



Valstybinio audito ataskaita

DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS
RYŠIŲ REGULIAVIMO TARNYBOJE
ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO)
AUDITO REZULTATŲ

2015 m. liepos 10 d. Nr. FA-P-20-9-4-1



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

TURINYS

<u>SANTRAUKA</u>	<u>3</u>
<u>IŽANGA</u>	<u>5</u>
<u>AUDITO APIMTIS IR METODAI</u>	<u>6</u>
<u>PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS</u>	<u>8</u>
<u>1. Dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių</u>	<u>8</u>
<u>2. Dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo</u>	<u>8</u>
2.1. Tarnybos vykdomų priemonių finansavimas	9
2.2. Tarnyba netinkamai steigė ir kūrė valstybės informacines sistemas	11
2.3. Tarnyba neracionaliai naudojo lėšas	12
<u>3. Kiti pastebėjimai</u>	<u>14</u>
<u>PRIEDAI</u>	<u>17</u>

SANTRAUKA

Atlikdami 2014 metų finansinį (teisėtumo) auditą Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnyboje vertinome, ar jos parengtose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, pasirinktinai įvertinome, kaip tarnyba naudojo valstybės biudžeto lėšas vykdant jai pavestas funkcijas, įgyvendinant Ryšių valdymo ir kontrolės programą, vertinome, ar teisėtai valdomas jai patikėtas valdyti valstybės turtas.

Tarnybos 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingi, dėl tarnybos vykdomų funkcijų (ūkio subjektų, teikiančių elektroninių ryšių ir pašto paslaugas, veiklos priežiūros, elektroninių išteklių skyrimo) pastabų neturėjome.

Siekdami skatinti teigiamą ir veiksmingą valstybinio audito poveikį tarnybos veiklai bei atkreipti dėmesį į tobulintinas sritis, ataskaitoje teikiame pastebėjimus dėl tarnybos vykdomos programos priemonių finansavimo, lėšų valstybės kapitalo investicijoms planavimo, valstybės informacinių sistemų kūrimo, paslaugų įsigijimo, užmokesčių už tarnybos teikiamas paslaugas ir atliekamus darbus dydžių nustatymo.

Tarnyba programai vykdyti suplanavo 33 priemones, tačiau parengtose mokėjimo paraiškose asignavimams iš valstybės išdo sąskaitos gauti nurodė tik vieną priemonę. Taip buvo prarasta galimybė įvertinti paskirtų asignavimų naudojimo efektyvumą, nes tapo neįmanoma palyginti pasiektų rezultatų su jiems pasiekti numatytais asignavimais. Tarnyba atsižvelgė į Valstybės kontrolės pastebėjimus ir nuo 2015-01-01 mokėjimo paraiškas rengia pagal Valstybės ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių reikalavimus.

Tarnyba nepatvirtino investicijų projektų atrankos kriterijų ir jų reikšmių, nesudarė investicijų projektų atrankos komisijos ir 1 676,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų valstybės kapitalo investicijoms panaudojo neparengusi investicijų projektų. Todėl 2014 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio Valstybės investicijų programos vykdymo ataskaitoje nurodyta mažesnė valstybės kapitalo investicijų į atitinkamą sritį suma. Atsižvelgę į tai, kad tarnyba įgyvendino audito metu pateiktą rekomendaciją ir patvirtino investicijų atrankos kriterijus, jų reikšmes ir sudarė investicijų projektų atrankos komisiją, tikimės, kad ateityje lėšos bus planuojamos vadovaujantis Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklėmis.

Tarnyba 2 425,2 tūkst. Lt vertės valstybės informacines sistemas kūrė nesilaikydama Valstybės informacinių išteklių valdymo įstatymo reikalavimų dėl galimybių studijos rengimo, sistemų nuostatų ir duomenų saugos nuostatų projektų parengimo bei patvirtinimo. Rekomendavome parengti ir patvirtinti sistemų ir jų duomenų saugos nuostatus.

Valstybės kontrolės nuomone, tarnyba, turėdama pakankamai žmogiškųjų išteklių funkcijoms atlikti, už 45,3 tūkst. Lt pirkto vertinimo ir teisines paslaugas ir taip neužtikrino racionalaus lėšų panaudojimo.

Pažymėtina, kad tarnybos naudojamas teikiamų paslaugų ir atliekamų darbų tarifų apskaičiavimo bei pajamų ir sąnaudų balansavimo, įvedant koeficientą, būdas nėra reglamentuotas, todėl negalėjome įsitikinti, ar apskaičiuoti tarifai ir koeficientas pagrįsti tarnybos patiriamomis sąnaudomis. Tarnyba sutiko su pastebėjimu, patvirtino koeficiento apskaičiavimo ir taikymo

tvarką ir informavo, kad ketina parengti ir patvirtinti užmokesčių už tarnybos teikiamas paslaugas ir atliekamus darbus dydžių apskaičiavimo, keitimo tvarką ir taip įtvirtinti aiškią teikiamų paslaugų apmokestinimo sistemą.

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti 2014 metų 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 ryšių reguliavimo tarnyba, adresas: Algirdo g. 27A, 03219 Vilnius, identifikavimo kodas 121442211.

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnyba yra savarankiška valstybės įstaiga, nepriklausomai veikianti pagal įstatymus ir nuostatus¹.

Pagrindinės šios tarnybos veiklos kryptys yra konkurencijos skatinimas elektroninių ryšių ir pašto paslaugų rinkose, elektroninių ryšių ir pašto sektoriaus reguliavimas, elektroninio parašo priežiūra, radijo spektro valdymas ir priežiūra, telekomunikacijų galinių įrenginių ir radijo ryšio įrenginių rinkos priežiūra, telefono ryšio numerių bei kitų tinklo identifikatorių valdymas ir priežiūra, vartotojų teisių gynimas.

Tarnyba atlieka elektroninių ryšių rinkų tyrimus ir remdamasi jų duomenimis nustato įpareigojimus didelę įtaką toje rinkoje turintiems ūkio subjektams, teikia konsultacijas ir metodinę pagalbą ūkio subjektams, atlieka jų veiklos patikrinimus, skiria radijo dažnius ir nustato naudojimosi jais sąlygas, vykdo radijo spektro stebėseną visoje Lietuvos teritorijoje, atlieka radijo dažnių užimtumo matavimus, neteisėtų radijo dažnių panaudojimo atvejų ir neteisėtų naudotojų paiešką, nagrinėja prašymus, skundus ir ginčus tarp el. ryšių, pašto paslaugų gavėjų ir teikėjų, vykdo įrenginių ir aparatūros elektromagnetinio suderinamumo bei atitikties privalomiesiems reikalavimams priežiūrą ir kt.

Audituojamas laikotarpis – 2014 metai.

Audituojamu laikotarpiu tarnybai vadovavo direktorius Feliksas Dobrovolskis. Kolegialus tarnybos valdymo organas yra taryba, kurios narius penkeriems metams skiria Lietuvos Respublikos Prezidentas Ministro Pirmininko teikimu. Tarybą sudaro 7 nariai, kurie yra viešojo administravimo institucijų, aukštųjų mokyklų atstovai. Taryba svarsto ir derina svarbiausius tarnybos rengiamų teisės aktų projektus. Vyriausiojo buhalterio funkcijas vykdė Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja Tatjana Krysova.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2014 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškia valstybinio audito išvadoje.

Dalį nustatytų neatitikimų tarnyba pašalino audito metu, įgyvendindama auditorių pateiktas rekomendacijas. Kitų rekomendacijų įgyvendinimo planas – 3 priede.

¹ Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-08-19 nutarimu Nr. 1029 (2014-05-22 nutarimo Nr. 451 redakcija), 1 p.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad 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, veiklos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas. Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu vertinome Ryšių reguliavimo tarnybos 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis. 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.

Finansinės būklės ataskaitoje 2014 m. pradžioje turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 27 853,6 tūkst. Lt, pabaigoje – 28 246,1 tūkst. Lt.

Dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžeto vykdymo 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 ataskaita, parengti pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Tarnyba 2014 metais vykdė vieną Ryšių valdymo ir kontrolės programą (kodas 01.81). Jai įgyvendinti panaudota 19 444,1 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 15 588,3 tūkst. Lt išlaidoms padengti (iš jų – 11 936,8 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui) ir 3 855,8 tūkst. Lt turtui įsigyti. Tarnybos vykdoma programa finansuota iš tarnybos pajamų įmokų į valstybės biudžetą pagal įstatymus, nutarimus ir kitus teisės aktus. Tarnyba 2014 m. į valstybės biudžetą įmokėjo 23 349,9 tūkst. Lt pajamų įmokų.

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Vertinome tarnybos valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu vertinome:

- kaip laikomasi teisės aktų nuostatų planuojant ir naudojant valstybės biudžeto lėšas, skirtas valstybės kapitalo investicijoms, ar valstybės informacinės sistemos kuriamos pagal teisės aktų reikalavimus, ar turtas įsigijamas, valdomas, perduodamas kitoms įstaigoms, nurašomas pagal teisės aktų reikalavimus, ar sudarytos panaudos sutartys dėl valstybinės žemės sklypų;
- užmokesčių už teikiamas paslaugas ir atliekamus darbus tarifų nustatymą, ar teikiamos paslaugos numatytos tarnybos veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, ar suteiktų

paslaugų ir atliktų darbų kainos atitinka patvirtintus tarifus, ar gautos lėšos teisėtai priskirtos prie įstaigos pajamų, pajamų už suteiktas paslaugas ir atliktus darbus gavimą ir pervedimą į valstybės biudžetą;

- prekių, paslaugų pirkimo, darbo užmokesčio mokėjimo, socialinių išmokų, komandiruočių, reprezentacinių, tarptautinių organizacijų mokesčių ir kt. paslaugų tarnybos funkcijoms atlikti išlaidų teisėtumą;
- kaip vykdomos tarnybos ūkio subjektų veiklos priežiūros, elektroninių ryšių išteklių skyrimo aukciono būdu funkcijos.

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, įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. DĖL FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ

Tarnybos 2014 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose duomenys pateikti teisingai.

2. DĖL VALSTYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO

Audito metu vertinome, kaip tarnyba vykdo jai teisės aktais pavestas funkcijas, kaip naudoja lėšas, skirtas darbo užmokesčiui, komandiruočiams, reprezentacijai ir kt.

Įsitikinome, kad tarnyba jai pavestas funkcijas – ūkio subjektų, teikiančių elektroninių ryšių ir pašto paslaugas, veiklos priežiūrą, elektroninių išteklių skyrimą – vykdo vadovaudamasi patvirtintomis tvarkomis ir teisės aktais bei Viešojo administravimo įstatyme nustatytais principais.

Dėl lėšų naudojimo komandiruočiams, reprezentacinėms išlaidoms, tarptautinių organizacijų mokesčiams, viešinimo paslaugoms, moksliniams darbams pastebėjimų neturėjome.

Darbo užmokestis darbuotojams skiriamas vadovaujantis tarnybos patvirtintomis tvarkomis ir teisės aktais. Įsitikinome, kad tarnyboje darbuotojai priimami, perkeliami į kitas pareigas, atleidžiami vadovaujantis teisės aktais, priedai, vienkartinės išmokos, pašalpos skiriami ir mokami tinkamai. Tačiau nustatėme, kad tarnyba dalį priemonių valstybės tarnautojams mokėjo ne iš tarnybai patvirtinto darbo užmokesčio fondo, o iš Europos Komisijos projektui vykdyti skirtų lėšų, nors tai nenumatyta metodikoje². Tarnyba informavo, kad, pasirašydama naujas sutartis su Europos Komisija dėl projektų vykdymo, priemokas valstybės tarnautojams skirs atsižvelgdama į teisės aktų reikalavimus.

Taip pat vertinome gautas pajamas už tarnybos teikiamas paslaugas ir atliekamus darbus, turto nuomą. Įsitikinome, kad tarnybos teikiamos paslaugos ir atliekami darbai nurodyti tarnybos veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, gautos lėšos teisėtai priskirtos įstaigos pajamoms, pajamos laiku pervedamos į valstybės biudžetą. Tačiau turėjome pastebėjimų dėl tarnybos teikiamų paslaugų užmokesčių tarifų apskaičiavimo (plačiau žr. ataskaitos 3 dalyje „Kiti pastebėjimai“). Įvertinus, ar nuompinigių už kilnojamąjį turtą dydis apskaičiuotas vadovaujantis

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-03-03 nutarimas Nr. 280 „Dėl Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės piniginių fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“.

taisyklėmis³, nustatyta, kad tarnyba netinkamai pritaikė taisyklėse nurodytą nuompinigių dydžio nustatymo formulę ir todėl apskaičiavo mažesnį nuompinigių dydį. Valstybės kontrolei pasiūlius⁴, tarnyba kreipėsi⁵ į nuomininką ir inicijavo nuomos sutarties pakeitimą – perskaičiavo ir nustatė tinkamą nuompinigių dydį⁶.

Toliau teikiame pastebėjimus, susijusius su tarnybos vykdomos programos priemonių finansavimu, išlaidų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, naudojimui, valstybės informacinių sistemų kūrimui ir tarnybai pavestų funkcijų įgyvendinimui.

2.1. Tarnybos vykdomų priemonių finansavimas

Tarnyba 2014 metais vykdė vieną Ryšių valdymo ir kontrolės programą (kodas 01.81). Jai įgyvendinti panaudota 19 444,1 tūkst. Lt asignavimų. Nors Tarnyba 2014–2016 metų strateginiame veiklos plane programai vykdyti suplanavo 33 priemones ir paskirstė asignavimus joms įgyvendinti, tačiau parengtose mokėjimo paraiškose gauti asignavimus iš valstybės išdo sąskaitos nurodė tik vieną priemonę (planuoti, valdyti ir efektyviai naudoti finansinius, materialinius ir žmogiškuosius išteklius, vykdyti struktūrinių padalinių veiklos planų įgyvendinimo stebėseną). Taigi nesilaikyta Valstybės ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių nuostatų, skelbiančių, kad įstaigos finansuojamos vadovaujantis patvirtintomis programų sąmatomis, mokėjimo paraiškose nurodant priemones⁷.

Esant tokiai situacijai, nėra galimybės įvertinti paskirtų asignavimų naudojimo efektyvumo, kaip nustatyta Biudžeto sandaros įstatyme⁸, nes neįmanoma palyginti pasiektų rezultatų su jiems pasiekti numatytais asignavimais.

Audito metu rekomendavome, kad mokėjimo paraiškose gauti asignavimus tarnyba nurodytų konkrečią priemonę, kuriai vykdyti asignavimai ir bus naudojami, taip, kaip nustatyta Valstybės ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėse⁹. Tarnyba įgyvendino Valstybės kontrolės rekomendaciją ir nuo 2015-01-01 mokėjimo paraiškas rengia pagal taisyklių reikalavimus.

Tarnybos lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimas ir naudojimas turi trūkumų

Tarnyba, siekdama užtikrinti įstatymais pavestų funkcijų vykdymą, 2014 m. ilgalaikiam turtui atnaujinti panaudojo 3 855,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų 1 626,2 tūkst. Lt investicijų projektui „Specializuotos signalų apdorojimo ir dekodavimo programinės ir aparatinės įrangos įsigijimas ir įdiegimas operatorių komutacijos mazguose“ vykdyti ir 2 229,6 tūkst. Lt kompiuterinei, programinei įrangai, transporto priemonei, specializuotai įrangai, informacinėms sistemoms įsigyti.

³ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro ir finansų ministro 2007-06-07 įsakymas Nr. D1-322/1K-206 „Dėl Nuompinigių už valstybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo taisyklių patvirtinimo“ (2009-04-10 įsakymo Nr. D1-159/1K-097 redakcija).

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2015-05-22 raštas Nr. S-(20-3875)-931 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“

⁵ Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos 2015-05-29 raštas Nr. (9.11)1B-1645 „Dėl turto nuomos“.

⁶ Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos ir UAB „IMRIDA“ 2015-06-10 susitarimas Nr. 3 prie 2010-04-15 valstybės materialiojo turto nuomos sutarties Nr. (7.2)1E-23.

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2014-09-29 nutarimo Nr. 1046 redakcija), 40 p.

⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 5 str. 1 d. 7 p.

⁹ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2014-09-29 nutarimo Nr. 1046 redakcija), 40 p.

Audito metu nustatyta, kad tarnyba nepatvirtino investicijų projektų atrankos kriterijų ir jų reikšmių ir nesudarė investicijų projektų atrankos komisijos, kaip nurodyta taisyklėse¹⁰. Nustatant atrankos kriterijus ir jų reikšmes, investicijų projektams vertinti rekomenduojama taikyti balų sistemą, kuri leistų palyginti planuojamus įgyvendinti investicijų projektus ir nustatyti vieno investicijų projektų pirmenybę prieš kitus investicijų projektus. Analogiškais pagal investavimo pobūdį investicijų projektams vertinti turi būti taikomi tie patys investicijų projektų atrankos kriterijai ir jų reikšmės. Sudaryta atrankos komisija, vadovaudamasi patvirtintais investicijų projektų atrankos kriterijais, jų reikšmėmis ir gautais investicijų projektais, turi atrinkti investicijų projektus, kurie bus siūlomi įtraukti į tam tikrų metų Valstybės investicijų programą. Kad būtų užtikrinamas planuojamų įgyvendinti investicijų projektų atrankos objektyvumas bei tinkamas ir skaidrus lėšų projektams vykdyti skyrimas, tarnybai rekomendavome¹¹ patvirtinti investicijų projektų atrankos kriterijus ir jų reikšmes ir sudaryti investicijų projektų atrankos komisiją. Tarnyba pateiktą rekomendaciją įgyvendino¹².

Audito metu nustatėme, kad tarnyba turta – specializuotą įrangą ir informacines sistemas (1 676,8 tūkst. Lt vertės) – įsigijo neparengusi investicijų projektų.

Investicijų projektas – dokumentas, finansiškai (ekonomiškai), techniškai ir socialiai pagrindžiantis investavimo tikslus, įvertinantis investicijų grąžą (komercinis projektas) bei kitus efektyvumo rodiklius, nurodantis projektui įgyvendinti reikalingas lėšas bei finansavimo šaltinius ir terminus¹³. Investicijų projektų rengimas svarbus todėl, kad šio proceso metu įstaiga įsivertina, ar planuojama investicija turi ryšį su įgyvendinamos programos uždaviniais, kokį poveikį įstaigos veiklai turės kiekvienas įgyvendintas investicijų projektas, atliekama projekto analizė ir numatomos alternatyvos – įvertinama, ar vietoj investicijų negalima taikyti kitų priemonių. Rengiant projektą reikia nustatyti investicijų projektų alternatyvų sąrašą, atlikti jų sąnaudų ir naudos (rezultatų) analizę. Tuomet parenkama geriausia investicija, t. y. sprendžiama, ar turta įsigyti ar sukurti, įsigyti dalį turto ar galbūt visiškai atsisakyti planuotos investicijos. Kai nėra parengtų investicijų projektų, neaišku, ar tarnyba, įsigijusi ar sukūrusi ilgalaikį turta, tikrai pasirinko tinkamiausią alternatyvą viešojo administravimo funkcijoms atlikti.

Valstybės investicijų politika formuojama Seimo tvirtinamoje Valstybės investicijų programoje, kurioje turi būti patvirtintos visos lėšos, numatytos valstybės remiamų programų investicijų projektams įgyvendinti, ir nurodyti jų finansavimo šaltiniai bei įgyvendinimo terminai.

Nustatyta, kad tarnyba, nesant parengtų investicijų projektų, 1 676,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų panaudojo valstybės kapitalo investicijoms, neįtrauktoms į Valstybės investicijų 2014–2016 metų programą, ir jų nenurodė formoje Nr. B-8 „Informacija apie Valstybės investicijų programos pagal investicijų projektų įgyvendinimo programas ir investicijų projektus vykdymą 2014 m. gruodžio 31 d.“ Informacija apie įsigytą turta pateikta 2 priede.

Tarnyba nesivadovavo Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių reikalavimais ir nepatvirtino investicijų

¹⁰ Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimu Nr. 478 (2011-02-23 nutarimo Nr. 205, 2014-10-15 nutarimo Nr. 1117 redakcijos), 16 ir 17 p.

¹¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2015-02-03 raštas Nr. S-(20-3875)-239 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

¹² Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2015-06-22 įsakymas Nr. 1V-768 „Dėl investicijų projektų atrankos komisijos sudarymo, jos darbo reglamento, investicijų projektų atrankos kriterijų ir jų reikšmių patvirtinimo“.

¹³ Lietuvos Respublikos investicijų įstatymas, 1999-07-07 Nr. VIII-1312, 2 str. 10 d.

projektų atrankos kriterijų ir jų reikšmių, nesudarė investicijų projektų atrankos komisijos ir 1 676,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų panaudojo valstybės kapitalo investicijoms neparengusi investicijų projektų. Šios lėšos nebuvo įtrauktos į Valstybės investicijų 2014–2016 metų programą. Todėl 2014 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio Valstybės investicijų programos vykdymo 2014-12-31 ataskaitoje pateikta ne visa informacija, t. y. nurodyta mažesnė valstybės kapitalo investicijų į atitinkamą sritį suma.

Atsižvelgę į tai, kad tarnyba ėmėsi priemonių nustatytiems trūkumams pašalinti – patvirtino investicijų atrankos kriterijus, jų reikšmes ir sudarė investicijų projektų atrankos komisiją¹⁴, tikimės, kad ateityje lėšos, skirtos kapitalo investicijoms, bus planuojamos vadovaujantis Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių nuostatomis. Tai leistų transporto ir ryšių valstybės investavimo srityje įgyvendinti sprendimus patiriant kuo mažesnes sąnaudas ir užtikrintų, kad įsigytas turtas atitiktų tarnybos poreikius.

2.2. Tarnyba netinkamai steigė ir kūrė valstybės informacines sistemas

Tarnyba elektroninių ryšių rinkos reguliavimui ir priežiūrai vykdyti sudarė sutartis dėl keturių 2 425,2 tūkst. Lt vertės valstybės informacinių sistemų įsigijimo (žr. 2 priedą). Siekiant užtikrinti tinkamą valstybės informacinių išteklių kūrimą, sąveiką, planavimą, finansavimą ir saugą, valstybės informacinių sistemų steigimo ir kūrimo procesą reglamentuoja įstatymas ir kiti teisės aktai.

Tarnyba pradėjo kurti valstybės informacines sistemas neparengusi ir nepatvirtinusi šių sistemų nuostatų ir duomenų saugos nuostatų projektų, nesuderinusi jų Vyriausybės nustatyta tvarka pagal tuo metu galiojusių teisės aktų reikalavimus¹⁵.

Valstybės informacinė sistema – valstybės institucijai (institucijoms) ar valstybės įstaigai (įstaigoms) teisės aktų nustatytoms funkcijoms, išskyrus vidaus administravimą, atlikti reikalingą informaciją apdorojanti teisinių, organizacinių, techninių ir programinių priemonių visuma¹⁶.

Atkreiptinas dėmesys, kad minėtos tarnybos informacinės sistemos skirtos ne vidaus administravimui atlikti. Jos priskirtinos prie valstybės informacinių sistemų, todėl tarnyba turėjo parengti valstybės informacinių sistemų nuostatų ir valstybės informacinių sistemų duomenų saugos nuostatų projektus ir jas įsigyti ar kurti tik esant patvirtintiems sistemų nuostatams. Valstybės informacinės sistemos nuostatų, duomenų saugos nuostatų projektai turi būti derinami Vyriausybės nustatyta tvarka. Nepatvirtinus informacinių sistemų nuostatų, nėra aišku, kokiems tikslams steigiama valstybės informacinė sistema, kokie sistemos uždaviniai, jos valdytojas, tvarkytojas, kokia jos sąveika su kitomis valstybės informacinėmis sistemomis ir registrais, kokius duomenis iš jos numatoma gauti, neaiški ir kita steigiamą valstybės informacinę sistemą apibūdinanti informacija, duomenų ir informacijos pakartotinio panaudojimo sąlygos ir tvarka.

¹⁴ Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2015-06-22 įsakymas Nr. 1V-768 „Dėl investicijų projektų atrankos komisijos sudarymo, jos darbo reglamento, investicijų projektų atrankos kriterijų ir jų reikšmių patvirtinimo“

¹⁵ Lietuvos Respublikos valstybės informacinių išteklių valdymo įstatymas, 2011-12-15 Nr. XI-1807, 30 str. 2 d., 31 str. 1 d.

¹⁶ Ten pat, 2 str. 13 d.

Be to, radijo spektro valdymo sistemos įsigijimo vertė – 1 330,0 tūkst. Lt – viršija Vyriausybės nutarimu patvirtintą lėšų dydį – 1 mln. Lt¹⁷, todėl planuodama kurti šią sistemą, tarnyba turėjo parengti galimybių studiją¹⁸. Rengiant galimybių studiją nustatomi valstybės informacinės sistemos tikslai ir pagrindžiamas jos reikalingumas, apibūdinamos numatomos kompiuterizuoti institucijai teisės aktuose nustatytos funkcijos ir įvertinamos investicijos, finansavimo šaltiniai, apibūdinama galima valstybės informacinės sistemos nauda, pasirinktas jos kūrimo būdas, kūrimo kontrolės etapai ir kita su steigiamą valstybės informacine sistema susijusi informacija.

Galimybių studijos parengimas suteikia galimybę organizacijai pasirinkti tinkamiausią valstybės informacinės sistemos kūrimo būdą, nes sudaromos ir analizuojamos kelios projekto įgyvendinimo alternatyvos.

Auditorių nuomone, galimybių studijos ir valstybės informacinių sistemų nuostatų rengimas formuoja atsakingesnį institucijos požiūrį į lėšų tokioms sistemoms kurti naudojimą, nes skatina atidžiau analizuoti jų poreikį, kūrimo tikslingumą, gaunamą naudą bei suderinamumą su kitomis institucijos valdomomis informacinėmis sistemomis. Tai sudaro prielaidas įstaigai racionaliau naudoti valstybės biudžeto lėšas.

Tarnyba 2 425,2 tūkst. Lt vertės valstybės informacines sistemas kūrė nesilaikydama Valstybės informacinių išteklių valdymo įstatymo reikalavimų dėl galimybių studijos rengimo, sistemų nuostatų ir duomenų saugos nuostatų projektų parengimo bei patvirtinimo. Nesant parengtų minėtų dokumentų, nėra aišku, kokių tikslu kuriamos informacinės sistemos ir kokią naudą jos teiks įstaigai.

Kad valstybės informacinės sistemos būtų kuriamos vadovaujantis teisės aktais, rekomenduojame parengti ir nustatyta tvarka suderinti keturių valstybės informacinių sistemų nuostatų ir duomenų saugos nuostatų projektus. Tarnyba, ateityje planuodama steigti valstybės informacines sistemas, turėtų išlaikyti jų steigimo ir kūrimo proceso nuoseklumą.

2.3. Tarnyba neracionaliai naudojo lėšas

Audito metu vertinome, kaip tarnyba vykdo jai Vyriausybės nutarimu¹⁹ pavestą funkciją – įvertinti universaliosios pašto paslaugos teikėjo prašymo kompensuoti jo patiriamus nuostolius pagrįstumą. Šiai funkcijai atlikti tarnyba dalį paslaugų įsigijo už 24,3 tūkst. Lt iš privačios bendrovės.

Lietuvos Respublikos teritorijoje turi būti užtikrintas universaliosios pašto paslaugos, kuri apima iki 2 kilogramų pašto siuntų surinkimą, rūšiavimą, vežimą ir pristatymą, iki 10 kilogramų pašto siuntinių surinkimą, rūšiavimą, vežimą ir pristatymą, registruotųjų ir įvertintųjų pašto siuntų surinkimą, rūšiavimą, vežimą ir pristatymą, iki 20 kilogramų pašto siuntinių, gautų iš kitų valstybių narių, pristatymą, teikimas²⁰. Šią paslaugą iki 2019-12-31 įpareigota teikti akcinė bendrovė Lietuvos paštas. Jeigu tokios paslaugos teikimas universaliosios pašto paslaugos teikėjui yra nepagrįstai didelė finansinė našta, nuostoliai, patirti teikiant šią paslaugą,

¹⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013-02-27 nutarimas Nr. 180 „Dėl Valstybės informacinių sistemų steigimo, kūrimo, modernizavimo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 1.2 p.

¹⁸ Ten pat, Lietuvos Respublikos valstybės informacinių išteklių valdymo įstatymas, 2011-12-15 Nr. XI-1807, 30 str. 1 d.

¹⁹ Nuostolingos universaliosios pašto paslaugos kompensavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013-04-10 nutarimu Nr. 310, 11 p.

²⁰ Lietuvos Respublikos pašto įstatymas, 1999-04-15 Nr. VIII-1141 (2012-11-08 įstatymo Nr. XI-2379 redakcija), 14 str. 1 d.

kompensuojami valstybės biudžeto lėšomis²¹ Vyriausybės nustatyta tvarka²². Tarnybai pavesta įvertinti, ar universaliosios pašto paslaugos teikėjas pagrįstai prašo kompensuoti nuostolius.

Tarnybos Pašto departamento Pašto reguliavimo skyriaus vyriausiajam specialistui jo pareigybės aprašyme priskirta funkcija tirti ir analizuoti duomenis apie teikiamą universaliąją pašto paslaugą, kad galėtų įvertinti nuostolingai teikiamą universaliąją pašto paslaugą. Šias pareigas einančiam specialistui nustatyti reikalavimai turėti aukštąjį ekonomikos krypties išsilavinimą, praktinio ir analitinio darbo patirties ekonomikos ir finansų srityse, išmanyti ekonominės analizės metodus ir mokėti juos taikyti. Tarnybos direktorius sudarė ir darbo grupę²³ iš tarnybos darbuotojų akcinės bendrovės Lietuvos pašto įpareigojimo teikti universaliąją pašto paslaugą nuostolių bei nepagrįstai didelės finansinės naštos įvertinimui atlikti. Todėl manytina, kad tarnyba turėjo žmogiškųjų išteklių bei kompetencijos prašymo pagrįstumui įvertinti.

Akinė bendrovė Lietuvos paštas tarnybai pateikė prašymą²⁴ kompensuoti 2013 metais patirtus nuostolius. Tarnyba prašyme pateiktų duomenų teisingumui įvertinti už 24,3 tūkst. Lt įsigijo paslaugas iš privačios bendrovės²⁵.

Pažymėtina, kad, vadovaujantis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis²⁶, asignavimų valdytojai, organizuodami programų, finansuojamų iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, vykdymą, turi teisę Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka iš įmonių, įstaigų ir organizacijų pirkti paslaugas ir darbus, nepriskirtus asignavimų valdytojo ar jam pavaldžių biudžetinių įstaigų funkcijoms. Todėl darytina išvada, kad tos paslaugos ar darbai, kurie priskirti asignavimų valdytojo funkcijoms, turi būti ne perkami, o atliekami iš asignavimų valdytojui skirtų asignavimų.

Tarnyba už 21,0 tūkst. Lt taip pat įsigijo²⁷ teisinių dokumentų rengimo, atstovavimo teismuose paslaugas, kurios pagal savo esmę priskirtinos prie tarnybos teisininkų funkcijų. Advokatų kontora atstovavo tarnybai bylose, susijusiose su tarnybos priimto teisės akto ginčijimu, bylinėjimosi išlaidų prisiteisimu.

Vadovaujantis tarnybos direktoriaus įsakymais patvirtintais pareigybės aprašymais, Teisės departamento direktoriaus pavaduotojo, Teisės departamento Teisėkūros skyriaus vedėjo, vyriausiojo specialisto, Teisės departamento Teisės taikymo skyriaus vedėjo, vyriausiojo specialisto funkcijos yra rengti ir teikti procesinius dokumentus teismams, pagal įgaliojimą atstovauti tarnybos interesams teismuose, atlikti procesinius veiksmus atstovaujamojo vardu. Manome, kad, perkant teisinės paslaugas, kai turima žmogiškųjų išteklių tokioms užduotims atlikti, asignavimai naudojami neracionaliai.

²¹ Ten pat, 14 str. 6 d.

²² Nuostolingos universaliosios pašto paslaugos kompensavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013-04-10 nutarimu Nr. 310.

²³ Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2014-05-30 įsakymas Nr. 1V-786 „Dėl darbo grupės sudarymo“.

²⁴ Akcinės bendrovės Lietuvos pašto 2014-04-29 raštas Nr. 3-2670 „Prašymas dėl nuostolingos universaliosios pašto paslaugos kompensavimo“.

²⁵ 2014-06-26 sutartis Nr. 20140626-1/(7.2)1F-57 dėl sutartų procedūrų atlikimo.

²⁶ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2004-06-15 nutarimo Nr. 751, 2005-06-21 nutarimo Nr. 687, 2008-07-09 nutarimo Nr. 720 redakcijos), 81 p.

²⁷ 2012-06-25 teisinių paslaugų teikimo sutartis Nr. TP20120625/1/(7.2)1E-51.

Pažymėtina, kad Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas, nagrinėdamas bylas, kuriose valstybės institucijoms atstovauja advokatai, yra teigęs: kai administracinės bylos šalis yra viešojo administravimo subjektai, bylinėjimasis būna susijęs su tais teisiniais santykiais, kuriuose atitinkamas subjektas atlieka viešąjį administravimą. Veikdamas specifinėje viešojo administravimo srityje, šis subjektas privalo užtikrinti tokią savo vidaus administravimo struktūrą, kuri leistų jam tinkamai įgyvendinti viešojo administravimo funkcijas. Tuo tikslu jam skiriami atitinkami valstybės (savivaldybių) biudžeto asignavimai. Nors bylinėjimasis teismuose nėra tiesioginis viešojo administravimo subjektų uždavinys, tačiau iš principo šie subjektai turi būti pajėgūs teisme ginti savo pozicijas, kylančias iš atitinkamų administracinių teisinių santykių²⁸.

Tarnyba nesivadovavo Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 81 punktu, nes įsigijo universaliosios pašto paslaugos teikėjo veiklos atitikties teisės aktuose nustatytiems reikalavimams vertinimo paslaugas jai Vyriausybės nutarimu pavestai funkcijai atlikti.

Be to, tarnyba nevykdė Biudžetinių įstaigų įstatyme nustatytos pareigos užtikrinti racionalų lėšų naudojimą, nes turėdama pakankamai žmogiškųjų išteklių funkcijoms atlikti pirko 45,3 tūkst. Lt vertės vertinimo ir teisines paslaugas.

3. KITI PASTEBĖJIMAI

Audito metu nustatėme trūkumų, susijusių su užmokesčių už tarnybos teikiamas paslaugas ir atliekamus darbus dydžių nustatymu. Jie neturi įtakos mūsų nuomonei, tačiau yra svarbūs audituojamam subjektui ir visuomenei.

Vadovaujantis Elektroninių ryšių įstatymu, tarnyba gali būti finansuojama iš valstybės biudžeto ir atskiro šios tarnybos biudžeto, kurį sudaro pajamos, gautos už teikiamas paslaugas ir atliekamus darbus²⁹. Šių pajamų įmokos į valstybės biudžetą tvirtinamos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu.

Įstatymu tarnybai pavesta nustatyti jos teikiamų paslaugų ir atliekamų darbų objektus, dydžius ir mokėjimo tvarką, pagrindžiant tarnybos sąnaudomis³⁰. Tarnybos teikiamos mokamos paslaugos ir darbai apima elektroninių ryšių veiklos, pašto paslaugos teikimo sąlygų laikymosi priežiūrą, sąlygų naudoti elektroninius išteklius nustatymą, ginčų nagrinėjimą tarp elektroninių ryšių tinklų ir (ar) paslaugų, pašto paslaugos teikėjų ir kt.³¹ Už šias paslaugas ir darbus moka paslaugas gaunantys ūkio subjektai ir fiziniai asmenys.

Teikiamoms paslaugoms ir atliekamiems darbams taikomi užmokesčių dydžiai yra nustatyti tarnybos direktoriaus įsakymu, tačiau nėra reglamentuota, kaip jie turi būti apskaičiuojami.

²⁸ Lietuvos vyriausiojo administracinio teismo 2008-09-25 nutartis administracinėje byloje Nr. AS143-375/2008.

²⁹ Lietuvos Respublikos elektroninių ryšių įstatymas, 2004-04-15 Nr. IX-2135, 6 str. 3 d.

³⁰ Ten pat.

³¹ Užmokesčių už Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos teikiamas paslaugas ir atliekamus darbus tarifų, patvirtintų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2011-04-07 įsakymu Nr. 1V-367, II skyrius (2014-03-31 įsakymo Nr. 1V-474 redakcija).

Tarnyba, apskaičiuodama tarifų dydį, taiko išlaidų priskyrimo veiklai metodiką, o patirtoms sąnaudoms ir gautoms pajamoms balansuoti taiko koeficientą, tačiau toks būdas, tarnybos naudojamas tarifams apskaičiuoti bei pajamoms ir sąnaudoms balansuoti, nėra reglamentuotas. Tarnyba nėra patvirtinusi ir kaip apskaičiuojamas minėtas balansavimo koeficientas. Todėl negalėjome įsitikinti, ar apskaičiuoti tarifai ir koeficientas pagrįsti tarnybos patiriamomis sąnaudomis, kaip įpareigoja Elektroninių ryšių įstatymas.

Kaip nustatomi užmokesčių dydžiai

Tarnybos teigimu³², užmokesčių už teikiamas paslaugas ir atliekamus darbus „<...> tarifai apskaičiuojami (nustatomi) taikant išlaidų priskyrimo veiklai metodiką, t. y. visos Tarnybos išlaidos (sąnaudos) – tiek tiesioginės, tiek netiesioginės – yra paskirstomos Tarnybos teikiamoms paslaugoms ir atliekamiems darbams pagal išlaidų susidarymą lėmusius darbus ir konkrečią veiklą. Į išlaidų apimtį taip pat patenka ir išlaidos turtui įsigyti, t. y. investicijos, reikalingos Tarnybos paslaugų kokybei gerinti ir paslaugų apimčiai plėsti bei materialinei ir techninei bazei stiprinti“.

Tarnyba, paskelbusi metinę veiklos ir finansinę ataskaitą, kurioje nurodomos tarnybos sąnaudos ir surinkta užmokesčių suma, privalo atlikti skirtumo tarp sąnaudų ir surinktų užmokesčių apskaitą ir patvirtinti reikalingus užmokesčių už teikiamas paslaugas ir atliekamus darbus dydžių pakeitimus³³. Tarnyba minėtiems pakeitimams atlikti taiko koeficientą, tvirtinamą tarnybos direktoriaus įsakymu. Nustatyti užmokesčių už teikiamas paslaugas ir atliekamus darbus tarifai dauginami iš koeficiento ir taip nustatytam laikotarpiui koreguojami minėtų užmokesčių dydžiai.

Svarstyta, ar pasikliaujant vien įstaigoje nusistovėjusia, tačiau nepatvirtinta užmokesčių dydžių nustatymo praktika yra užtikrinamas paslaugų apmokestinimo sistemos skaidrumas. Todėl tarnybai rekomendavome patvirtinti užmokesčių už teikiamas paslaugas ir atliekamus darbus dydžių apskaičiavimo ir keitimo tvarką, kurioje būtų reglamentuota, kokia metodika vadovaujantis nustatomi, keičiami užmokesčių dydžiai, kokios išlaidos įtraukiamos juos apskaičiuojant ir panašiai.

Atsižvelgdama į pateiktą rekomendaciją, tarnyba patvirtino³⁴ koeficiento apskaičiavimo ir taikymo tvarką ir sutiko³⁵ patvirtinti užmokesčių už tarnybos teikiamas paslaugas ir atliekamus darbus dydžių apskaičiavimo ir keitimo tvarką.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Toma Pacevičiūtė

³² Valstybės kontrolės 2015-02-03 raštas Nr. S-(20-3875)-239 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

³³ Lietuvos Respublikos elektroninių ryšių įstatymas, 2004-04-15 Nr. IX-2135, 6 str. 4 d.

³⁴ Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2015-06-17 įsakymas Nr. 1V-746 „Dėl Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. vasario 11 d. įsakymo Nr. 1V-148 „Dėl Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos vidaus darbo reglamento patvirtinimo“ pakeitimo“

³⁵ Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos 2015-03-04 raštas Nr. (31.16)1B-629 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.

Auditas atliktas, vykdant 2014-07-23 pavedimą Nr. P-20-9.

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Toma Pacevičiūtė (grupės vadovė)

Laura Bagdonienė

Martynas Mažutis (nuo 2014-11-03)

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos Respublikos
ryšių reguliavimo tarnyboje atlikto
finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“
1 priedas

Teisės aktai

Teisės aktai, kuriais vadovaudamiesi atlikome audito procedūras, funkcijų vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus:

1. Lietuvos Respublikos elektroninių ryšių įstatymas
2. Lietuvos Respublikos pašto įstatymas
3. Lietuvos Respublikos elektroninio parašo įstatymas
4. Lietuvos Respublikos nepilnamečių apsaugos nuo neigiamos viešosios informacijos poveikio įstatymas
5. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-08-19 nutarimas Nr. 1029 „Dėl Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos nuostatų patvirtinimo“
6. Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2011-04-07 įsakymas Nr. 1V-367 „Dėl Užmokesčių už Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos teikiamas paslaugas ir atliekamus darbus tarifų bei mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“
7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013-04-10 nutarimas Nr. 310 „Dėl Nuostolingos universaliosios pašto paslaugos kompensavimo taisyklių patvirtinimo ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. kovo 12 d. nutarimo Nr. 236 „Dėl Nuostolingų universaliųjų pašto paslaugų kompensavimo taisyklių patvirtinimo“ pripažinimo netekusiu galios“
8. Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas
9. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-05-04 nutarimas Nr. 511 „Dėl institucijų atliekamų priežiūros funkcijų optimizavimo“
10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-03 nutarimas Nr. 1890 „Dėl Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo patvirtinimo“
11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“
12. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas
13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimo Nr. 1428 „Dėl Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“
14. Lietuvos Respublikos valstybės informacinių išteklių valdymo įstatymas
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013-02-27 nutarimas Nr. 180 „Dėl Valstybės informacinių sistemų steigimo, kūrimo, modernizavimo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“
16. Lietuvos Respublikos investicijų įstatymas
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimas Nr. 478 „Dėl Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių patvirtinimo“

18. Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005-10-06 įsakymas Nr. 1V-854 „Dėl Radijo dažnių (kanalų) skyrimo ir naudojimo taisyklių patvirtinimo“
19. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas
20. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas
21. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas
22. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas
23. Lietuvos Respublikos valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas
24. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas
25. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas
26. Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas
27. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-02-12 nutarimas Nr. 137 „Dėl 2014 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“
28. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
29. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“
30. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-04-29 nutarimas Nr. 526 „Dėl Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“
31. Lietuvos Respublikos finansų ministro 1996-11-21 įsakymas Nr. 116 „Dėl dienpinigių ir gyvenamojo ploto nuomos normų vykstantiems į užsienio komandiruotes“
32. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1 K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“
33. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-05-08 įsakymas Nr. 1K-123 „Dėl Minimalių finansų kontrolės reikalavimų patvirtinimo“
34. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas
35. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos
 ryšių reguliavimo tarnyboje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 2 priedas

Tarnybos įsigytas turtas nesant parengtų investicijų projektų

Įsigyto turto		Tiekėjas	Sutarties su tiekėju		Apmokėta 2014 m., tūkst. Lt
grupė	pavadinimas		data, Nr.	vertė (įskaitant PVM) tūkst. Lt	
Materialusis	Įranga radijo dažnių stebėjimui	Tiekėjas 1	2014-06-27 Nr. (7.2)1F-56	668,9	668,9
Nematerialusis	Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos ryšių veiklos informacinė sistema (RVIS)	Tiekėjas 2	2013-05-06 Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos ryšių veiklos informacinės sistemos sukūrimo ir įdiegimo paslaugų pirkimo–pardavimo sutartis Nr. SSD-2013/04/03-02/(7.2)1E-39	945,2	460,1
	Radio spektro valdymo sistema	Tiekėjas 3	2014-12-18 Nr. (7.2)1F-115	1 330,0	417,8
	Plačiajuosčio ryšio paslaugų sistema	Tiekėjas 4	2014-06-13 plačiajuosčio ryšio paslaugų sistemos sukūrimo ir įdiegimo sutartis Nr. 2014.06.13/1/(7.2)1F-55,	100,0	80,0
	Elektroninė informacinė ryšių kabelių kanalų sistema (E-RKKS)	Tiekėjas 5	2014-10-17 pirkimo–pardavimo sutartis Nr. (4.22)10MF-97/(7.2)1F-86	50,0	50,0
Iš viso nematerialiojo turto				2425,2	1007,9
Iš viso				3094,1	1676,8

Šaltinis – Valstybės kontrolė pagal Tarnybos pateiktus duomenis

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos
 ryšių reguliavimo tarnyboje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 3 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/Priemonės/Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Parengti ir nustatyta tvarka suderinti keturių valstybės informacinių sistemų nuostatų ir duomenų saugos nuostatų projektus.	Ryšių reguliavimo tarnyba	1.1. Parengti Elektroninių paslaugų teikimo informacinės sistemos nuostatus ir duomenų saugos nuostatus. Suderinti su Informacinės visuomenės plėtros komitetu prie Susisiekimo ministerijos, Asmens duomenų apsaugos inspekcija ir institucijomis, kurios teikia arba gauna duomenis. Elektroninių paslaugų teikimo informacinę sistemą sudaro tokie posistemiai: 1) Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos ryšių veiklos informacinė sistema (RVIS); 2) Plačiajuosčio ryšio paslaugų sistema; 3) Elektroninė informacinė ryšių kabelių kanalų sistema (E-RKKS). 1.2. Pakeisti Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos informacinės sistemos nuostatus ir Informacinės sistemos duomenų saugos nuostatus, kiek tai susiję su Radijo spektro valdymo sistemos kūrimo metu įgyvendintais programinių priemonių pokyčiais. Suderinti su Informacinės visuomenės plėtros komitetu prie Susisiekimo ministerijos ir Asmens duomenų inspekcija.	2016-07-01 2016-04-01
2.	Patvirtinti užmokesčių už teikiamas paslaugas ir atliekamus darbus dydžių apskaičiavimo ir keitimo tvarką.	Ryšių reguliavimo tarnyba	2.1. Patikslinti Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos vidaus darbo reglamentą, reglamentuojant naujų įvedamų (keičiamų) tarifų sandaros (nustatymo) bendrąsias nuostatas. 2.2. Parengti užmokesčių už teikiamas paslaugas ir atliekamus darbus dydžių apskaičiavimo ir keitimo reglamentavimą. (pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės Strateginio komiteto 2014 m. rugsėjo 22 d. posėdžio protokolo Nr. 10 „Dėl vartotojų saugos ūkio subjektų veiklos	2015-12-31 2017-12-31

			priežiūrą atliekančių institucijų veiklos pertvarkymo" sprendimą ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. birželio 1 d. pasitarimo protokolo Nr. 31 3 dalį pritarta nuo 2016 m. liepos 1 d. įsteigti daugiasektorinį reguliuotoją Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 2.97 straipsnio 4 dalyje numatytu sujungimo būdu reorganizuojant Valstybinę kainų ir energetikos komisiją, Ryšių reguliavimo tarnybą ir Valstybinę energetikos inspekciją prie Energetikos ministerijos)	
--	--	--	---	--

Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane numatytais terminais: Administracinio departamento Informacinių technologijų skyriaus vedėjas Aivaras Braziulis, tel. (8 5) 210 5635, aivaras.braziulis@rrt.lt; Strategijos departamento Strateginio planavimo skyriaus vedėja Loreta Kalvaitienė, tel. (8 5) 210 5683, loreta.kalvaitiene@rrt.lt.