



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS TEISINGUMO MINISTERIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. gegužės 28 d. Nr. FA-P-40-9-50
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento
direktoriaus Rimvido Aleliūno
2007-06-27 pavedimą Nr. P-40-9 ir
2007-09-07 pavedimą Nr. P-40-9-1

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Vida Mockevičienė (grupės vadovė)
Aušra Bagdzevičiūtė
Jurgita Dobravolskienė

Auditas pradėtas 2007-06-28
Auditas baigtas 2008-05-28

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

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	7
1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinės atskaitomybės teisingumui	7
1.1. Dėl išlaidų klasifikavimo ir apskaitos	7
1.2. Dėl nebaigtos statybos išlaidų apskaitos	8
2. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	8
2.1. Dėl valstybės įmonės Registrų centro finansavimo	8
2.2. Dėl viešosios įstaigos „Nusikalstamumo prevencijos Lietuvoje centras“ finansavimo	9
2.3. Dėl valstybės turto perdavimo savivaldybės biudžetinei įstaigai	10
2.4. Kiti pastebėjimai	10
3. Rekomendacijos	11

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus Rimvido Aleliūno pavedimais – 2007 m. birželio 27 d. Nr. P-40-9 ir 2007 m. rugsėjo 7 d. Nr. P-40-9-1.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Vida Mockevičienė (grupės vadovė) ir valstybinės auditorės Aušra Bagdzevičiūtė ir Jurgita Dobravolskienė.

Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija (toliau – Teisingumo ministerija) yra Lietuvos Respublikos vykdomosios valdžios institucija. Teisingumo ministerija vykdo įstatymuose ir kituose teisės aktuose įtvirtintas teisingumo srities valstybės valdymo funkcijas ir įgyvendina šioje srityje valstybės politiką. Teisingumo ministerijos identifikavimo kodas – 188604955, adresas: Gedimino pr. 30, LT-01104 Vilnius. Ministerijos steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Audituojamu laikotarpiu Teisingumo ministerijai vadovavo ministras Petras Baguška. Vyriausiojo buhalterio funkcijas iki 2007 m. vasario 11 d. atliko Finansų departamento direktorė Ieva Palma Šriubšienė, nuo 2007 m. vasario 19 d. iki 2007 m. kovo 21 d. – laikinai Finansų departamento direktoriaus pareigas ėjo Stasė Blaževičienė, nuo 2007 m. kovo 22 d. iki kovo 28 d. – Finansų departamento, o nuo 2007 m. kovo 29 d. Finansų ir ūkio departamento direktorė Genė Švogžlienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2007 m. valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dėl 2008 m. valstybės biudžeto projekto, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas laikotarpis – 2007 metai.

Auditauta Teisingumo ministerijos finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio išskolinimo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 8).

Auditotos planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos: Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-12), Vidaus reikalų, teisėsaugos, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų išlaidų straipsnio „Darbdavių socialinė parama“ įvykdymo ataskaita (forma Nr. BFP-25).

Teisingumo ministerija ir devynios jai pavaldžios įstaigos 2007 metais vykdė 18 programų. Patikslintas 2007 metų asignavimų planas, įskaitant 2004–2006 metais nepanaudotus specialiujų programų asignavimus – 107 491,5 tūkst. Lt. Teisingumo ministerija 2007 metais programoms vykdyti gavo ir panaudojo 97 836,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų 51 893,7 tūkst. Lt panaudojo išlaidoms (iš kurių 21 354,8 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 45 942,5 tūkst. Lt nefinansiniam turtui įsigyti. Pagrindiniai Teisingumo ministerijos finansinės veiklos rezultatai pagal vykdomas programas pateikiami 1 lentelėje.

1 lentelė

Programos kodas	Programos pavadinimas	Asignavimų planas 2007 m., įskaitant patikslinimus (tūkst. Lt)	Gauti asignavimai 2007 m. (tūkst. Lt)	Panaudoti asignavimai (tūkst. Lt)	Nepanaudoti asignavimai (tūkst. Lt)
1.1	Teisinės sistemos tobulinimas	25546,7	25241,0	25241,0	305,7
	Neteisėtais pareigūnų veiksmais padarytos turtinės žalos ir neturtinės žalos atlyginimas	1650,0	1581,6	1581,6	68,4
1.3					
1.4	Teismų materialinės bazės stiprinimas ir kompiuterizavimas	33567,0	33483,9	33483,9	83,1
1.5	Smurtiniais nusikaltimais padarytos žalos kompensavimas	90,0	81,3	81,3	8,7
2.2	Hipotekos registro plėtojimas	3355,5	3331,5	3331,5	24,0
	Nekilnojamojo turto kadastro ir registro bei kitų registrų informacinių sistemų plėtra ir eksploatavimas	5610,0	5610,0	5610,0	
2.3					
3.1	Naujų tyrimo metodų įdiegimas ir ekspertinė praktika	7502,1	7501,4	7501,4	0,7
3.2	Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos teikimas	12312,2	12309,5	12309,5	2,7
3.4	Teismų sprendimų vykdymas	439,0	439,0	439,0	
4.1	Dalyvavimas kuriant teisinę sistemą	1400,8	1400,5	1400,5	0,3
4.3	Teisėjų kvalifikacijos kėlimas	535,0	499,8	499,8	35,2
4.4	Visuomenės teisinis švietimas	540,0	539,9	539,9	0,1
4.5	Atstovavimas Europos Žmogaus Teisių Teisme	427,0	403,4	403,4	23,6
4.6	Dalyvavimas kuriant efektyvią nusikalstamumo prevencijos Lietuvoje sistemą	428,0	428,0	428,0	
88.1	Specialioji hipotekos įstaigų materialinės techninės bazės plėtojimo programa	12802,1	4505,0	4505,0	8297,1
88.2	Specialioji ekspertizių atlikimo programa	228,5	227,7	227,7	0,8
88.3	Specialioji žurnalo „Teisės problemos“ leidybos programa	125,0	83,9	83,9	41,1
88.4	Specialioji smurtiniais nusikaltimais padarytos žalos kompensavimo programa	882,6	160,5	160,5	722,1
	Rezervo fondas	50,0	8,3	8,3	41,7
	Iš viso:	107491,5	97836,2	97836,2	9655,3

Teisingumo ministerijai 2007 metams iš Privatizavimo fondo skirta 1 000,0 tūkst. Lt, iš jų panaudota 671,6 tūkst. Lt.

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (valstybės kontrolieriaus 2006 m. vasario 1 d. įsakymo Nr. V-15 redakcija) patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais ir pagal Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus patvirtintą audito planą.

Audito metu buvo tiriama ir vertinama vidaus kontrolė, atlikta rizikos analizė, įvertinti rizikos veiksniai, nustatytas jų galimas poveikis finansinei atskaitomybei, įvertintos vadovybės numatytos priemonės vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti. Atlikti darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir socialinių išmokų, ilgalaikio turto, atsargų ir trumpalaikio turto, išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui sričių kontrolės testai ir pagal jų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas. Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas audito programas atliktos darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir socialinių išmokų, ilgalaikio turto, trumpalaikio turto ir atsargų, išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui, pajamų ir kompensuotų nuompinigių, kitų išlaidų sričių savarankiškos audito procedūros.

Teisingumo ministerijoje teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas.

Audito metu Teisingumo ministerijoje nevertinome automobilių „KIA cee‘d“ įsigijimo pagal 2007 m. birželio 27 d. sutartį Nr. 3F-257, nes jų viešojo pirkimo dokumentus yra paėmęs (2007 m. lapkričio 28 d. poėmio protokolas) Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos Vilniaus valdybos Ikiteisminio tyrimo skyrius.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinės atskaitomybės teisingumui

1.1. Dėl išlaidų klasifikavimo ir apskaitos

Teisingumo ministerija, nesivadovaudama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija¹:

1. Iš programai „Teismų materialinės bazės stiprinimas ir kompiuterizavimas“ patvirtintų valstybės biudžeto asignavimų įsigijo baldus. Už baldus 1 609,7 tūkst. Lt apmokėjo iš išlaidų straipsnio „Pastatai ir statiniai“ ir patirtas baldų įsigijimo kasines ir faktines išlaidas apskaitė Pastatų ir statinių įsigijimo išlaidų, o ne Mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidų straipsnyje.

2. Iš programai „Teisinės sistemos tobulinimas“ patvirtintų valstybės biudžeto asignavimų:

– Vykdydama administracinio pastato Vilniuje, Gedimino pr. 30, kapitalinį remontą, 156,3 tūkst. Lt rangovui sumokėjo iš Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų straipsnio ir patirtas kapitalinio remonto išlaidas apskaitė Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, o ne Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų straipsnyje;

– 14,7 tūkst. Lt už programinę įrangą ir lazerinius spausdintuvus apmokėjo iš Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų straipsnio ir patirtas įrangos įsigijimo kasines ir faktines išlaidas apskaitė Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, o ne Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų straipsnyje.

Teisingumo ministerijai pavaldi biudžetinė įstaiga Lietuvos teismo ekspertizės centras, vykdydamas programą „Naujų tyrimo metodų įdiegimas ir ekspertinė praktika“, 31 tūkst. Lt ligos pašalpų, materialinių pašalpų ir išmokų atleidimo iš darbo atveju priskyrė Darbo užmokesčio išlaidų, o ne Darbdavių socialinės paramos išlaidų straipsniui.

Dėl neteisingai apskaitytų išlaidų Teisingumo ministerijos suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje:

– nurodytos Pastatų ir statinių kasinės ir faktinės išlaidos padidintos 1 609,7 tūkst. Lt, o Mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos ta pačia suma sumažintos;

¹Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių pajamų ir išlaidų klasifikacija, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (2005-09-29 įsakymo NR. 1K-280 redakcija).

- nurodytos Prekių ir paslaugų naudojimo kasinės ir faktinės išlaidos padidintos 171 tūkst. Lt, o Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos ta pačia suma sumažintos;
- nurodytos Darbo užmokesčio kasinės ir faktinės išlaidos padidintos 31 tūkst. Lt, o Darbdavių socialinės paramos išlaidos ta pačia suma sumažintos.

1.2. Dėl nebaigtos statybos išlaidų apskaitos

Teisingumo ministerija, nesilaikydama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių² 32 punkto reikalavimų, atliktų statybos ir ilgalaikio turto kūrimo darbų vertės pagal tarpinius atliktų darbų perdavimo-priėmimo aktus neapskaitė 019 sąskaitoje „Nebaigta statyba ir ilgalaikio turto kūrimas“ ir 250 sąskaitoje „Ilgalaikio turto fondas“:

- 552,5 tūkst. Lt Teisėjų mokymo bazės rekonstrukcijos 2006 m. rugsėjo mėn. atliktų darbų vertės;
- 156,3 tūkst. Lt administracinio pastato Vilniuje, Gedimino pr. 30, 2007 m. spalio mėn. atliktų ilgalaikio turto kūrimo darbų vertės.

Dėl neapskaitytų nebaigtos statybos išlaidų Teisingumo ministerijos suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanse ilgalaikio materialiojo turto ir ilgalaikio turto fondo:

- likutis metų pradžioje nurodytas sumažintas 552,5 tūkst. Lt;
- likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas sumažintas 156,3 tūkst. Lt.

2. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

2.1. Dėl valstybės įmonės Registrų centro finansavimo

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2007 m. sausio 29 d. nutarimu Nr. 91³ Teisingumo ministerijos vykdomai programai „Nekilnojamojo turto kadastro ir registro bei kitų registrų informacinių sistemų plėtra ir eksploatavimas“ patvirtino 5 610 tūkst. Lt asignavimų. Teisingumo ministerija pagal asignavimų valdytojo patvirtintą išlaidų sąmatą valstybės įmonei Registrų centrai

² Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo NR. 1K-405 redakcija).

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-01-29 nutarimas Nr. 91 „Dėl 2007 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“.

2007 metams minėtai programai vykdyti skyrė 5 610,0 tūkst. Lt išlaidoms, iš jų 3 579,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui.

Lėšos skirtos, pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁴ 79-1 punktą, su valstybės įmone Registrų centru nepasirašius biudžeto lėšų naudojimo sutarties. Nesant sutarties, valstybės įmonė Registrų nepateikė buhalterinės apskaitos dokumentų, pagrindžiančių lėšų panaudojimą.

Dėl nurodytų priežasčių Teisingumo ministerijoje negalėjome pritaikyti ir atlikti audito procedūrų programos „Nekilnojamojo turto kadastro ir registro bei kitų registrų informacinių sistemų plėtra ir eksploatavimas“ (kodas 2.3) Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytų 5 610,0 tūkst. Lt lėšų panaudojimui įvertinti.

2.2. Dėl viešosios įstaigos Nusikalstamumo prevencijos Lietuvoje centro finansavimo

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2007 m. sausio 29 d. nutarimu Nr. 91 Teisingumo ministerijos programai „Dalyvavimas kuriant efektyvią nusikalstamumo prevencijos Lietuvoje sistemą“ patvirtino 428,0 tūkst. Lt asignavimų.

Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 81 punkte nustatyta, kad asignavimų valdytojai, organizuodami programų, finansuojamų iš valstybės biudžeto, 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. Tačiau Teisingumo ministerija 2007 metais skyrė 428,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų viešajai įstaigai Nusikalstamumo prevencijos Lietuvoje centrui minėtai programai vykdyti pagal asignavimų valdytojo patvirtiną išlaidų sąmatą.

Taigi, Teisingumo ministerija, pažeisdama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo⁵ 2 straipsnio 1 dalies 1 punktą ir 5 straipsnio 1 dalies 1 punktą, viešojo administravimo funkcijų neatliekančiai viešajai įstaigai Nusikalstamumo prevencijos Lietuvoje centrui pagal asignavimų valdytojo patvirtiną išlaidų sąmatą 2007 metais skyrė 428,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų.

Teisingumo ministerija viešajai įstaigai Nusikalstamumo prevencijos Lietuvoje centrui skirtų valstybės biudžeto lėšų panaudojimo nekontroliavo.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija).

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430.

Dėl nurodytų priežasčių negalėjome pritaikyti ir atlikti audito procedūrų programos „Dalyvavimas kuriant efektyvią nusikalstamumo prevencijos Lietuvoje sistemą“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytų 428,0 tūkst. Lt lėšų panaudojimui įvertinti.

2.3. Dėl valstybės turto perdavimo savivaldybės biudžetinei įstaigai

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁶ patvirtinto Valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo 2.2 punktą nustato, kad Valstybės turto valdytojų sprendimais valstybės turtas patikėjimo teise perduodamas tik valstybės institucijoms, įstaigoms ir organizacijoms. Kitais atvejais valstybės turtas perduodamas valdyti, naudoti ir disponuoti juo Lietuvos Respublikos Vyriausybei priėmus nutarimą. Nesilaikydama šio aprašo, Teisingumo ministerija, vadovaudamasi 2007 m. birželio 18 d. bendradarbiavimo sutartimi Nr. 3F-248 ir Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2007 m. lapkričio 13 d. įsakymu Nr. 1R-464 „Dėl trumpalaikio turto perdavimo“, 2007 m. birželio 25 d. ir lapkričio 14 d. priėmimo–perdavimo aktais perdavė savivaldybės biudžetinei įstaigai – Rokiškio rajono savivaldybės viešajai bibliotekai 8,6 tūkst. Lt vertės valstybės ilgalaikį ir trumpalaikį turtą valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise.

Teisingumo ministerija neteisėtai perdavė 8,6 tūkst. Lt vertės valstybės ilgalaikį ir trumpalaikį turtą valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise savivaldybės biudžetinei įstaigai – Rokiškio rajono savivaldybės viešajai bibliotekai.

2.4. Kiti pastebėjimai

Teisingumo ministerija, nesilaikydama Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 81 punkto nuostatų, organizuodama programos „Visuomenės teisinis švietimas“ vykdymą, 2007 m. iš viešųjų įstaigų ir visuomeninių organizacijų įsigijo 202,7 tūkst. Lt vertės teisinio informavimo ir konsultavimo paslaugas, netaikydama Viešųjų pirkimų įstatymo.

Teisingumo ministerija 2007 metais organizavo ir vykdė teisėjų ir prokurorų mokymo paslaugų pirkimus. Per 2007 metus su viešuosius pirkimus laimėjusiais tiekėjais Teisingumo ministerija sudarė 397,5 tūkst. Lt vertės autoriinių sutarčių, kurių 1.3. punkte numatyta, jog visos autoriaus asmeninės neturtinės ir turtinės teisės į paskaitas ir jų medžiagas lieka autoriui ir

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-01-05. nutarimas Nr. 16 „Dėl valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-29 nutarimo Nr. 140 ir 2007-02-21 nutarimo Nr. 239 redakcija).

užsakovui neperduodamos. Teisingumo ministerija nesilaikė Autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo⁷ 39 straipsnio 3 dalies nuostatos, kurioje numatyta, jog autorinėmis sutartimis nelaikomos sutartys, kurių dalykas nėra autorių turtinių teisių į kūrinį perdavimas ar suteikimas.

Teisingumo ministerijai pavaldžios įstaigos – Mokymo centro direktorė, nesilaikydama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ 1 priedo nuostatų, 2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. 15 p ir 2007 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. 17 p dviem darbuotojams nustatė neteisingus tarnybinio atlyginimo koeficientus. Todėl 2007 metais šiems darbuotojams apskaičiuotas 21 296 Lt didesnis darbo užmokestis.

Audito metu nustatyta klaidų ir neatitikimų, kurie nedaro reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl 2007 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo, tačiau turi būti ištaisyti. Valstybės kontrolė 2007 m. gruodžio 22 d. raštu Nr. S-(40-1.10.1)-2001 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų“ ir 2008 m. gegužės 28 d. raštu Nr. S-(40-1.10.1)-1109 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų“ Teisingumo ministerijai pateikė informaciją apie šias klaidas ir neatitikimus bei rekomendacijas jiems pašalinti. Be to, informacija apie nustatytas klaidas ir neatitikimus bei rekomendacijas jiems pašalinti pateiktos Teisingumo ministerijos Mokymo centrai ir Lietuvos teismo ekspertizės centrai. Kai kurios pateiktos rekomendacijos yra įgyvendintos, kitos įgyvendinamos.

3. Rekomendacijos

1. Sukurti ir įdiegti papildomas vidaus kontrolės priemones ir procedūras, kurios leistų užtikrinti finansų ir turto valdymą pagal galiojančius teisės aktus.

2. Imtis priemonių audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų pašalinimui.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Vida Mockevičienė

⁷ Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymas, 1999-05-18 Nr. VIII-1185 (Lietuvos Respublikos 2003-03-05 įstatymo Nr. IX-1185 redakcija) 39 str. 3 d.