



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ
VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO LIETUVOS SAUGIOS LAIVYBOS
ADMINISTRACIJOJE, ATASKAITA

2005 m. kovo 25 d. Nr. 1090-2-1
Klaipėda

Santrauka

Lietuvos saugios laivybos administracija (toliau - Administracija) yra biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš valstybės biudžeto ir uosto rinkliavų atskaitymų. Administracijos veiklos tikslas – organizuoti Lietuvos Respublikos ir tarptautinės teisės aktų, reglamentuojančių saugią laivybą, reikalavimų įgyvendinimą ir užtikrinti jų vykdymo valstybinę priežiūrą.

Administracija vykdo specialiąją programą – Lietuvos Respublikos ir tarptautinių teisės aktų reikalavimų įgyvendinimo organizavimo ir jų vykdymo valstybinę priežiūrą. Programos vykdymui 2004 metais patvirtinta 9200 tūkst. Lt asignavimų, iš jų 8200 tūkst. Lt išlaidoms ir 1000 tūkst. Lt turto įsigijimui.

Pavedimas

Auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 9 – ojo departamento direktorės M. Gudaitytės 2004-05-10 pavedimu Nr. 1090-2.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas – Lietuvos saugios laivybos administracija, adresas J. Janonio g. 24, LT - 92251 Klaipėda, identifikavimo kodas 8878197.

Finansinės atskaitomybės metai – 2004 m.

Finansinio audito tikslas – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisėtumo.

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

Šioje ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Už finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų teisingumą atsako Administracijos vadovybė.

Audituojamu laikotarpiu Lietuvos saugios laivybos administracijai vadovavo direktorius Evaldas Zacharevičius, apskaitos ir finansų skyriui vedėja – vyr. buhalterė Danguolė Raugalienė.

Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Finansinis auditas atliktas pagal valstybės kontrolieriaus 2004-01-20 įsakymu Nr. V-12 (Žin., 2004-01-27 Nr. 14) patvirtintus Valstybinio audito reikalavimus.

Mes ištyrėme vidaus kontrolės aplinką, vidaus kontrolę ir procedūrų veikimą darbo užmokesčio, ilgalaikio ir trumpalaikio turto ir pinigų apskaitos srityse. Audito rizikai sumažinti pagal audito programas atlikome darbo užmokesčio, ilgalaikio turto bei kitų išlaidų audito savarankiškas (detalias) procedūras.

Finansinės veikos rezultatai

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2000-11-08 nutarimu Nr. 1361 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. balandžio 22 d. nutarimo Nr. 495 „Dėl Klaipėdos valstybinio jūrų uosto rinkliavų“ dalinio pakeitimo“ nustatė, kad Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcija kasmet 10 procentų surenkamų uosto rinkliavų skiria Lietuvos saugios laivybos administracijai, kuri jas perveda į Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto pajamas kaip biudžetinių įstaigų pajamas, gautas už teikiamas paslaugas. Tokiu būdu Administracija išlaikoma iš valstybės biudžeto ir uosto rinkliavų atskaitymų.

Lietuvos Respublikos Seimas Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2003-12-11 Nr. IX-1884) ir įstatymo pakeitimo įstatymu (2004-06-22 Nr. IX-2294) bei Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2004-02-03 nutarimu Nr. 110 „Dėl 2004 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ ir šio nutarimo pakeitimo nutarimu (2004-07-21 Nr. 926) Lietuvos saugios laivybos administracijai patvirtino 9200 tūkst. Lt asignavimų, iš jų 8200 tūkst. Lt išlaidoms (darbo užmokesčiui 4200 tūkst. Lt) ir 1000 tūkst. Lt – turto įsigijimui.

Asignavimai patvirtinti Specialiajai programai – Lietuvos Respublikos ir tarptautinių teisės aktų reikalavimų įgyvendinimo organizavimas ir jų vykdymo valstybinė priežiūra vykdyti.

Administracijos 2003 m. nepanaudotos lėšos - 5658,8 tūkst. Lt skirtos specialiosios programos vykdymui, perkeltos į 2004 metus.

Lietuvos saugios laivybos administracijai asignavimų 2004 metams, įskaitant patikslinimus, iš viso skirta 14858, 8 tūkst. Lt, iš jų išlaidoms 10582,8 tūkst. Lt (darbo užmokesčiui 4212,9 tūkst. Lt) ir turtui įsigyti – 4276,0 tūkst. Lt.

Asignavimų panaudojimas

Išlaidų pavadinimas	Eil. Nr.	Asignavimų planas	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos
Išlaidos (2 + 3 + 4)	1	10582,8	7987,7	7958,2	7290,4
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	2	5514,9	4821,9	4821,3	4809,5
Prekių ir paslaugų naudojimas	3	5054,9	3152,9	3124,0	2468,0
Socialinės išmokos	4	13	12,9	12,9	12,9
Turto įsigijimo išlaidos	5	4276,0	3454,7	3440,0	2816,1
Iš viso asignavimų (1 + 5)	6	14858,8	11442,4	11398,2	10106,5

Administracija 2004 m. gavo 3416,4 tūkst. Lt asignavimų mažiau negu buvo patvirtinta.

Kasinės išlaidos mažesnės už gautus asignavimus 44,2 tūkst. Lt. Faktinės išlaidos 1291,7 tūkst. Lt mažesnės už kasines išlaidas, nes palyginti su metų pradžia sumažintas kreditorinis įsiskolinimas 119,6 tūkst. Lt, o debitorinis įsiskolinimas padidintas, kadangi atlikti išankstiniai apmokėjimai laivų statybos firmai už statomą greitaeigį katerį. Per 2004 metus padaryta 10106,5 tūkst. Lt faktinių išlaidų, iš jų išlaidų - 7290,4 tūkst. Lt ir 2816,1 tūkst. Lt išlaidų materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti.

Gautus valstybės biudžeto asignavimus, Administracija panaudojo specialiosios programos įvykdymui.

Klaidos

Audito metu nustatyta keturiems Lietuvos saugios laivybos administracijos atleistiems iš darbo darbuotojams neteisingai apskaičiuota ir išmokėta kompensacija už nepanaudotas atostogas. Apskaičiuojant kompensacijas nesivadovauta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27

nutarimu Nr. 650 “Dėl darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos patvirtinimo” patvirtintos tvarkos 7 punkto reikalavimu, kuris numato, kad nepanaudotų atostogų kalendorinių dienų suma dauginama iš metinio darbo dienų koeficiento (Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2003-12-22 įsakymu Nr. A1-211, 2004 metams, esant penkių dienų darbo savaitei, patvirtintas -0,7). Nepritaikius nurodyto koeficiento, atleistiems darbuotojams išmokėta 586,68 Lt daugiau už nepanaudotas atostogas.

Audito metu klaida ištaisyta, permokėtos lėšos gražintos į Administracijos sąskaita.

Kiti pastebėjimai

Lietuvos saugios laivybos administracijoje vidaus kontrolės sistema sukurta veiksminga ir iš esmės užtikrina ūkinių procesų atlikimą ir apskaitą. Finansinė atskaitomybė teisinga ir atitinka teisės aktų reikalavimus.

Finansinio audito 9 – ojo departamento
direktorė

Meilutė Gudaitytė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Adelė Beniušytė

Susipažinome:

Lietuvos saugio laivybos direktorius

Evaldas Zacharevičius

Apskaitos ir finansų skyriaus
Vedėja – vyr.buhalterė

Danguolė Raugalienė