija suplanavo ir skyrė 72 088,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų savivaldybėms, valstybės įmonėms miškų urėdijoms, regioninio parko direkcijoms ir kitoms įstaigoms vietinės reikšmės kelių (gatvių) tiesimui ir rekonstrukcijai, ministerijai nepatikslinus 2012–2015 metų investicijų projekto „Vietinės reikšmės kelių (miestų gatvių) tiesimas, rekonstravimas, remontas“ ir finansavimo nesuderinus su Finansų ministerija;

⁶¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimas Nr. 478 „Dėl valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių patvirtinimo“ (2011-02-23 nutarimo Nr. 205 redakcija).

⁶² Susisiekimo ministerijos 2013-07-11 raštas Nr. 2-3467-(133) „Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

– ministerija valstybės lėšų paskirstymo pagal investicijų projektus nesuderino su Finansų ministerija ir neužtikrino, kad pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija nevirsytų 2012 metams investicijų projektams įgyvendinti numatyto lėšų dydžio.

4. Kiti pastebėjimai

4.1. Dėl valstybės įmonės Vidaus vandens kelių direkcijos finansavimo

Ministerija vykdydama Susisiekimo vandens keliais užtikrinimo programos priemonę su kitu subjektu valstybės įmone Vidaus vandens kelių direkcija 2012 m. kovo 16 d. sudarė valstybės biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. 1F-19, pagal kurią valstybės įmonė įsipareigojo vykdyti programos tikslą – garantuoti laivybą Lietuvos Respublikos vidaus vandenų keliuose, užtikrinant nustatytus kokybinius ir kiekybinius vidaus vandenų kelių rodiklius. Ministerija už šias paslaugas sumokėjo 6 437,0 tūkst. Lt, iš kurių buvo apmokėtas 596,2 tūkst. Lt⁶³ mokestis už valstybinio turto naudojimą⁶⁴. Taigi valstybė realiai negavo gražos mokesčių pavidalu, nes įmonių deklaruotas mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise kompensuojamas biudžeto lėšomis, nors įmonė uždirbo pajamų ir iš ūkinės komercinės veiklos.

Atliekant ministerijoje 2010 metų finansinį (teisėtumo) auditą taip pat buvo nustatytas valstybės įmonės patirtų minėtų sąnaudų padengimas valstybės biudžeto lėšomis ir pateikta Valstybės kontrolės rekomendacija „peržiūrėti ir įvertinti valstybės biudžeto lėšų, skirtų valstybės įmonių sąnaudoms dengti, panaudojimo efektyvumą ir priimti atitinkamus sprendimus“.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010 m. liepos 14 d. nutarimu Nr. 1052 patvirtinto Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo 3 punkte⁶⁵ nurodytas vienas iš svarbių Vyriausybės tikslų – kad įmonių valdymas turi būti pagrįstas atvirumo, aktyvaus dalyvavimo valdant kapitalą ir gero valdymo principais, jos turi kurti vertę, joms neturi būti sudaromos išskirtinės sąlygos.

Apie minėtus dalykus Susisiekimo ministeriją informavome audito metu⁶⁶ ir rekomendavome peržiūrėti ir įvertinti valstybės biudžeto lėšų, skirtų valstybės įmonių sąnaudoms padengti, panaudojimą ir priimti atitinkamus sprendimus.

⁶³ Pažyma apie ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo priskaičiavimą, priskaičiuotą ir sumokėtą mokestį už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise per 2012 m.

⁶⁴ Lietuvos Respublikos mokesčio už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise įstatymas, 2004-07-08 Nr. IX-2332 (2011-12-01 įstatymo Nr. XI-1753 redakcija), 5 str. 2 p.

⁶⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-07-14 nutarimas Nr. 1052 „Dėl valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo patvirtinimo ir koordinuojančios institucijos paskyrimo“ (2012-03-07 nutarimo Nr. 258 redakcija).

⁶⁶ Valstybės kontrolės 2013-07-02 raštas Nr. S-(20-2751)-1510 „Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

Susisiekimo ministerija informavo⁶⁷, kad 2013 ir vėlesniais metais, siekdama užtikrinti lėšų panaudojimo aiškumą iš pirminių dokumentų, valstybės įmonė Vidaus vandens kelių direkcija mokestį už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise mokės atitinkamomis proporcijomis tiek iš valstybės biudžeto, tiek iš ūkinės komercinės veiklos lėšų.

4.2. Dėl paslaugos pirkimo sutarties sudarymo

Ankstesnių finansinių (teisėtumo) auditų metu⁶⁸ pažymėjome, kad akcinės bendrovės „Geležinkelio apsaugos želdiniai“ veiklos sritį reglamentuojančiuose teisės aktuose jai nėra numatytos galimybės gauti biudžeto lėšas ir kad Biudžeto sandaros įstatymas tokio finansavimo būdo nenumato.

Susisiekimo ministerija, atsižvelgdama į audito metu pateiktas pastabas, gavusi Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimą⁶⁹ geležinkelio kelių ir jų įrenginių apsaugos zonų želdinių apsaugos, tvarkymo ir naujų želdinių veisimo paslaugoms pirkti, su minėta akcine bendrove 2012 metams sudarė vidaus sandorį.

Kadangi vidaus sandoris iš esmės yra paslaugos pirkimas, todėl sudaroma civilinio pobūdžio sutartis, kuri turi atitikti Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 6 dalyje⁷⁰ nustatytus sutarties turinio reikalavimus.

Audito metu nustatyta, kad ministerija 2012 m. balandžio 23 d. su akcine bendrove „Geležinkelio apsaugos želdiniai“ sudarė ne minėtų paslaugų pirkimo–pardavimo, bet biudžeto lėšų, skirtų programai „Susisiekimo geležinkeliais užtikrinimas“ vykdyti, naudojimo sutartį Nr. 1F-49, kaip numatyta Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 79¹ punkte⁷¹. Dėl šios priežasties atsiskaitymas už suteiktas paslaugas nebuvo įformintas tinkamais apskaitos dokumentais.

Ministerija atkreipė dėmesį⁷², kad perkančiajai organizacijai perkant prekes, paslaugas ar darbus pirkimo sutartį ne visais atvejais privaloma sudaryti pagal Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus.

Kai kurių viešųjų interesų apsauga laikoma svarbesne už tiekėjų konkurencijos, lygiateisiškumo ir nediskriminavimo principų užtikrinimą, todėl Viešųjų pirkimų įstatymo

⁶⁷ Susisiekimo ministerijos 2013-07-11 raštas Nr. 2-3467-(130) „Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

⁶⁸ Valstybinio audito ataskaitos: 2011-05-31 Nr. FA-P-20-7-51 „Dėl Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“; 2012-07-13 Nr. FA-P-20-5-39 „Dėl Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ skelbiamos tinklalapyje www.vkontrole.lt.

⁶⁹ Viešųjų pirkimų tarnybos 2012-04-17 raštas Nr. 4S-1752 „Dėl sutikimo pirkti viešųjų pirkimų įstatymo 10 straipsnio 5 dalyje nurodytu būdu“.

⁷⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471, 2012-02-11 XI-678 redakcija).

⁷¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2004-06-15 nutarimo Nr. 751, 2011-06-08 nutarimo Nr. 681 redakcijos).

⁷² Susisiekimo ministerijos 2013-07-11 raštas Nr. 2-3467-(133) „Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

10 straipsnio nuostatos įtvirtina baigtinį sąrašą atvejų, kai perkančiosios organizacijos, sudarydamos prekių, paslaugų ar darbų pirkimo sutartis, neprivalo vadovautis minėto įstatymo reikalavimais, tačiau pažymėtina, kad pirkimas pasibaigia, kai sudaroma pirkimo, o ne biudžeto lėšų naudojimo sutartis.

Valstybei nuosavybės teise priklausiusios AB „Geležinkelio apsaugos želdiniai“ akcijos buvo perduotos AB „Lietuvos geležinkeliai“⁷³ ir nuo 2013 metų AB „Geležinkelio apsaugos želdiniai“ tapo šios bendrovės dukterine įmone.

Susisiekimo ministerija su akcine bendrove „Geležinkelio apsaugos želdiniai“ nesudarė paslaugų pirkimo–pardavimo sutarties, todėl atsiskaitymas už suteiktas paslaugas nebuvo įformintas tinkamais apskaitos dokumentais.

4.3. Dėl valstybės biudžeto lėšų planavimo

Ministerija, planuodama valstybės biudžeto asignavimus, neatsižvelgė į finansavimo prioritetus, neplanavo lėšų teisės aktais priskirtoms funkcijoms vykdyti, bet kasmet didžiąją dalį skirtų asignavimų perskirstė kitų programų priemonėms vykdyti. Toks sistemiškai pasikartojantis planavimas yra ydingas.

Kaip ir ankstesnių auditų⁷⁴ metu, taip ir šiais metais nustatyti atvejai, kai dalis suplanuotų asignavimų Transporto ir ryšių politikos įgyvendinimo ir Civilinės aviacijos veiklos priežiūros bei skrydžių saugos ir saugumo užtikrinimo programų priemonėms vykdyti nebuvo panaudota ir metų pabaigoje buvo perskirstyta kitoms priemonėms vykdyti (žr. 3 lentelę).

3 lentelė. Susisiekimo ministerijos vykdomų programų asignavimų ekonomijos perskirstymas kitų programos priemonių vykdymui.					
Asignavimų					
ekonomija			perskirstymas		
Programos pavadinimas	suma, tūkst. Lt	susidarymo priežastys	Programos pavadinimas	suma, tūkst. Lt	tikslas
Transporto ir ryšių politikos įgyvendinimas (01.08)	6 607,0	Buvo sutaupyti asignavimai, skirti kompensuoti skaitmeninės televizijos priėmimo įrangos įsigijimo išlaidas.	Susisiekimo valstybinės reikšmės keliais užtikrinimas (01.09)	1 600,0	Numatytos papildomos lėšos ministerijos pavaldžiai įstaigai Valstybinei kelių transporto inspekcijai keleivių vežėjų negautoms pajamoms kompensuoti.
			Susisiekimo geležinkeliais užtikrinimas (01.11)	127,0	Lėšos skirtos ministerijos pavaldžiai įstaigai Valstybinei geležinkelio

⁷³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012-06-16 nutarimas Nr. 658 „Dėl valstybės turto investavimo ir akcinės bendrovės „Lietuvos geležinkeliai“ įstatinio kapitalo didinimo“.

⁷⁴ Valstybinio audito ataskaitos: 2011-05-31 Nr. FA-P-20-7-51 „Dėl Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“; 2012-07-13 Nr. FA-P-20-5-39 „Dėl Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ skelbiamos tinklalapyje www.vkontrole.lt.

					inspekcijai įsigyti papildomai blankų.
				300,0	Lėšos skirtos kitam subjektui viešajai įstaigai „Aukštaitijos siaurasis geležinkelis“, kultūros paveldo objektų priežiūrai.
			Transporto ir ryšių politikos įgyvendinimas (01.08)	4 580,0	Lėšos skirtos kompensuoti akcinės bendrovės Lietuvos pašto nuostolius, patirtus pristatant periodinius leidinius kaimo gyvenamųjų vietovių prenumeratoriams.
Civilinės aviacijos veiklos priežiūra bei skrydžių saugos ir saugumo užtikrinimas (01.12)	2 000,0	Sutaupyti Lietuvos pasiekiamumo oro transportu gerinimo 2010–2012 m. programai skirti asignavimai.	Susisiekimo valstybinės reikšmės keliais užtikrinimas (01.09)	1 000,0	Lėšos skirtos ministerijos pavaldžiai įstaigai Valstybinės kelių transporto inspekcijai, kad apmokėtų už pagamintas skaitmeniniuose tachografuose naudojamas identifikavimo korteles.
			Transporto ir ryšių politikos įgyvendinimas (01.08)	1 000,0	Lėšos skirtos kompensuoti akcinės bendrovės Lietuvos pašto nuostolius, patirtus pristatant periodinius leidinius kaimo gyvenamųjų vietovių prenumeratoriams.
Šaltinis – Valstybės kontrolė pagal Susisiekimo ministerijos pateiktus duomenis					

Ministerija iš Transporto ir ryšių politikos įgyvendinimo programos perskirstytų lėšų 300,0 tūkst. Lt skyrė⁷⁵ kitam subjektui – viešajai įstaigai „Aukštaitijos siaurasis geležinkelis“ programos „Susisiekimo geležinkeliais užtikrinimas“ tikslui vykdyti. Atkreipiame dėmesį, kad viešosios įstaigos apskaitos dokumentai, susiję su valstybės biudžeto lėšų (300,0 tūkst. Lt) panaudojimo teisėtumu, yra perduoti Panevėžio apskrities vyriausiojo policijos komisariato Nusikaltimų tyrimo biuro Ekonominių nusikaltimų tyrimo skyriui⁷⁶.

Taip pat ministerija iš Transporto ir ryšių politikos įgyvendinimo ir Civilinės aviacijos veiklos priežiūros bei skrydžių saugos ir saugumo užtikrinimo programų perskirstytų lėšų akcinei bendrovei Lietuvos paštui kompensavo⁷⁷ dalį (5 580,0 tūkst. Lt) nuostolių, patirtų pristatant periodinius leidinius kaimo gyvenamųjų vietovių prenumeratoriams, tačiau likusios dalies neužregistravo įsipareigojimo apmokėti. Be to, ministerija kitam subjektui akcinei bendrovei „Lietuvos geležinkeliai“ už 2009 ir 2010 metų patirtas turto registravimo išlaidas 2 431,2 tūkst. Lt kompensavo⁷⁸ tik 2012 metais. Turtas buvo registruojamas nuo 2009 metų, bet ministerija šių lėšų

⁷⁵ Valstybės biudžeto lėšų naudojimo 2012-03-13 sutartis Nr. 1F-17.

⁷⁶ Susisiekimo ministerijos 2013-05-07 pažyma „Dėl viešosios įstaigos „Aukštaitijos siaurasis geležinkelis“ dokumentų pateikimo.

⁷⁷ Lietuvos Respublikos pašto įstatymas, 1999-04-15 Nr. VIII-1141 (2004-04-13 įstatymo Nr. IX-2118, 2011-12-20 įstatymo Nr. XI-1819 redakcijos), 8 str. 5 d.

⁷⁸ Lietuvos Respublikos geležinkelių transporto kodeksas, 2004-04-22 Nr. IX-2152 (2011-09-22 įstatymo Nr. XI-1595 redakcija), 23 str. 1 d.

neplanavo ir įsipareigojimo apmokėti patirtas turto registravimo išlaidas apskaitoje neregistravo. Esant tokiai situacijai nežinoma, kiek valstybė turi įsipareigojimų teisės aktuose numatytoms funkcijoms vykdyti.

Darytina išvada, kad ministerija, planuodama ar perskirstydama lėšas, neatsižvelgė į finansavimo prioritetus, kuriuos reglamentuojamas teisės aktais. Mūsų nuomone, ministerija turėtų išsamiau peržiūrėti vykdomas programas, atlikti asignavimų panaudojimo priemonių vykdymo analizę.

Atkreipiame dėmesį, kad Strateginio planavimo metodikos 23 punkte⁷⁹ nurodyta, kad strateginio veiklos plano projekto rengimas pradedamas aplinkos analize ir vykdomų programų peržiūra. Asignavimų valdytojas turi peržiūrėti vykdomas programas, įvertinti pasiektus rezultatus ir turėtus išteklius rezultatams pasiekti, išanalizuoti aplinkos veiksniai, kurie daro įtaką veiklai.

Ministerija, planuodama valstybės biudžeto asignavimus, neatsižvelgė į finansavimo prioritetus, neplanavo lėšų teisės aktais priskirtoms funkcijoms vykdyti, bet kasmet didžiąją dalį skirtų asignavimų perskirstė kitų programų priemonėms vykdyti. Lėšos teisės aktais numatytoms funkcijoms vykdyti turi būti planuojamos, o ne perskirstomos ir įsipareigojimais registruojami pagal VSAFAS reikalavimus.

5. Rekomendacijos

Susisiekimo ministerija ir jai pavaldžios įstaigos dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos žodžiu arba raštais (žr. 2 priedą).

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus ministerijai rekomenduojame:

- užtikrinti, kad kitiems subjektams valstybės biudžeto asignavimai būtų planuojami ir skirstomi teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 3.1 poskyris, 10–13 psl.);
- numatyti priemones, kad valstybinės reikšmės kelius prižiūrinčios valstybės įmonės turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo dydį sudarytų vertė turto, teisės aktų nustatyta tvarka perduoto įmonei patikėjimo teise valdyti, naudoti ir juo disponuoti, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė (ataskaitos 3.3 poskyris, 17 psl.);
- įvertinti įsiskolinimus teisės aktuose numatytoms funkcijoms vykdyti ir juos užregistruoti apskaitoje (ataskaitos 4.3 poskyris, 24–26 psl.);
- įpareigoti ministerijai pavaldžią įstaigą Lietuvos automobilių kelių direkciją, kad Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų kapitalo investicijoms į vietinės reikšmės kelių (gatvių)

⁷⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-06-06 nutarimas Nr. 827 „Dėl strateginio planavimo metodikos patvirtinimo“ (2011-04-20 Nr. 480).

tiesimą ir taisymą (remontą), planavimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkoje būtų numatytos investicijų projektų rengimo ir tikslinimo kontrolės procedūros (ataskaitos 3.4 poskyris, 18–22 psl.);

Šios rekomendacijos ir jų įgyvendinimo terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 1 priedą).

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Giedrė Piktelytė

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos Respublikos
susisiekimo ministerijoje atlikto
finansinio (teisėtumo)
audito rezultatų“
1 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Užtikrinti, kad kitiems subjektams valstybės biudžeto asignavimai būtų planuojami ir skirstomi teisės aktų nustatyta tvarka.	Susisiekimo ministerija	Pakartotinai bus kreiptasi į Finansų ministeriją dėl išaiškinimo dėl lėšų priskyrimo atitinkamoms biudžetinių sąmatų ekonominės klasifikacijos eilutėms	2014 m. II ketv.
2.	Numatyti priemones, kad valstybinės reikšmės kelius prižiūrinčios valstybės įmonės turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo dydį sudarytų vertę turto, teisės aktų nustatyta tvarka perduoto įmonei patikėjimo teise valdyti, naudoti ir juo disponuoti, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė.	Susisiekimo ministerija	Bus parengtas LRV nutarimo „Dėl valstybinės reikšmės kelius prižiūrinčių valstybės įmonių patikėjimo teise valdomo turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, vertės padidėjimo registravimo turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo dalyje“ projektas.	2014 m. I ketv.
3.	Įvertinti įsiskolinimus teisės aktuose numatytoms funkcijoms vykdyti ir juos užregistruoti apskaitoje.	Susisiekimo ministerija	Susisiekimo ministro valdymo sričių strateginiame veiklos plane programų aprašomojoje dalyje bus įvardintos priemonės, kurioms būtina numatyti asignavimus, nors maksimaliuose limituose šioms priemonėms asignavimai neskirti.	2014 m. I ketv.
4.	Įpareigoti ministerijai pavaldžią įstaigą Lietuvos automobilių kelių direkciją, kad Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų kapitalo investicijoms į vietinės reikšmės kelių (gatvių) tiesimą ir taisymą (remontą), planavimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkoje būtų numatytos investicijų projektų rengimo ir tikslinimo kontrolės procedūros.	Susisiekimo ministerija	Lietuvos automobilių kelių direkcija bus įpareigota patikslinti Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos direktoriaus 2012 m. kovo 20 d. įsakymu Nr. V-68 „Dėl kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų kapitalo investicijoms į vietinės reikšmės kelių (gatvių) tiesimą ir taisymą (remontą), planavimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“ tvarkos aprašą, numatant investicijų projektų	2013 m. IV ketv.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			rengimo ir tikslinimo procedūras.	
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Biudžeto ir valstybės turto valdymo departamento direktorius Saulius Kerza, tel.239 3847, el. p. saulius.kerza@sumin.lt				

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos
 susisiekimo ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo)
 audito rezultatų“
 2 priedas

Raštai Susisiekimo ministerijai

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Susisiekimo ministerija	Gedimino pr. 17, 01505 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-10-04	S-(20-2751)-2326
2.	Susisiekimo ministerija	Gedimino pr. 17, 01505 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2013-01-09	S-(20-2751)-65
3.	Susisiekimo ministerija	Gedimino pr. 17, 01505 Vilnius	Dėl informacijos pateikimo	2013-02-14	S-(20-2751)-375

Raštai pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Informacinės visuomenės plėtros komitetas prie Susisiekimo ministerijos	Gedimino pr. 7, 01103 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2013-05-31	S-(20-2751)-1279
2.	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos	J. Basanavičiaus g. 36/2, 03109 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2013-06-06	S-(20-2751)-1310

Raštai kitoms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Lietuvos statistikos departamentas	Gedimino pr. 29, 01500 Vilnius	Dėl informacijos pateikimo	2013-05-31	S-(20-2751)-1278

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos
 susisiekimo ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo)
 audito rezultatų“
 3 priedas

Susisiekimo ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų vykdomos programos

Eil. Nr.	Programos kodas	Programos pavadinimas	Patvirtinti asignavimai tūkst. Lt	Panaudoti asignavimai tūkst. Lt
1.	01.08	Transporto ir ryšių politikos įgyvendinimas	86 477,5	54 086,0
2.	01.09	Susisiekimo valstybinės ir vietinės reikšmės keliais užtikrinimas	1 597 930,2	1 536 696,3
3.	01.10	Susisiekimo vandens keliais užtikrinimas	95 122,0	54 136,7
4.	01.11	Susisiekimo geležinkeliais užtikrinimas	365 579,0	311 342,8
5.	01.12	Civilinės aviacijos veiklos priežiūra bei skrydžių saugos ir saugumo užtikrinimas	15 174,5	14 150,1
6.	02.01	Informacinės visuomenės plėtra	173 555,0	141 830,4
		Iš viso (1+...+6)	2 333 838,2	2 112 242,3
Šaltinis – Valstybės kontrolė pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) duomenis.				

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos
 susisiekimo ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo)
 audito rezultatų“
 4 priedas

**Susisiekimo ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų išlaidų apmokėjimas iš
 netinkamų išlaidų straipsnio**

<i>Įstaiga</i>	<i>Išlaidų straipsnis</i>	<i>Apmokėjus ir nurodžius klaidingame išlaidų straipsnyje (tūkst. Lt)</i>	
		<i>Didesnės kasinės išlaidos (+)</i>	<i>Mažesnės kasinės išlaidos (-)</i>
Susisiekimo ministerija	2.4.1.1.1.02. „Subsidijos gaminiam“	+2 780,0	
	2.2.1.1.1.30. „Kitos paslaugos“		-2 780,0
Lietuvos automobilių kelių direkcija	2.8.1.2.1.1. „Kitos išlaidos, pervedamos lėšos (kapitalui formuoti)“	+1 165,0	
	3.1. „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos“		-1 165,0
	2.2.1.1.1.15. „Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas“	+238 503,0	
	2.8.1.1.1.2. „Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams“	+1 109,3	
	2.1. „Darbo užmokestis ir socialinio draudimo išlaidos“, 2.2. „Prekių ir paslaugų naudojimas“		-239 612,3
Informacinės visuomenės plėtros komitetas	2.9.2.1.1.2. „Pervedamos Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšos. Einamiesiems tikslams kitiems valdžios sektoriaus subjektams“	+422,5	
	2.2. „Prekių ir paslaugų naudojimas“		-422,5
Šaltinis – Valstybės kontrolė			

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos
 susisiekimo ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo)
 audito rezultatų“
 5 priedas

Lietuvos automobilių kelių direkcijos sudarytos viešinimo paslaugų pirkimo sutartys

Eil. Nr.	Paslaugų teikėjas	Sutartis				Viešojo pirkimo užduotis				
		data, Nr.	vertė, tūkst. Lt		objektas	data, Nr.	kategorija, BVPŽ kodas	objektas	Numatomos sudaryti sutarties kaina su PVM, tūkst. Lt	pirkimo būdas
			su PVM	be PVM						
1.	Teikėjas 1	2012-12-17, Nr. S-903	60,0	49,6	Išvairiose žiniasklaidos priemonėse pateikti ne mažiau 15000 kv. cm apimties informaciją su spalvotomis nuotraukomis apie LAKD organizuojamus ir koordinuojamus priežiūros ir plėtros darbus valstybinės reikšmės keliuose.	2012-12-05, Nr.8-433	BVPŽ kodas - 22300000-3	Kiti spaudiniai	60,0	Mažos vertės pirkimų apklausa
2.	Teikėjas 2	2012-01, Nr. S-32	20,0	16,5	Išspausdinti ne mažiau 2500 kv. cm apimties publikacijų su spalvotomis nuotraukomis apie LAKD organizuojamus ir koordinuojamus priežiūros ir plėtros darbus valstybinės reikšmės keliuose žurnale "Made in Lithuania".	2012-01-09, Nr. 8-8	BVPŽ kodas - 22462000-6	Komercinė reklaminė medžiaga	20,0	Mažos vertės pirkimų apklausa
3.		2012-10-15 Nr. S-720	44,0	36,4	Žurnale "Made in Lithuania" arba viename iš interneto portalų anglų kalba pateikti ne mažiau 5300 kv. cm. apimties publikaciją su spalvotomis	2012-10-01, Nr. 8-340	BVPŽ kodas - 22212100-0	Laikraščiai ir žurnalai	44,0	Mažos vertės pirkimų apklausa

Eil. Nr.	Paslaugų teikėjas	Sutartis				Viešojo pirkimo užduotis				
		data, Nr.	vertė, tūkst. Lt		objektas	data, Nr.	kategorija, BVPŽ kodas	objektas	Numatomos sudaryti sutarties kaina su PVM, tūkst. Lt	pirkimo būdas
			su PVM	be PVM						
					nuotraukomis LAKD organizuojamus ir koordinuojamus priežiūros ir plėtros darbus valstybinės reikšmės keliuose.					
4.	Teikėjas 3	žodžiu	9,0	7,4	Informaciniai straipsniai	2012-07-24, Nr. 8-247	BVPŽ kodas - 22900000-9	Įvairūs spaudiniai	9,0	Mažos vertės pirkimų apklausa
5.	Teikėjas 4	2012-06-28, Nr. S-398	36,0	29,8	Įvairiose žiniasklaidos priemonėse pateikti ne mažiau 8500 kv. cm apimties informacijų su spalvotomis nuotraukomis apie LAKD organizuojamus ir koordinuojamus priežiūros ir plėtros darbus valstybinės reikšmės keliuose.	2012-06-05, Nr. 8-172	BVPŽ kodas - 22900000-9	Įvairūs spaudiniai	37,0	Mažos vertės pirkimų apklausa
6.	Teikėjas 5	2012-05-23, Nr. S-230	23,0	19,1	Įvairiose žiniasklaidos priemonėse pateikti ne mažiau 2500 kv. cm apimties informacijų su spalvotomis nuotraukomis apie LAKD organizuojamus ir koordinuojamus priežiūros ir plėtros darbus valstybinės reikšmės keliuose.	2012-05-02, Nr. 8-119	BVPŽ kodas - 22900000-3	Įvairūs spaudiniai	23,0	Mažos vertės pirkimų apklausa
7.	Teikėjas 6	2012-04-16, Nr. S-119	60,0	49,6	Įvairiose žiniasklaidos priemonėse pateikti ne mažiau 12000 kv. cm apimties informacijų su spalvotomis nuotraukomis apie LAKD organizuojamus ir koordinuojamus priežiūros ir plėtros darbus valstybinės reikšmės keliuose.	2012-03-23, Nr. (11.7)8-86	BVPŽ kodas - 79634000	Profesinio orientavimo paslaugos	60,0	Mažos vertės pirkimų apklausa

Eil. Nr.	Paslaugų teikėjas	Sutartis				Viešojo pirkimo užduotis				
		data, Nr.	vertė, tūkst. Lt		objektas	data, Nr.	kategorija, BVPŽ kodas	objektas	Numatomos sudaryti sutarties kaina su PVM, tūkst. Lt	pirkimo būdas
			su PVM	be PVM						
8.		2012-10-15, Nr. S-721	96,0	79,4	Įvairiose žiniasklaidos priemonėse pateikti ne mažiau 27000 kv. cm apimties informaciją su spalvotomis nuotraukomis apie LAKD organizuojamus ir koordinuojamus priežiūros ir plėtros darbus valstybinės reikšmės keliuose.	2012-10-01, Nr.8-341	BVPŽ kodas - 85312300-2	Patarimų ir konsultacinė s paslaugos	96,0	Mažos vertės pirkimų apklausa
9.	Teikėjas 7	2012-05-08, Nr. S-186	25,0	20,7	Įvairiose žiniasklaidos priemonėse pateikti ne mažiau 4500 kv. cm apimties informaciją su spalvotomis nuotraukomis apie LAKD organizuojamus ir koordinuojamus priežiūros ir plėtros darbus valstybinės reikšmės keliuose.	2012-04-16, Nr. 8-101	BVPŽ kodas - 22462000-6	Komercinė reklaminė medžiaga	25,0	Mažos vertės pirkimų apklausa
10.	Iš viso (1+..+9):	373,0	308,5	x	x	x	x	374,0	x	
Šaltinis – Valstybės kontrolė pagal Lietuvos automobilių kelių direkcijos duomenis										