



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos hidrometeorologijos
 tarnybai prie Aplinkos
 ministerijos
 Rudnios g. 6, LT-09300
 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2008 m. gegužės 30 d. Nr. 9-70
 Vilnius

Audito metu vertinome Lietuvos hidrometeorologijos tarnybos prie Aplinkos ministerijos (toliau – Tarnyba) 2007 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2007 metus. Tarnyba 2007 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2008 m. kovo 3 d., pateikė 2008 m. kovo 3 d. raštu Nr. (5.1)-B7-237 „Dėl 2007 metų suvestinės atskaitomybės pateikimo“. Tarnybos vadovas yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Tarnybos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

1. Dėl Tarnyboje nustatytų buhalterinės apskaitos trūkumų tvarkant ilgalaikio turto, pajamų, kompensuotų nuompinigių ir išlaidų apskaitą, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) 2007 m. gruodžio 31 d. buvo nurodyti netikslūs duomenys:

- 1.1. Ilgalaikis materialusis turtas (011-019) 4 eil. padidintas 25,6 tūkst. Lt, Nematerialusis turtas (010) 3 eil. sumažintas 2,4 tūkst. Lt, Medžiagos, maisto produktai ir kitos atsargos (060-064, 066-069) 9 eil. sumažintos 23,3 tūkst. Lt. Nematerialiojo turto amortizacija (021) 53 eil. sumažinta 2,4 tūkst. Lt, Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (020) 52 eil. padidintas 247,3 tūkst. Lt, Ilgalaikio turto fondas (250) 55 eil. sumažintas 226,5 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.1 p.);
- 1.2. Negalime patvirtinti, kad Atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (178) 38 eil. likutis (180,9 tūkst. Lt), Pajamų (400) 60 eil. likutis (215,3 tūkst. Lt), Atsiskaitymų su biudžetu (173) 69 eil. likutis (24,0 tūkst. Lt) yra teisingi (žr. ataskaitos 1.3 p.);
- 1.3. Kompensuoti nuompinigiaai (410) 61 eil. padidinti 1,1 tūkst. Lt ir ta pačia suma sumažinti Atsiskaitymai su biudžetu (173) 69 eil. (žr. ataskaitos 1.3 p.);
- 1.4. Išlaidos iš biudžeto (200) 41 eil. sumažintos 17,2 tūkst. Lt, Pavedimų lėšų išlaidos (214) 46 eil. sumažintos 134,0 tūkst. Lt, Atsiskaitymai su tiekėjais ir rangovais (150) 63 eil. sumažinti 151,2 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.4 ir 1.5 p.).
2. Dėl vykdytų užskaitų ir neteisingos išlaidų iš biudžeto apskaitos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) kasinės ir faktinės išlaidos sumažintos 193,5 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.3 ir 1.4 p.).
3. Todėl, kad išlaidos apskaitytos nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1 K-184 patvirtintos Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) Socialinio draudimo įmokų (kodas 2.1.2.1.1.01) kasinės ir faktinės išlaidos 9,0 tūkst. Lt sumažintos, o Darbdavių socialinės paramos pinigais išlaidos (kodas 2.7.3.1.1.01) šia suma padidintos; kai kurių išlaidų straipsnių Prekėms ir paslaugoms įsigyti (kodai 2.2.1.1.1.03-2.2.1.1.1.30) kasinės iš faktinės išlaidos 10,5 tūkst. Lt sumažintos, o kitų – šia suma padidintos. Kitų mašinų ir įrengimų (kodas 3.1.1.3.1.02) kasinės ir faktinės išlaidos padidintos 0,2 tūkst. Lt, Ilgalaikio materialiojo turto remonto (kodas 2.2.1.1.1.15) - 1,1 tūkst. Lt, o Kitų prekių (kodas 2.2.1.1.1.10) kasinės ir faktinės išlaidos sumažintos 0,9 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.6 p.).
4. Minėti neatitikimai turėjo įtakos ir šiose finansinės atskaitomybės formose nurodytų duomenų teisingumui: Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaitoje (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaitoje (forma Nr. 4), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) ir Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 8).

Mūsų nuomone, dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų poveikio Lietuvos hidrometeorologijos tarnybos prie Aplinkos ministerijos 2007 metų finansinė atskaitomybė, planų ir

programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

1. Tarnyba dėl vykdytų užskaitų 2007 metais negavo 202,8 tūkst. Lt atlygio už suteiktas paslaugas ir jo nesumokėjo į valstybės biudžetą (žr. ataskaitos 1.3 p.).
2. Tarnyba, nesilaikydama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1 K-184 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, išlaidas darė ne iš tam tikslui suplanuotų asignavimų (žr. ataskaitos 1.6 p.).
3. Tarnyba, nustatydamą tarnybinį atlyginimą darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, taikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ 1 priedo 5 skiltyje „Aplinkos ministerijai pavaldžių biudžetinių įstaigų darbuotojai“, o ne 4 priede nurodytus koeficientus (žr. ataskaitos 2.1 p.).
4. Tarnyba, įsigydama paslaugas (9,3 tūkst. Lt), netaikė nė vieno Viešųjų pirkimų įstatyme numatytų pirkimo būdų (žr. ataskaitos 2.2 p.).
5. Negalime patvirtinti, kad UAB „Langų linija“ faktiškai vykdyti darbai buvo tokios apimties ir tokios vertės (per 2006–2008 metus sumokėta 150,0 tūkst. Lt), dėl kurių buvo vykdytos viešojo pirkimo procedūros (žr. ataskaitos 2.2 p.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2007 metais Lietuvos hidrometeorologijos tarnyboje prie Aplinkos ministerijos valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė

Rita Aniukštytė