



Valstybinio audito ataskaita

DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS
VYRIAUSYBĖS KANCELIARIJOJE ATLIKTO
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO
REZULTATŲ

2015 m. liepos 10 d. Nr. FA-P-700-1-3-1



Su valstybinio audito išvada ir ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

<u>IŽANGA</u>	<u>3</u>
<u>AUDITO APIMTIS IR METODAI</u>	<u>4</u>
<u>PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS</u>	<u>6</u>
<u>1. Konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių vertinimas</u>	<u>6</u>
<u>2. Valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymas ir naudojimas</u>	<u>6</u>
2.1. Lėšos darbo užmokesčiui naudojamos tinkamai	6
2.2. Lėšos Ministro Pirmininko rezidencijos rekonstrukcijai buvo panaudotos nepažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų	6
2.3. Kavinės ir bufeto patalpos suteiktos nesilaikant teisės aktų reikalavimų	7
2.4. Kitos lėšos ir turtas naudojami tinkamai	8
<u>3. Kiti pastebėjimai</u>	<u>8</u>
3.1. Priemonės, skirtos Istorinės atminties puoselėjimo programai įgyvendinti, 2014 metais buvo atrenkamos nepakankamai skaidriai	8
3.2. Dalis biudžeto lėšų, skirtų geros valios kompensacijoms už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą, panaudotos ne pagal įstatyme nustatytą kompensacijos naudojimo paskirtį	9
<u>PRIEDAI</u>	<u>11</u>

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarija (toliau – Vyriausybės kanceliarija), kodas 188604574.

Vyriausybės kanceliarijos veiklos tikslas – padėti vykdyti Vyriausybės ir Ministro Pirmininko funkcijas¹. Vyriausybės kanceliarija, siekdama jai nustatyto veiklos tikslo, atlieka funkcijas šiose srityse:

- teisės aktų projektų ir kitų dokumentų vertinimas, tvarkymas, saugojimas, skelbimas, vertimas ir apskaita;
- teisinio reguliavimo poveikio vertinimas, teisėkūros iniciatyvų poveikio vertinimo kokybės priežiūra;
- strateginio planavimo sistemos tobulinimas, strateginio planavimo dokumentų vertinimas bei jų įgyvendinimo rezultatų stebėseną;
- aktualiausių procesų šalyje, jų įtakos šalies raidai analizė;
- Lietuvos Respublikos politikos, susijusios su Europos Sąjunga, formavimas ir stebėseną;
- Vyriausybės posėdžių, Vyriausybės pasitarimų ir ministerijų atstovų (viceministrų, ministerijų kanclerių) pasitarimų organizavimas ir techninis aptarnavimas;
- Vyriausybės atstovų veiklos priežiūra ir apskaitos tvarkymas;
- kita.

Audituojamas laikotarpis – 2014 metai.

Audituojamu laikotarpiu Vyriausybės kanceliarijai vadovavo Vyriausybės kancleris Alminas Mačiulis. Kanceliarijos lėšų, turto ir įsipareigojimų apskaitą tvarkė ir finansines ataskaitas rengė Buhalterinės apskaitos skyrius (iki 2014-03-17 vedėja Zita Riškuvienė, nuo 2014-04-04 vedėja Renata Inokaitienė).

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 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.

¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013-03-27 nutarimas Nr. 254 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarijos nuostatų patvirtinimo“.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus², Tarptautinius audito standartus³ ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁴, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotosiose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas. Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Dėl metinio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu vertinome Vyriausybės kanceliarijos 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, Grynojo turto pokyčių ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, kurie parengti pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis.

2014 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas VYRIAUSYBĖS kanceliarijos ir dešimties Vyriausybės atstovų tarnybų⁵ finansinių ataskaitų pagrindu.

Finansinės būklės ataskaitoje 2014 m. pradžioje turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 18 913,9 tūkst. Lt, pabaigoje – 131 168,8 tūkst. Lt.

Dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Vyriausybės kanceliarijos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas, Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita, Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita ir Nepanaudotų biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į valstybės biudžetą, valstybės biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita, kurie parengti pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Vyriausybės kanceliarija 2014 metais vykdė 3 programas⁶: „Vyriausybės ilgalaikių politikos tikslų (prioritetų) ir Vyriausybės programos nuostatų įgyvendinimo užtikrinimas“, „Savivaldybių veiklos

² Patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26.

³ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>).

⁴ Finansinio audito (1000 – 1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000, 4200 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>).

⁵ Vyriausybės atstovo Alytaus apskrityje tarnybos (kodas 188743015), Vyriausybės atstovo Kauno apskrityje tarnybos (kodas 188743353), Vyriausybės atstovo Klaipėdos apskrityje tarnybos (kodas 188742828), Vyriausybės atstovo Marijampolės apskrityje tarnybos (kodas 188742447), Vyriausybės atstovo Panevėžio apskrityje tarnybos (kodas 188743549), Vyriausybės atstovo Šiaulių apskrityje tarnybos (kodas 188742970), Vyriausybės atstovo Tauragės apskrityje tarnybos (kodas 188743691), Vyriausybės atstovo Telšių apskrityje tarnybos (kodas 188742785), Vyriausybės atstovo Utenos apskrityje tarnybos (kodas 188743168), Vyriausybės atstovo Vilniaus apskrityje tarnybos (kodas 188742632).

teisėtumo priežiūra“ ir „Istorinės atminties puoselėjimo programa“. Šioms programoms įgyvendinti panaudota 36 837,6 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 35 275,4 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų – 13 840,5 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 1 562,2 tūkst. Lt turtui įsigyti. Planas įvykdytas 99,2 procento.

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Vyriausybės kanceliarijoje vertinome valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2014 metais. Audito metu vertinome:

- ar tinkamai ir teisėtai naudojamos lėšos darbuotojų darbo užmokesčiui ir kiti asignavimai išlaidoms;
- ar tinkamai vykdyti viešieji pirkimai;
- ar tinkamai vykdytas Ministro Pirmininko rezidencijos pastato rekonstrukcijos projektas;
- ar tinkamai skiriamas finansavimas Vyriausybės atstovų tarnyboms ir istorinės atminties puoselėjimo priemonėms, ar prižiūrimas šių priemonių įgyvendinimas;
- ar tinkamai valdomas ir naudojamas Vyriausybės kanceliarijai patikėtas turtas.

Atliekant minėtas audito procedūras, vadovautasi teisės aktais, kurie pateikti 1 priede. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į pažeidimų poveikį, su audituojamu subjektu aptarėme juos lėmusias priežastis ir tolesnius veiksmus.

⁶ Vyriausybės kanclerio 2013-11-15 įsakymu Nr. V-118 patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarijos 2014–2016 metų strateginis veiklos planas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ VERTINIMAS

Vyriausybės kanceliarijos 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, kuris sudarytas Vyriausybės kanceliarijos ir dešimties Vyriausybės atstovų tarnybų finansinių ataskaitų pagrindu, ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingi.

Audito metu buvo nustatytos reikšmingos klaidos ilgalaikių atidėjinių (bei su jais susijusių ilgalaikių ir trumpalaikių gautinų sumų, pajamų ir sąnaudų), pastatų (bei su tuo susijusių nekilnojamųjų kultūros vertybių ir finansavimo sumų iš valstybės biudžeto) ir nebaigtos statybos nuvertėjimo apskaitos srityse bei nereikšmingos klaidos kitose apskaitos srityse ir konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose, dėl kurių Vyriausybės kanceliarijai teikėme pastabas. Vyriausybės kanceliarija audito metu geranoriškai bendradarbiavo, taisė nurodytas klaidas ir pati ėmėsi iniciatyvos peržiūrėti apskaitos duomenis, surasti ir ištaisyti kitas apskaitoje buvusias klaidas bei pateikti teisingą ataskaitų rinkinį.

2. VALSTYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMAS IR NAUDOJIMAS

Audito metu vertinome, ar Vyriausybės kanceliarija jai teisės aktais pavestas funkcijas vykdė nepažeisdama teisės aktų reikalavimų.

2.1. Lėšos darbo užmokesčiui naudojamos tinkamai

Atlikę audito procedūras įsitikinome, kad darbo užmokestis darbuotojams skiriamas vadovaujantis teisės aktais: darbuotojai priimami, perkeliami į kitas pareigas, atleidžiami vadovaujantis teisės aktais, darbo užmokestis, priedai ir priemokos skiriami ir mokami teisėtai. Turėjome pastebėjimų dėl priedų darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, skyrimo, kuriuos Vyriausybės kanceliarijai pateikėme raštu⁷ ir rekomendavome patvirtinti objektyvius kriterijus, kuriuos atitinkantys darbuotojai būtų pripažįstami turintys aukštą kvalifikaciją.

2.2. Lėšos Ministro Pirmininko rezidencijos rekonstrukcijai buvo panaudotos nepažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų

Patikrinę Ministro Pirmininko rezidencijos rekonstrukcijos baigiamųjų darbų pirkimą (viešieji pirkimai vykdyti 2013–2014 metais), nustatėme, kad, atsižvelgiant į aplinkybes ir Vyriausybės kanceliarijos pateiktus paaiškinimus, viešieji pirkimai vykdyti nepažeidžiant Lietuvos Respublikos

⁷ 2015-06-26 raštas Nr. S-(701-4012)-1200.

viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų, tačiau Vyriausybės kanceliarijai žodžiu ir raštu⁸ pateikėme savo pastebėjimus ir rekomendavome vykdant didesnės vertės ar su neįprastomis aplinkybėmis susijusius viešuosius pirkimus glaudžiau bendradarbiauti su Viešųjų pirkimų tarnyba, užtikrinti geresnį techninių projektų viešiesiems pirkimams rengimą bei geresnę materialinių vertybių apskaitos, naudojimo ir nurašymo kontrolę.

2.3. Kavinės ir bufeto patalpos suteiktos nesilaikant teisės aktų reikalavimų

2013 metais Vyriausybės kanceliarija pasirašė Maitinimo paslaugų sutartį su UAB „Taurakalnis“⁹, kurioje, be maitinimo paslaugų, yra numatyta UAB „Taurakalnis“ suteikti patalpas (pasirašant priėmimo–perdavimo aktą), kuriose ši bendrovė turės galimybę teikti maitinimo paslaugas Vyriausybės kanceliarijos darbuotojams ir svečiams. Vyriausybės kanceliarija taip pat suteikė galimybę bendrovei nemokamai naudotis virtuvėje esama maisto saugojimo įranga, kavos aparatu, indų plovimo įranga, stalo bei virtuvės indais ir įrankiais, staltiesėmis.

Audito metu atkreipėme Vyriausybės kanceliarijos dėmesį, kad toks leidimas neatlygintinai naudotis savo turtu prilygintinas panaudai, tačiau nėra teisinio pagrindo, kuriuo remdamasi Vyriausybės kanceliarija galėjo leisti UAB „Taurakalnis“ naudotis turtu panaudos pagrindais, nes Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas¹⁰, nurodo, kokiems subjektams gali būti suteikiamas turtas panaudos pagrindais, ir UAB „Taurakalnis“ į tokių subjektų kategoriją nepatenka. Mūsų nuomone, jei reikėjo suteikti galimybę UAB „Taurakalnis“ naudotis Kanceliarijos turtu paslaugoms teikti, turtas turėjo būti išnuomotas.

Kreipėmės į Vyriausybės kanceliariją, kad paaiškintų susidariusią situaciją, ir buvome informuoti, kad nuomos konkursas buvo skelbtas 2009 m. pabaigoje ir pakartotinai 2010 m. pradžioje. Tada neatsiradus potencialių nuomininkų (kaip nurodė Vyriausybės kanceliarija – dėl per didelės pradinės nuomos kainos ir dėl to, kad patalpas būtina rekonstruoti, sumažinti plotus, atnaujinti įrangą), buvo apsispręsta reikiamas maitinimo paslaugas įsigyti viešojo pirkimo būdu, o ne nuomojant patalpas. Vyriausybės kanceliarijai padarius prielaidą, kad dėl tų pačių priežasčių net ir maksimaliai sumažinus kainą pirkimas, tikėtina, kaip rodo ankstesnė praktika, nebūtų įvykęs, 2013 metais patalpų nuomos konkursas nebuvo skelbtas – pakartotinai skelbtas viešasis konkursas maitinimo paslaugoms įsigyti.

Atkreipiame dėmesį, kad argumentas dėl per didelės pradinės nuomos kainos nepagrįstas, nes tuo metu (tiek 2010 metais sudarant pradinę maitinimo paslaugų sutartį, tiek 2013 metais sudarius naują sutartį) galiojusių Valstybės materialiojo turto viešo nuomos konkurso organizavimo taisyklių¹¹ 7 p. buvo nustatyta, kad „jeigu du kartus paskelbus turto nuomos konkursą neužsiregistruoja nė vienas konkurso dalyvis, skelbiant to paties turto nuomos konkursą trečią kartą, pradinis nuompinigių dydis gali būti sumažintas, bet ne daugiau kaip 30 procentų. Skelbiant konkursą ketvirtą ir daugiau kartų, pradinį nuompinigių dydį nustato sprendimą išnuomoti turtą priimantis turto valdytojas“. Taigi Vyriausybės kanceliarija turėjo galimybę išnuomoti patalpas už mažesnę kainą, nei apskaičiuotoji remiantis tuo metu galiojusia

⁸ 2015-06-26 Nr. S-(701-4012)-1200.

⁹ 2013-05-17 sutartis Nr. LRVK-027.

¹⁰ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, 13 str. (redakcija iki 2014-09-30), 14 str. (redakcija nuo 2014-10-01).

¹¹ Patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimu Nr. 1524.

aplinkos ministro ir finansų ministro įsakymu¹² patvirtinta kainodara, ir gauti bent minimalias pajamas į valstybės biudžetą.

Vyriausybės kanceliarijai audito metu buvo pateikti šie pastebėjimai ir rekomenduota artimiausiu metu spręsti susidariusią padėtį ir užtikrinti, kad Vyriausybės kanceliarijos turtas tretiesiems asmenims būtų perduotas teisėtai. Vyriausybės kanceliarija informavo, kad Vyriausybės kanceliarijos patalpų ir jame esančio materialiojo turto nuomos viešąjį konkursą vykdys artimiausiu laiku bei ieškos kitų priemonių užtikrinti teisėtą turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo.

2.4. Kitos lėšos ir turtas naudojami tinkamai

Teisės aktų pažeidimų, naudojant lėšas kitoms reikšmingiausioms išlaidų grupėms (komandiruočiams, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuomai, komunalinėms, kitoms prekėms ir kitoms paslaugoms), nenustatėme.

Taip pat nenustatėme Vyriausybės kanceliarijai patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo pažeidimų.

Vertindami atrinktus 2014 metais vykdytus viešuosius pirkimus, esminių trūkumų nenustatėme.

3. KITI PASTEBĖJIMAI

3.1. Priemonės, skirtos Istorinės atminties puoselėjimo programai įgyvendinti, 2014 metais buvo atrenkamos nepakankamai skaidriai

Vyriausybės kanceliarija, remdamasi savo 2014–2016 metų strateginiu veiklos planu, vykdo programą „Istorinės atminties puoselėjimas“, kurios vienas iš tikslų – tinkamai paminėti ir įamžinti Lietuvos istorijai ir kultūrai svarbias datas ir įvykius. Šiam tikslui skirti asignavimai naudojami pagal projektų, skirtų istoriniams ir kultūriniais įvykiams ar datoms paminėti ar įamžinti, finansavimo sutartis (2014 m. skirta 250 tūkst. Lt, panaudota 245,6 tūkst. Lt).

Audito metu nustatėme, kad nėra nustatyti atrankos kriterijai, pagal kuriuos atrenkami projektai (priemonės), skirti šios programos priemonei „Prisidėti prie Lietuvos istorijai ir kultūrai svarbių datų, įvykių įamžinimo ir minėjimo projektų (renginių) inicijavimo ir organizavimo“ įgyvendinti, todėl įžvelgėme riziką, kad konkrečių finansuotinių projektų (priemonių) atrinkimas nėra pakankamai skaidrus ir kad ta pati priemonė gali būti finansuojama ir kitų asignavimų valdytojų skiriamomis biudžeto lėšomis.

Su šiais pastebėjimais Vyriausybės kanceliarija sutiko ir audito metu parengė bei patvirtino Istorinės atminties puoselėjimo iniciatyvas įgyvendinančių projektų finansavimo iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarijai skirtų valstybės biudžeto asignavimų tvarkos aprašą¹³, kuriame nustatė projektų finansavimo kriterijus ir prioritetus, numatė, kaip priimami ir vertinami prašymai dėl projektų finansavimo, kaip skiriamos lėšos projektams vykdyti, kaip atsiskaitoma už projektų rezultatus ir lėšų panaudojimą.

¹² Aplinkos ministro ir finansų ministro 2007-06-07 įsakymas Nr. D1-322/1K-206 „Dėl Nuompinigių už valstybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo taisyklių patvirtinimo“.

¹³ Vyriausybės kanclerio 2015-06-03 įsakymas Nr. V-62.

3.2. Dalis biudžeto lėšų, skirtų geros valios kompensacijoms už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą, panaudotos ne pagal įstatyme nustatytą kompensacijos naudojimo paskirtį

Nuo 2011 m. gruodžio 1 d. įsigaliojo Geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą įstatymas¹⁴, kuriame nustatytas mokėtinos piniginės kompensacijos už Lietuvos žydų bendruomenių nekilnojamąjį turtą dydis – 128 mln. Lt¹⁵, mokėjimo terminai (iki 2023 m. kovo 1 d.), tvarka ir naudojimo paskirtis.

Vadovaujantis įstatymu¹⁶, kompensacija mokama iš valstybės biudžeto Vyriausybės kompensacijomis disponuoti paskirtam fondui. Tokiu fondu Vyriausybė paskyrė¹⁷ viešąją įstaigą „Geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą disponavimo fondas“ (toliau – fondas), kurio valstybinį auditą¹⁸ atlieka Valstybės kontrolė ir kasmet iki vasario 10 dienos Vyriausybei pateikia valstybinio audito išvadą ir ataskaitą.

Įstatymas nustato¹⁹, kad valstybinio audito išvadoje konstatavus, kad fondas disponuoja jam perduotomis kompensacijos lėšomis arba valdo, naudoja jam perduotą nekilnojamąjį turtą ar disponuoja juo ne pagal šio įstatymo 3 straipsnyje nustatytą paskirtį arba kitaip pažeidžia šio įstatymo reikalavimus, Vyriausybė turi teisę laikinai sustabdyti kompensacijų mokėjimą ir disponavimą jomis ir spręsti dėl kito fondo paskyrimo.

Atkreipiame dėmesį, kad Valstybės kontrolė, atlikusi valstybės biudžeto lėšų, skirtų viešajai įstaigai „Geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą disponavimo fondas“, valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumo auditą 2015 metais²⁰, konstatavo, kad fondas 2012–2014 metais patirtoms administravimo išlaidų sąnaudoms finansuoti panaudojo 696,7 tūkst. Lt iš valstybės biudžeto gautų finansavimo sumų, skirtų tiksliniams projektams finansuoti, nors įstatymas²¹ leidžia administravimo išlaidas apmokėti tik uždirbtomis palūkanomis už lėšų laikymą bankų sąskaitose. Dėl fondui skirtų valstybės lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jomis teisėtumo buvo pareikšta sąlyginė nuomonė.

Vyriausybės kanceliarija rašte²² nurodė, kad įsipareigoja kasmet su fondu pasirašomą kompensacijos lėšų pervedimo ir naudojimo sutartį, skirtą Lietuvos žydų religiniams, kultūros, sveikatos apsaugos, sporto, švietimo ir mokslo projektams finansuoti, papildyti punktu, kuriame bus nustatytas fondo gaunamų palūkanų dydis, skiriamas iki 2023 m. kovo 1 d. atkurti (grąžinti) ne pagal paskirtį panaudotas tiksliniams projektams skirtas lėšas.

¹⁴ Lietuvos Respublikos geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą įstatymas, 2011-06-21 Nr. XI-1470.

¹⁵ Ten pat, 2 str. 1d. (redakcija iki 2014-12-31).

¹⁶ Ten pat, 2 str. 2 d.

¹⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012-04-04 nutarimas Nr. 357 „Dėl fondo, skirto disponuoti kompensacija už Lietuvos žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą, paskyrimo“.

¹⁸ Lietuvos Respublikos geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą įstatymas, 2011-06-21 Nr. XI-1470, 2 str. 6 d. (redakcija nuo 2014-06-12).

¹⁹ Ten pat.

²⁰ 2015-02-10 Valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-60-10-1-1 ir Valstybinio audito išvada Nr. FA-P-60-10-1.

²¹ Lietuvos Respublikos geros valios kompensacijos už žydų religinių bendruomenių nekilnojamąjį turtą įstatymas, 2011-06-21 Nr. XI-1470, 3 str. 3 d.

²² 2015-07-03 raštas Nr. 7-2412.

Valstybinio audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos, jų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 2 priedą).

Audito plėtros departamento direktorius

Mindaugas Macijauskas

Audito plėtros departamento Audito metodikos
skyriaus vyriausioji valstybinė auditorė

Kristina Jakštonytė

Auditas atliktas, vykdant 2014-10-06 pavedimą Nr. P-700-1.

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Kristina Jakštonytė (grupės vadovė)

Lina Venckūnaitė-Barauskienė (nuo 2014-10-06 iki 2015-04-07)

PRIEDAI

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

Teisės aktai

Audito metu lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus atlikome vadovaudamiesi teisės aktais:

1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
2. Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
3. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
4. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas.
5. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
6. Savivaldybių administracinės priežiūros įstatymas.
7. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
8. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
9. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.
10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013-03-27 nutarimas Nr. 254 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarijos nuostatų patvirtinimo“.
11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-06-14 nutarimas Nr. 637 „Dėl vyriausybės atstovų tarnybų veiklos nuostatų patvirtinimo“.
12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-02-12 nutarimas Nr. 137 „Dėl 2014 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“.
13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-04-29 nutarimas Nr. 526 „Dėl Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“.
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimas Nr. 478 „Dėl Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių patvirtinimo“.
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-05 nutarimas Nr. 1901 „Dėl Naftos produktų ir naftos valstybės atsargų sudarymo reglamentavimo, tvarkymo, kaupimo, naudojimo ir priežiūros taisyklių patvirtinimo“.
18. Lietuvos Respublikos finansų ministro 1996-11-21 įsakymas Nr. 116 „Dienpinigių ir gyvenamojo ploto nuomos normos vykstantiems į užsienio komandiruotes“.

19. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1 K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
20. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-05-08 įsakymas Nr. 1K-123 „Dėl minimalių finansų kontrolės reikalavimų patvirtinimo“.
21. Aplinkos ministro ir finansų ministro 2007-06-07 įsakymas Nr. D1-322/1K-206 „Dėl Nuompinigių už valstybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo taisyklių patvirtinimo“.
22. Vyriausybės kanclerio 2013-11-15 įsakymas Nr. V-118 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarijos 2014–2016 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentari	Rekomendacijos įvykdymo terminas
Artimiausiu metu spręsti susidariusią padėtį dėl UAB „Taurakalnis“ perduotų, nesilaikant teisės aktų reikalavimų, kavinės ir bufeto patalpų ir užtikrinti, kad Vyriausybės kanceliarijos turtas tretiesiems asmenims būtų perduotas teisėtai.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarija	Iki 2015-08-03 bus paskelbtas Vyriausybės rūmų bufeto ir dalies virtuvės patalpų, juose esančio ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomos viešasis konkursas (nuomojamų patalpų plotas – 230,13 kv. m). Nuoma tik maisto tvarkymui ir maitinimo paslaugų teikimui. Gali būti nuomojamos tik patalpos, taip pat gali būti nuomojama tik dalis ilgalaikio ar trumpalaikio materialiojo turto. Nuomos viešasis konkursas bus vykdomas teisės aktų nustatyta tvarka.	2015-12-31
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarijos Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja Renata Inokaitienė, el. p. renata.inokaitiene@lv.lt , tel. 8 706 63728.			