



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ
VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
LIETUVOS RESPUBLIKOS PREZIDENTO KANCELIARIJA

2005 m. balandžio 6 d. Nr.1020-3-9

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 2-ojo departamento direktorės Vidos Atraškienės 2004-05-31 pavedimu Nr.1020-3 vyresnioji valstybinė auditorė Jolanta Balionienė atliko Lietuvos Respublikos Prezidento kanceliarijos finansinį auditą.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos Prezidento kanceliarija, adresas: S.Daukanto a. 3, 01021 Vilnius, identifikavimo kodas 8860901. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Prezidento įstatymo 1, 3, 5, 7, 8, 9, 13, 15, 20 straipsnių pakeitimo ir įstatymo papildymo 21, 22, 23, 24 straipsniais įstatymo (2003-11-11 Nr.IX-1813) 7 straipsniu Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre 2004-05-03 Lietuvos Respublikos Prezidentūros pavadinimas pakeistas į Respublikos Prezidento kanceliariją (toliau – Kanceliarija), paliekant anksčiau suteiktą identifikavimo kodą.

Audituojamuoju laikotarpiu įstaigos vadovu – Kanceliarijos kancleriu dirbo Andrius Meškauskas, vyriausiąja buhalterė dirbo Irena Bigelienė. Lietuvos Respublikos Prezidentas 2004-10-20 potvarkiu Nr.34 atleido kanclerį Andrių Meškauską iš užimamų pareigų. Lietuvos Respublikos Prezidentas 2004-10-29 potvarkiu Nr.37 pavedė Respublikos Prezidento patarėjui Dariui Gudeliui nuo 2004-10-30 laikinai vykdyti Kanceliarijos kanclerio funkcijas. Lietuvos Respublikos Prezidentas 2005-02-21 potvarkiu Nr.68 paskyrė Osvaldą Markevičių Kanceliarijos kancleriu.

Auditotos 2004 metų finansinės ataskaitos: išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balansas (Forma Nr.1); biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaita (Forma Nr.2) ir kitos apyskaitos (Formos Nr.3, 4, 5, 6, 7, 8, B-1, B-11, B-12).

Šio finansinio audito tikslas – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2004 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančią turta, dalis.

Ši ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinių ataskaitų vertinimas bus pateiktas valstybinio audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audito atlikimo tvarka ir įstaigos finansinės veiklos rezultatai

Finansinis auditas atliktas pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2004-01-20 įsakymu Nr. V-12 patvirtintus Valstybinio audito reikalavimus.

Ištyrus vidaus kontrolės aplinką bei rizikos faktorius, susijusius su įstaigos veikla ir apskaitos sistema, buvo atliktos savarankiškos (detalios) audito procedūros pagal parengtas audito programas šioms sritims:

- pinigų banke ir kasoje,
- darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui,
- turto,
- kitų išlaidų darbams ir paslaugoms.

Sandorių auditas atliktas pagal turto ir išlaidų audito programas, gautinų ir mokėtinų lėšų auditas atliktas pagal visas numatytas audito programas. Audito metu buvo surinkti įrodymai audito nuomonei pareikšti.

Kanceliarija 2004 metais vykdė dvi programas. Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2003-12-11 Nr. IX-1884 su vėlesniais pakeitimais) bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-03 nutarimu Nr. 110 „Dėl 2004 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) Kanceliarijos vykdomoms programoms buvo patvirtinta 15568,0 tūkst. Lt. biudžeto asignavimų (15268,0 tūkst. Lt išlaidoms, iš jų 4813,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, turtui įsigyti – 300,0 tūkst. Lt). Be to, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-05-19 nutarimu Nr. 592 „Dėl asignavimų paskirstymo“ minimaliai mėnesinei algai ir bazinei minimaliai algai padidinti Kanceliarijai buvo paskirta 102,6 tūkst. Lt asignavimų (tame tarpe 78,3 tūkst. Lt darbo užmokesčiui). Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-27 nutarimu Nr.221 „Dėl lėšų skyrimo“ Prezidento rūmų festivalio, skirto Lietuvos stojimui į Europos Sąjungą ir NATO, koncertų Kaune ir Vilniuje organizavimo išlaidoms apmokėti papildomai iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo skirta 100,0 tūkst. Lt. Iš viso 2004 metais Kanceliarijai buvo patvirtinta 15770,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. Kanceliarija 2004 m. gavo 15761,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų (9,3 tūkst. Lt mažiau, nei patvirtintas 2004 m. asignavimų planas). Gautus

asignavimus Kanceliarija pilnai panaudojo pagal Išlaidų sąmatoje numatytus išlaidų straipsnius (2004 metų kasinės išlaidos sudaro 15761,3 tūkst. Lt). Faktinės 2004 metų išlaidos sudaro 15138,2 tūkst. Lt arba 623,1 tūkst. Lt (15761,3 tūkst. Lt – 15138,2 tūkst. Lt) mažiau nei gauti ir panaudoti asignavimai (apmokėtas kreditorinis įsiskolinimas 2004-01-01, nenurašytas medžiagų likutis 2005-01-01).

Vadovaujantis 2004-01-29 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr.95 “Dėl 2004 metų privatizavimo fondo lėšų dalies, Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintoms programoms įgyvendinti, privatizavimo komisijos ir valstybės įmonės Valstybės turto fondo funkcijoms atlikti, ir ekspertams už paslaugas sumokėti, taip pat objektams parengti privatizuoti paskirstymo pagal programas ir asignavimų valdytojus” Kanceliarijai valstybės investicijų 2004–2006 metų programoje numatytoms 2004 metams kapitalo investicijoms finansuoti (reprezentacinių rūmų restauravimui ir pritaikymui Lietuvos Respublikos Prezidentūrai, ilgalaikio turto įsigijimui) patvirtinta 5517,0 tūkst. Lt, iš jų 4817,0 tūkst. Lt kitiems pastatams ir statiniams ir 700,0 tūkst. Lt mašinoms ir įrenginiams. Kanceliarija 2004 metais iš Privatizavimo fondo gavo 5516,7 tūkst. Lt, kuriuos pilnai panaudojo (kasinės išlaidos sudaro 5516,7 tūkst. Lt).

Kanceliarija su finansinėmis ataskaitomis pateikė Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2005-01-01 ataskaitą (Forma Nr. B-12), kurios duomenimis 2004 metais buvo įgyvendinti visi numatyti programos uždaviniai pagal visus vertinimo kriterijus (100 proc.).

Klaidos, pažeidimai, netikslumai

Audito metu Kanceliarijos 2004 m. finansinėse ataskaitose ir apskaitos sistemoje klaidų ir teisės aktų pažeidimų nenustatyta.

Kiti pastebėjimai ir rekomendacijos

Lietuvos Respublikos Prezidento 2003-02-26 potvarkiu Nr. 10 ir 2004-07-13 potvarkiu Nr.2 patvirtintuose Respublikos Prezidento aparato etatų ir pareigybių sąrašuose nurodytos Respublikos Prezidento patarėjo - spaudos tarnybos vadovo bei Respublikos Prezidento patarėjo - grupės vadovo pareigybės. Lietuvos Respublikos Seimo 2002-06-27 nutarimo Nr.IX-992 “Dėl Seimo politinio (asmeninio) pasitikėjimo valstybės tarnautojų pareigybių, Seimo kanceliarijos ir Seimui atskaitingų institucijų, Respublikos prezidento institucijos ir Respublikos Prezidentui atskaitingų institucijų, Nacionalinės teismų administracijos, teismų, prokuratūros ir savivaldybių institucijų valstybės tarnautojų suvienodintų pareigybių sąrašo patvirtinimo“ priedėlyje pateiktame Respublikos Prezidento institucijos valstybės tarnautojų suvienodintų pareigybių sąrašė tokių pareigybių nenumatyta. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-05-20 nutarimo Nr.685 „Dėl valstybės tarnautojų pareigybių aprašymo ir vertinimo metodikos patvirtinimo“ 10

punkte nurodyta, kad įstaigose gali būti tik valstybės tarnautojų suvienodintų pareigybių sąrašė išvardintos pareigybės, išskyrus pareigybes, nustatomas pagal kitus įstatymus.

Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo 43 straipsnio 8 dalyje numatyta, kad valstybės tarnautojams, kurių materialinė būklė sunki dėl jų pačių ligos, šeimos narių ligos ar mirties, stichinės nelaimės ar turto netekimo, gali būti skiriama iki 5 minimalių mėnesinių algų dydžio pašalpa. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ 10 punkte numatytas leidimas biudžetinių įstaigų ir organizacijų vadovams skirti darbuotojams, kurių materialinės būklė sunki dėl ligos, šeimos narių mirties, stichinės nelaimės ar turto netekimo, jeigu yra darbuotojo raštiškas prašymas ir pateikti atitinkami tai patvirtinantys dokumentai, iki 5 minimalių mėnesinių algų dydžio materialines pašalpas iš sutaupytų darbo užmokesčio fondo lėšų. Pažymėtina, kad Kanceliarijoje nėra patvirtintos detalesnės materialinių pašalpų skyrimo tvarkos. Stiprinant vidaus kontrolės procedūras ir siekiant apibrėžti materialinių pašalpų gavimo sąlygas, rekomenduojame Kanceliarijoje patvirtinti materialinių pašalpų skyrimo tvarką. Šioje tvarkoje būtų tikslinga nurodyti galimus pašalpos skyrimo pagrindus, patvirtinti teikiamų pašalpai gauti dokumentų (darbuotojo prašymas bei kiti pašalpos skyrimo reikalingumą patvirtinantys dokumentai) sąrašą ir nustatyti materialinių pašalpų skyrimo teisėtumo kontrolę. Materialinės pašalpos, išnagrinėjus pašalpos reikalingumą patvirtinančius dokumentus, turėtų būti skiriamos Kanceliarijos kanclerio įsakymu, nurodant pašalpos skyrimo pagrindą.

Audito metu nustatyta, kad Kanceliarijoje sukaupta daug nusidėvėjusio ir nenaudojamo turto, kurio įsigijimo vertė - 777753,00 Lt.

Valstybės kontrolė Kanceliarijos kancleriui Osvaldui Markevičiui rekomenduoja:

1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Seimo 2002-06-27 nutarimo Nr. IX-992 „Dėl Seimo politinio (asmeninio) pasitikėjimo valstybės tarnautojų pareigybių, Seimo kanceliarijos ir Seimui atskaitingų institucijų, Respublikos prezidento institucijos ir Respublikos Prezidentui atskaitingų institucijų, Nacionalinės teismų administracijos, teismų, prokuratūros ir savivaldybių institucijų valstybės tarnautojų suvienodintų pareigybių sąrašo patvirtinimo“ bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-05-20 nutarimo Nr. 685 „Dėl valstybės tarnautojų pareigybių aprašymo ir vertinimo metodikos patvirtinimo“ nuostatomis inicijuoti Respublikos Prezidento aparato etatų ir pareigybių sąrašo patikslinimą;

2. Patvirtinti materialinių pašalpų mokėjimo tvarką Kanceliarijoje;

3. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimu Nr. 1250 patvirtinta Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarka įvertinti šio turto būklę, priimti sprendimą dėl to turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu naudoti ir Lietuvos Respublikos valstybės ir

savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo pakeitimo įstatymo Nr. VIII-729 23 straipsnio nuostatomis spręsti nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti turto tolesnio panaudojimo galimybes.

Prašome iki 2005-06-01 informuoti Valstybės kontrolę apie pateiktą rekomendacijų įgyvendinimą.

Finansinio audito 2-jo departamento
direktorė

Vida Atraškienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Jolanta Balionienė

Susipažinome:

Lietuvos Respublikos Prezidento
kanceliarijos kancleris

Osvaldas Markevičius

Vyriausioji buhalterė

Irena Bigelienė