



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2012 m. liepos 13 d. Nr. FA-P-40-6-38
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-20 pavedimą Nr. P-40-6

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Inga Surplienė (grupės vadovė)

Rosita Griciūtė

Regina Krutkienė (iki 2012-01-04)

Roma Ramunienė (nuo 2012-01-06)

Auditas pradėtas 2011-06-20

Auditas baigtas 2012-07-13

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 dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų	7
1.1. Konsolidavimo procesas	7
1.2. Ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų buhalterinė apskaita	7
1.2.1. Darbo užmokesčio, socialinio draudimo, socialinių išmokų sąnaudų ir su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų apskaita	7
1.2.2. Kitų sąnaudų ir trumpalaikio turto apskaita	9
1.2.3. Pajamų apskaita	11
1.2.4. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita	12
2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	13
2.1. Dėl asignavimų naudojimo	13
2.2. Dėl Socialinės paramos nuteistiesiems fondo lėšų naudojimo	14
2.3. Dėl viešųjų pirkimų	14
2.4. Dėl darbo užmokesčiui skirtų lėšų naudojimo	18
2.4.1. Dėl priedų ir priemokų skyrimo ir apmokėjimo	18
2.4.2. Dėl iškeitinių išmokų ir piniginės kompensacijos už nepanaudotas kasmetines atostogas skaičiavimo	20
2.5. Dėl turto naudojimo	21
2.6. Dėl pajamų	22
2.7. Dėl Centrinės hipotekos įstaigos pajamų naudojimo	23
3. Kiti pastebėjimai	24
4. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	24
5. Rekomendacijos	25
Priedai	26

IŽANGA

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimą; audituojamo subjekto 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija yra Lietuvos Respublikos valstybės įstaiga, kuri formuoja valstybės politiką, organizuoja, koordinuoja ir kontroliuoja jos įgyvendinimą, o įstatymų nustatytais atvejais ją įgyvendina teisingumo ministrui pavestose valdymo srityse. Teisingumo ministerijos adresas: Gedimino pr. 30/1, 01104 Vilnius; identifikavimo kodas 188604955.

Audituojamu laikotarpiu Teisingumo ministerijai vadovavo ministras Remigijus Šimašius, vyriausiojo buhalterio funkcijas vykdė Finansų skyriaus vedėja Genė Švogžlienė.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Teisingumo ministerijos 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, kuriuos sudarė skirtingo dydžio subjektų grupės:

- suvestinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė ministerijos ir 14 jai pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai;
- konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė ministerijos, 14 jai pavaldžių biudžetinių įstaigų ir ministerijai pavaldaus Lietuvos Respublikos valstybinio patentų biuro kontroliuojamo asignavimų valdytojo Lietuvos technikos bibliotekos finansinių ataskaitų rinkiniai.

Vertintą Teisingumo ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 2011 metų suvestinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2011 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Vertintą Teisingumo ministerijos, jai pavaldžių biudžetinių įstaigų ir ministerijai pavaldaus Lietuvos Respublikos valstybinio patentų biuro kontroliuojamo asignavimų valdytojo Lietuvos technikos bibliotekos 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2011 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Teisingumo ministerija ir 14 pavaldžių įstaigų 2011 metais vykdė 5 programas:

- Teisės sistema (kodas 01 04);
- Paslaugos gyventojams ir verslui (kodas 02 01);
- Paslaugos gerinti ginčų nagrinėjimą (kodas 02 07);
- Paslaugos gerinti teismo procesą (kodas 02 09);
- Bausmių sistema (kodas 03 01).

Programoms patvirtinta 276 765 tūkst. Lt asignavimų: 258 583 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 140 100 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 18 182 tūkst. Lt turtui įsigyti¹. Be to, 2010 metais nepanaudotas pajamų įmokų likutis, kuris sudaro 16 150 tūkst. Lt, perkeltas į 2011 metų asignavimų planą.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje, 2011 m. pradžioje buvo iš viso 332 285,2 tūkst. Lt, pabaigoje – 378 528,4 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Atsižvelgdami į tai, kad viešojo sektoriaus grupių, rengiančių 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, sudėtis skyrėsi, ir įvertinę tam tikrų subjektų, sudarančių grupes, reikšmingumą, Teisingumo ministerijoje ir jai pavaldžiose biudžetinėse įstaigose suplanavome ir atlikome audito procedūras – vertinome 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Teisingumo ministerijai pavaldaus Lietuvos Respublikos valstybinio patentų biuro kontroliuojamame viešojo sektoriaus subjekte Lietuvos technikos bibliotekoje, kurios vadovas 2011 metais buvo asignavimų valdytojas, suplanavome ir atlikome audito procedūras, susijusias su metinių finansinių ataskaitų konsolidavimo procesu.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų. Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimas.

Atliktos svarbiausių sričių (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, pagrindinės ir kitos veiklos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų, socialinių išmokų (pašalpų) sąnaudų, pagrindinės ir kitos veiklos sąnaudų, pagrindinės ir kitos veiklos pajamų) savarankiškos

¹ Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.

audito procedūros. Tam buvo atrinkti geriausiai visumą reprezentavę audito pavyzdžiai. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

1.1. Konsolidavimo procesas

Teisingumo ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos nurodytos dalyje „Audito apimtis ir metodai“. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo² 24 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad, sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai turta, finansavimo sumas ir įsipareigojimus turi įvertinti vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Remiantis jais, Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą ataskaitinį laikotarpį.

Pagal minėto Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalį, nukrypti nuo standartų galima tik esant aplinkybėms, nepriklausančioms nuo viešojo sektoriaus subjekto valios, suderinus su Lietuvos Respublikos finansų ministerija, finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiant informaciją apie kiekvieną nukrypimą, jų priežastis ir poveikį viešojo sektoriaus subjekto turtui, finansavimo sumoms, įsipareigojimams, pajamoms ir sąnaudoms.

Atlikus 2011 m. Teisingumo ministerijos konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo audito procedūras, neatitikimų nenustatyta. Neatitikimai, nustatyti ministerijos ir pavaldžių įstaigų finansinėse ataskaitose, kurie daro įtaką ir konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio teisingumui, pateikiami ataskaitos 1.2 poskyryje.

1.2. Ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų buhalterinė apskaita

1.2.1. Darbo užmokesčio, socialinio draudimo, socialinių išmokų sąnaudų ir su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų apskaita

Kalėjimų departamentas prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos ir jam pavaldžios įstaigos nesilaikė Viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo sąskaitų plano³ ir

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212.

³ Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-22 įsakymu Nr. 1K-455 (2009-06-16 Nr. 1K-190 redakcija).

24-ojo VSAFAS⁴ reikalavimų, nes apskaitoje neteisingai užregistravo ir finansinėse ataskaitose klaidingai nurodė socialines išmokas (4 040,5 tūkst. Lt):

- Kalėjimų departamentas ir Vilniaus ir Alytaus pataisos namai ligos pašalpas už dvi pirmąsias kalendorines nedarbingumo dienas, išeitines išmokas (73,2 tūkst. Lt), pašalpas, skirtas esant sunkiai materialinei būklei (38,2 tūkst. Lt), apskaitoje neteisingai užregistravo ir finansinėse ataskaitose klaidingai nurodė kaip socialinių išmokų sąnaudas.
- Šiaulių tardymo izoliatorius pašalpas, skirtas esant sunkiai materialinei būklei (1,5 tūkst. Lt), ligos pašalpas nuo trečios kalendorinės nedarbingumo dienos, motinystės (tėvystės) pašalpas, pašalpas tėvystės ir nėštumo gimdymo atostogų laikotarpiu (122,8 tūkst. Lt) apskaitoje neteisingai užregistravo kaip darbo užmokesčio sąnaudas, o finansinėse ataskaitose ligos pašalpas nuo trečios kalendorinės nedarbingumo dienos, motinystės (tėvystės) pašalpas, pašalpas tėvystės ir nėštumo gimdymo atostogų laikotarpiu klaidingai nurodė kaip darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas, o pašalpas, skirtas esant sunkiai materialinei būklei, klaidingai nurodė kaip socialinių išmokų sąnaudas.
- Marijampolės pataisos namai ligos pašalpas už dvi pirmąsias kalendorines nedarbingumo dienas, išeitines išmokas (35,4 tūkst. Lt), apskaitoje neteisingai užregistravo kaip socialinių išmokų sąnaudas, o finansinėse ataskaitose ligos pašalpas, motinystės (tėvystės) pašalpas, pašalpas tėvystės ir nėštumo gimdymo atostogų laikotarpiu, išeitines išmokas klaidingai nurodė kaip kitas sąnaudas (227 tūkst. Lt).
- Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas ir Laisvės atėmimo vietų ligoninė pašalpas, skirtas esant sunkiai materialinei būklei (11,7 tūkst. Lt), ligos pašalpas nuo trečios kalendorinės nedarbingumo dienos, motinystės (tėvystės) pašalpas, pašalpas tėvystės ir nėštumo gimdymo atostogų laikotarpiu apskaitoje neteisingai užregistravo kaip darbo užmokesčio sąnaudas, o finansinėse ataskaitose ligos pašalpas už dvi pirmąsias kalendorines nedarbingumo dienas, išeitines išmokas (438,8 tūkst. Lt), pašalpas, skirtas esant sunkiai materialinei būklei, klaidingai nurodė kaip socialinių išmokų sąnaudas.
- Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija pašalpas už dvi pirmąsias kalendorines nedarbingumo dienas, išeitines išmokas (602,3 tūkst. Lt), pašalpas, skirtas esant sunkiai materialinei būklei (51,3 tūkst. Lt), apskaitoje neteisingai užregistravo kaip socialinių išmokų sąnaudas, o finansinėse ataskaitose ligos pašalpas nuo trečios kalendorinės nedarbingumo dienos, motinystės (tėvystės) pašalpas, pašalpas tėvystės ir nėštumo gimdymo atostogų laikotarpiu (375,3 tūkst. Lt), pašalpas, skirtas esant sunkiai materialinei būklei, klaidingai nurodė kaip darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas.

Kalėjimų departamentui pavaldžios įstaigos nesilaikė Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo⁵ 6.1. ir 7 p., o pats departamentas nesilaikė minėto 24-ojo VSAFAS 16 p., nes apskaitoje neteisingai užregistravo nepanaudotų atostogų rezervą:

- Marijampolės pataisos namai ir Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija atostogų rezervui ataskaitinio laikotarpio pabaigoje vidutinį darbo užmokesį apskaičiavo ne iš trijų paskutinių kalendorinių mėnesių, o

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-432 (2010-10-26 Nr. 1K-334 redakcija) patvirtintas 24 VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, 10 p.

⁵ Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 650 „Dėl darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas nepanaudotų atostogų kalendorinių dienų nedaugino iš nustatyto metinio darbo dienų koeficiento (1 038,3 tūkst. Lt).

- Kalėjimų departamentas metų pabaigoje apskaitoje registruodamas sukauptų sąnaudų (atostogų rezervo) sumažėjimą, neregistravo ir finansinėse ataskaitose nenurodė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sumažėjimo (21,1 tūkst. Lt).

Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija nesivadovavo 2-uju VSAFAS⁶, nes 105,7 tūkst. Lt apskaitoje užregistruoto įsiskolinimo Valstybinei mokesčių inspekcijai prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Finansinės būklės ataskaitoje nenurodė kaip su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų, o 115,8 tūkst. Lt apskaitoje užregistruotus su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus Finansinės būklės ataskaitoje klaidingai nurodė kaip sukauptas mokėtinas sumas.

1.2.2. Kitų sąnaudų ir trumpalaikio turto apskaita

Ministerija, Kalėjimų departamentas ir jam pavaldžios įstaigos nesilaikė 2-ojo⁷, 3-ojo⁸, 8-ojo⁹ ir 11-ojo¹⁰ VSAFAS, nes apskaitoje neteisingai užregistravo trumpalaikį turtą ir sąnaudas arba jų neužregistravo, finansinėse ataskaitose juos klaidingai nurodė arba jų nenurodė:

- Ministerija, vadovaudamasi Civilinės metrikacijos taisyklėmis¹¹, įsigyja civilinės būklės aktų įrašų registravimo liudijimų blankus ir jais aprūpina savivaldybių metrikacijos įstaigas. 2011 metais įsigyti blankai už 98,7 tūkst. Lt apskaitoje neužregistruoti kaip atsargos, skirtos perduoti, o visa suma pripažinti kitų paslaugų sąnaudomis. Audito metu pateikus pastabas, ministerija 2011 m. gruodžio 31 d. 22,1 tūkst. Lt nepanaudotų blankų likutį pripažino atsargomis ir atitinkama suma sumažino kitų paslaugų sąnaudas ir finansavimo pajamas.
- Kalėjimų departamento ir jam pavaldžių įstaigų (Laisvės atėmimo vietų ligoninė, Vilniaus pataisos namai ir Šiaulių tardymo izoliatorius) 2011 metais įsigyti blankai už 68,6 tūkst. Lt apskaitoje neužregistruoti kaip atsargos, o visa suma pripažinti kitų paslaugų sąnaudomis (žr. 1 priedą).
- Kalėjimų departamentas ir Vilniaus pataisos namai sąnaudas už paslaugas pripažino ir registravo ne tuo laikotarpiu, kai jos buvo patiriamos (žr. 2 priedą).
- Kalėjimų departamentas ir Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija 4,9 tūkst. Lt išlaidų už 2012 metų prenumeratą apskaitoje neužregistravo ir nenurodė finansinėse ataskaitose kaip turto (ateinančių laikotarpių sąnaudų), o pripažino 2011 metų sąnaudomis (žr. 3 priedą).
- Kalėjimų departamentas už 0,9 tūkst. Lt su nuolaida įsigytus judriojo ryšio telefono aparatus iš karto pripažino ryšių paslaugų sąnaudomis, nors telefonai pagal vertę be nuolaidos turėtų būti priskirti ilgalaikiam turtui. Audito metu pateikus pastabas, Departamentas judriojo ryšio telefono aparatus užregistravo apskaitoje kaip turtą 2012 metais po finansinių ataskaitų pateikimo.

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-378 (2009-12-24 Nr. 1K-478 redakcija) patvirtintas 2-asis VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, 5 p.

⁷ Ten pat.

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-379 (2009-12-16 Nr. 1K-457 redakcija) patvirtintas 3-iasis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, 5 p.

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-20 įsakymu Nr. 1K-220 (2009-12-24 Nr. 1K-477 redakcija) patvirtintas 8-asis VSAFAS „Atsargos“, 7.2.3, 8, 9, 14 ir 39 p.

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 (2009-12-24 Nr. 1K-490 redakcija) patvirtintas 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“, 4 ir 5 p.

¹¹ Patvirtintos Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2006-05-19 įsakymu Nr. 1R-160 (2008-07-22 Nr. 1R-294 redakcija).

- Kalėjimų departamentas apskaitoje užregistruotas automobilio nuomos sąnaudas 20,5 tūkst. Lt finansinėse ataskaitose neteisingai nurodė kaip kitų paslaugų, o ne nuomos sąnaudas.
- Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija 1 034,1 tūkst. Lt komunalinių paslaugų sąnaudas, patirtas įstaigai organizuojant geriamojo vandens ir šilumos energijos gamybą ir tiekimą Pravieniškių 2 gyvenvietės vartotojams, priskyrė prie pagrindinės veiklos, o ne prie kitos veiklos sąnaudų.
- Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija gruodžio mėnesį 67,8 tūkst. Lt sunaudotų atsargų nepripažino sunaudotų atsargų savikainos sąnaudomis.
- Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija 34 tūkst. Lt kitos veiklos sąnaudų Veiklos rezultatų ataskaitoje klaidingai nurodė ir prie kitos veiklos, ir prie pagrindinės veiklos komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų.
- Marijampolės pataisos namai 18 tūkst. Lt apskaitoje užregistruotų kitų ateinančių laikotarpių sąnaudų nenurodė finansinėse ataskaitose.

Ministerija, Kalėjimų departamentas ir jam pavaldžios įstaigos (Laisvės atėmimo vietų ligoninė, Vilniaus pataisos namai ir Šiaulių tardymo izoliatorius), apskaitydamos įsigytus blankus, o Kalėjimų departamentas – visas atsargas, apskaitoje registravo gautinas ir gautas finansavimo sumas kitoms išlaidoms, o ne nepiniginiam turtui (atsargoms) įsigyti, o atsargas sunaudojus ar nurašius atitinkamai registravo panaudotas finansavimo sumas ir panaudotų finansavimo sumų pajamas kitoms išlaidoms, o ne nepiniginiam turtui (atsargoms) įsigyti. Dėl to 20-ojo VSAFAS¹² 4 priedo lentelėje, kuri įeina į Aiškinamojo rašto sudėtį, gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms nurodytos 503,3 tūkst. Lt didesnės, panaudotos finansavimo sumos kitoms išlaidoms – 502,9 tūkst. Lt didesnės, o nepiniginiam turtui (atsargoms) įsigyti atitinkamai mažesnės (žr. 4 priedą).

Kalėjimų departamentas nesivadovavo Viešojo sektoriaus subjektų privalomuoju bendroju sąskaitų planu¹³, nes atiduotą naudoti ūkinį inventorių ir sunaudotas atsargas neteisingai apskaitoje registravo nurašytų sumų (213,8 tūkst. Lt), o ne sunaudotų atsargų sąskaitoje (313,6 tūkst. Lt).

Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija nesivadovavo Viešojo sektoriaus subjektų privalomuoju bendroju sąskaitų planu¹⁴ ir minėto 20-ojo VSAFAS 33 p., nes 108,7 tūkst. Lt atiduotą naudoti ūkinį inventorių ir sunaudotas atsargas, gautas nemokamai iš kitų subjektų, apskaitoje neteisingai registravo kitų subjektų finansavimo sąnaudų sąskaitoje ir Veiklos rezultatų ataskaitoje klaidingai nurodė kaip kitas, o ne sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudas.

Valstybinė teismo medicinos tarnyba nesivadovavo Vyriausybės nutarimu¹⁵, nes nesuderino naudingo tarnavimo laiko su kontroliuojančiu viešojo sektoriaus subjektu – Teisingumo ministerija. Be to, įstaiga nustatė naudingo tarnavimo laiką, kuris neatitinka Ilgalaikio turto nusidėvėjimo

¹² Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-09 įsakymu Nr. 1K-205 (2011-01-31 Nr. 1K-039 redakcija) 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“.

¹³ Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-22 įsakymu Nr. 1K-455 (2009-06-16 Nr. 1K-190 redakcija).

¹⁴ Ten pat.

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-06-10 nutarimas Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“, 3 p.

(amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams¹⁶, todėl neteisingai apskaičiavo nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas (29,9 tūkst. Lt).

Kalėjų departamentas ir jam pavaldžios įstaigos (Vilniaus pataisos namai, Alytaus pataisos namai, Kybartų pataisos namai, Laisvės atėmimo vietų ligoninė) nesivadovavo teisingumo ministro patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvais¹⁷, Kalėjų departamento direktoriaus patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos ekonominiais normatyvais¹⁸, nes taikė netinkamą naudingo tarnavimo laiką ir klaidingai apskaičiavo nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas (313,1 tūkst. Lt). Dėl to konsoliduotojoje Finansinės būklės ataskaitoje nenurodyta tikroji turto būklė, Veiklos rezultatų ataskaitoje per ataskaitinį laikotarpį turėtos sąnaudos (žr. 5 priedą). Audito metu pateikus pastabas, Alytaus pataisos namai nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas perskaičiavo ir klaidą ištaisė 2012 metais (121,6 tūkst. Lt) po finansinių ataskaitų pateikimo.

Kalėjų departamentui pavaldžios įstaigos (Laisvės atėmimo vietų ligoninė, Vilniaus pataisos namai ir Pravieniškių pataisos namai–atviroji kolonija) nesivadovavo 22-uju¹⁹ ir 12-uju²⁰ VSAFAS, nes neįvertino, kad ilgalaikis turtas, kurio likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 11 387,5 tūkst. Lt, turi nuvertėjimo požymių, ir neapskaičiavo nuvertėjimo, o 2011 metais skaičiavo nenaudojamo ilgalaikio turto nusidėvėjimą (136,7 tūkst. Lt).

1.2.3. Pajamų apskaita

Kybartų pataisos namai nesivadovavo 3-uoju VSAFAS²¹, nes 79,1 tūkst. Lt gautas pajamas už turto nuomą priskyre, apskaitoje registravo ir finansinėse ataskaitose nurodė kaip pagrindinės, o ne kitos veiklos pajamas.

Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija nesivadovavo 10-uju VSAFAS²², nes už šilumos ir geriamojo vandens tiekimą iš Laisvės atėmimo vietų ligoninės 540,6 tūkst. Lt, iš Pravieniškių 1-ųjų pataisos namų – 92,7 tūkst. Lt, iš Pravieniškių 3-ųjų pataisos namų – 102,9 tūkst. Lt gautų sumų apskaitoje neregistravo kaip pajamų, o panaudojo patirtų išlaidų atstatymui.

¹⁶ Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-06-10 nutarimu Nr. 564.

¹⁷ Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2009-12-08 įsakymu Nr. 1R-380 patvirtinti Teisingumo ministerijos ir kitų ministerijos reguliavimo srities viešojo sektoriaus įstaigų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai.

¹⁸ Kalėjų departamento prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos direktoriaus 2011-03-31 įsakymu Nr. V-102 patvirtinti Kalėjų departamento prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos apskaitos politikos metmenys.

¹⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymu Nr. 1K-229 patvirtintas 22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, 6 p.

²⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (2009-12-22 Nr. 1K-466 redakcija) patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 46 p.

²¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-379 (2009-12-16 Nr. 1K-457 redakcija) patvirtintas 3-iasis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, 14 p.

²² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-04-28 įsakymu Nr. 1K-161 (2010-04-26 Nr. 1K-129 redakcija) patvirtintas 10-asis VSAFAS „Kitos pajamos“, 7 p.

1.2.4. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita

Kalėjimų departamentas nesivadovavo 12-uju VSAFAS²³, nes administracinį pastatą įvertino tikrąja verte ir finansinėse ataskaitose nurodė ne likutine, o 7 181,4 tūkst. Lt didesne verte. Be to, įstaiga nesivadovavo 22-uju VSAFAS²⁴, nes apskaičiavo 16,9 tūkst. Lt nuvertėjimo nuostolius garažui, kuris neturi nuvertėjimo požymių, o sandėlio 49,9 tūkst. Lt nuvertėjimą apskaičiavo klaidingai.

Kalėjimų departamentas nesivadovavo 19-uju VSAFAS²⁵, nes 2007-04-27 sudarytos automobilių nuomos sutarties, pagal kurią išsinuomojo 89,2 tūkst. Lt vertės automobilių, neįvertino pagal finansinės nuomos (lizingo) kriterijus ir apskaitoje neįregistravo turto ir įsipareigojimų.

Laisvės atėmimo vietų ligoninė ir Pravieniškių gydymo ir pataisos namai nuo 2011 m. vasario 1 d. reorganizuoti sujungimo būdu. Perkeliant buhalterinių sąskaitų likučius, trumpalaikis turtas, kuris buvo apskaitytas ilgalaikio turto sąskaitose, nesivadovaujant 8-uju VSAFAS²⁶, neteisingai perkeltas į ilgalaikio turto sąskaitas, nors jį sudaro ūkinis inventorių – baldai, kurie atiduoti naudoti (139,6 tūkst. Lt).

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Šia informacija naudojasi vartotojai, priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

Tvarkant apskaitą ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose padarytos klaidos reikšmingai iškreipė finansines ataskaitas, t. y. neišsamiai ir netinkamai nurodė viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, ir veiklos rezultatus – per ataskaitinį laikotarpį turėtas pajamas ir sąnaudas:

– konsoliduotojoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis valdomo turto likutinė vertė ir finansavimo sumos nurodyti 7 322,2 tūkst. Lt didesni, nenaudojamo ilgalaikio turto (11 387,5 tūkst. Lt) ir sukauptų mokėtinų sumų (1 038,3 tūkst. Lt) likučiai nurodyti neteisingi.

– konsoliduotojoje Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis pagrindinės veiklos rezultatas (deficitas) nurodytas 955 tūkst. Lt, o kitos veiklos rezultatas (perviršis) – 218,8 tūkst. Lt didesni; dėl nustatytų sąnaudų grupavimo klaidų neteisingai

²³ Ten pat, 46 p.

²⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymu Nr. 1K-229 patvirtintas 22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, 6, 50 ir 52 p.

²⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-14 įsakymu Nr. 1K-176 patvirtintas 19-asis VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, 9.4 p., III dalis.

²⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-20 įsakymu Nr. 1K-220 (2009-12-24 Nr. 1K-477 redakcija) patvirtintas 8-asis VSAFAS „Atsargos“, 37 p.

nurodyta 511,4 tūkst. Lt sąnaudų, o dėl socialinių išmokų (4 040,5 tūkst. Lt) grupavimo klaidų neteisingai nurodytos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, socialinių išmokų ir kitos sąnaudos.

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

2.1. Dėl asignavimų naudojimo

Ministerijai pavaldi įstaiga (Valstybinė teismo medicinos tarnyba) ir Kalėjimų departamentui pavaldžios įstaigos (Laisvės atėmimo vietų ligoninė ir Vilniaus pataisos namai) 2011 metų gruodžio mėnesio pabaigoje avansiniais mokėjimais įvairiems tiekėjams pervedė 6,5 tūkst. Lt, tai yra 2011 metų biudžeto asignavimus panaudojo ateinančių metų išlaidoms dengti.

- Valstybinė teismo medicinos tarnyba 1,2 tūkst. Lt panaudojo avansiniams mokėjimams už komunalines paslaugas.
- Laisvės atėmimo vietų ligoninė 0,6 tūkst. Lt panaudojo avansiniams mokėjimams maisto produktams įsigyti.
- Vilniaus pataisos namai 4,7 tūkst. Lt panaudojo avansiniams mokėjimams už komunalines ir kitas paslaugas.

Šie mokėjimai nepagrįsti apskaitos dokumentais, taigi pažeistas Buhalterinės apskaitos įstatymas²⁷, kad ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, kurie negali būti pagrįsti apskaitos dokumentais, pagrindžiami su jais susijusių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos dokumentais. Biudžeto sandaros įstatyme²⁸ nurodyta, kad biudžetiniai metai – 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną. To paties įstatymo 32 straipsnis nurodo, kad metams pasibaigus asignavimų valdytojų ir jiems pavaldžių įstaigų disponuojamose sąskaitose esančios lėšos gražinamos į biudžetą ne vėliau kaip iki sausio 10 dienos.

Valstybinė teismo medicinos tarnyba, Laisvės atėmimo vietų ligoninė ir Vilniaus pataisos namai valstybės biudžeto asignavimus panaudojo pažeisdami Buhalterinės apskaitos ir Biudžeto sandaros įstatymus ir finansinę drausmę, nes mokėjimų nepagrindė apskaitos dokumentais ir 6,5 tūkst. Lt metų pabaigoje negrąžino į biudžetą, o padengė ateinančių metų išlaidas. Dėl to konsoliduotojoje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) nurodyta 6,5 tūkst. Lt ateinančių metų išlaidų.

²⁷ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574, 12 str. 2 d.

²⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija), 2 str. 3 d.

2.2. Dėl Socialinės paramos nuteistiesiems fondo lėšų naudojimo

Lietuvos Respublikos Vyriausybė²⁹, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos suėmimo vykdymo įstatymo³⁰ 9 straipsnio 4 dalimi ir Lietuvos Respublikos bausmių vykdymo kodekso³¹ 132 straipsnio 1 dalimi, nustatė Socialinės paramos nuteistiesiems fondo sudarymą ir jo lėšų naudojimą. Didžiąją dalį fondo lėšų sudaro nuteistųjų darbo užmokesčio dalis, pervedama Bausmių vykdymo kodekso nustatyta tvarka. Fondo lėšos skiriamos nuteistųjų vienkartinėms pašalpoms, paramai medikamentams, vadovėliams, kitoms mokymo, savišvietos, kultūros ir sporto priemonėms, taip pat kitoms priemonėms, gerinančioms nuteistųjų socialines ar buitines sąlygas, įsigyti. Kalėjimų departamentui pavaldžios įstaigos (Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija, Vilniaus, Alytaus, Marijampolės, Kybartų ir Panevėžio pataisos namai, Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas, Šiaulių ir Kauno tardymo izoliatoriai, Kauno nepilnamečių tardymo izoliatorius-pataisos namai ir Laisvės atėmimo vietų ligoninė) nesilaikė Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių³², nes Socialinės paramos nuteistiesiems fondo lėšas naudojo be įstaigos vadovo patvirtintos sąmatos. Į fondą 2011 m. pervesta 1 283,4 tūkst. Lt, o panaudota 1 293,3 tūkst. Lt (įskaitant metų pradžios likutį) lėšų (žr. 6 priedą).

Kalėjimų departamentui pavaldžios įstaigos nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 72 punkto, nes 1 293,3 tūkst. Lt lėšų panaudojo be įstaigos vadovo patvirtintos sąmatos, todėl nebuvo užtikrinta finansinė drausmė naudojant Socialinės paramos nuteistiesiems fondo lėšas.

Audito metu pateikėme pastabas ir visų Kalėjimų departamentui pavaldžių įstaigų vadovai patvirtino Socialinės paramos nuteistiesiems fondo lėšų sąmatas.

2.3. Dėl viešųjų pirkimų

Ministerija, Valstybinė teismo medicinos tarnyba ir Kalėjimų departamentui pavaldžios įstaigos prekes, paslaugas ir darbus kai kuriais atvejais įsigijo nesivadovaudamos Viešųjų pirkimų įstatymu³³:

– Ministerija, įgyvendindama investicijų projektą „Plungės rajono apylinkės teismo pastato Plungėje, Laisvės al. 4 rekonstravimas“, nesivadovavo Įstatymo 56 straipsnio 4 dalimi, nes nevykdė viešųjų pirkimų procedūrų (neskelbiamų derybų) naujiems papildomiems darbams už 63,3 tūkst. Lt

²⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-04-14 nutarimas Nr. 475 „Dėl socialinės paramos suimtiesiems ir nuteistiesiems fondų sudarymo ir jų lėšų naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2009-05-13 Nr. 430 redakcija).

³⁰ Lietuvos Respublikos suėmimo vykdymo įstatymas 1996-01-18 Nr. I-1175 (2008-07-01 Nr. X-1660 redakcija).

³¹ Patvirtinta Lietuvos Respublikos 2002-06-27 įstatymu Nr. IX-994.

³² Patvirtinta 2001-05-14 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2004-06-15 Nr. 751 redakcija), 72 p.

³³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996-08-13 Nr. I-1491 (2006-01-31 Nr. X-471 redakcija).

įsigyti.

– Valstybinei teismo medicinos tarnybai įgyvendinant investicijų projektą „Valstybinės teismo medicinos tarnybos Šiaulių skyriaus pastato V. Kudirkos g. 99, Šiauliuose rekonstravimas, technologijų ir įrangos atnaujinimas“ paaiškėjo, kad kai kurie darbai, numatyti sąmatoje, buvo pertekliniai, o kitų darbų kiekiai padidėjo. Dėl to 2011 metais su rangovu buvo pasirašyti papildomi susitarimai dėl 2010-05-17 sutarties Nr. SR-24, kuriuose numatyta neatliekamus darbus pakeisti į nenumatytus papildomus darbus. Tarnyba nesivadovavo Įstatymo 56 straipsnio 4 dalimi, nes nevykdė viešųjų pirkimų procedūrų (neskelbiamų derybų) papildomiems darbams už 120,1 tūkst. Lt.

– Valstybinė teismo medicinos tarnyba nesilaikė minėto Įstatymo 2 straipsnio 34 dalies ir 18 straipsnio 10 dalies, nes raštu nesudarė sutarties dėl narkotinių ir psichotropinių vaistų bei vaistinių medžiagų įsigijimo (44,6 tūkst. Lt), nors sutarties vertė viršijo 10 tūkst. Lt.

– Valstybinė teismo medicinos tarnyba ir Vilniaus pataisos namai nesilaikė Įstatymo 18 straipsnio 7 dalies, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-05-05 nutarimu Nr. 432 patvirtinto Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo 3 punkto, nes sudarė neterminuotas sutartis: Valstybinė teismo medicinos tarnyba – dėl inžinerinių sistemų techninės priežiūros ir fizinės objekto apsaugos, Vilniaus pataisos namai – dėl fiksuoto ryšio paslaugų ir 5 metams sutartį dėl liftų techninės priežiūros. Tokios sutartys sudarė prielaidas neekonomiškai naudoti biudžeto lėšas įsigyjant paslaugas.

– Vilniaus pataisos namai nesilaikė Įstatymo 85 straipsnio 2 dalies ir Mažos vertės pirkimų taisyklių³⁴, nes įsigijo statybines, elektros prekes, maisto produktus, pavojingų ir nepavojingų atliekų surinkimo paslaugas už 27,9 tūkst. Lt be viešųjų pirkimų procedūrų, ir neužtikrino, kad būtų laikomasi Įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtintų skaidrumo ir nediskriminavimo principų bei Įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nustatyto pirkimų tikslo – įsigyti prekių ir paslaugų racionaliai naudojant tam skirtas lėšas įgyvendinimo.

– Vilniaus pataisos namai 2009-07-22 sutartį dėl judriojo ryšio paslaugų 2011-08-01 pratęsė 2 metams, nors pradinėje sutartyje numatyta galimybė sutartį pratęsti tik metams. Sutartį pratęsusi papildomai 2 metams, įstaiga nesilaikė Įstatymo 18 straipsnio 7 ir 8 dalių, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-05-05 nutarimu Nr. 432 patvirtinto Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo 3 punkto. Pakeitus sutarties galiojimo terminą, buvo sudarytos prielaidos neekonomiškai naudoti biudžeto lėšas įsigyjant judriojo ryšio paslaugas.

³⁴ Patvirtinta Vilniaus 2-ųjų pataisos namų direktoriaus 2008-10-22 d. įsakymu Nr. 3-69.

– Laisvės atėmimo vietų ligoninė nesilaikė Įstatymo 18 straipsnio 8 dalies, nes dvi maisto įsigijimo sutartis pratęsė, nors jose nebuvo numatyta galimybė jų pratęsti, ir neužtikrino, kad būtų laikomasi Įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtintų skaidrumo ir nediskriminavimo principų bei Įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nustatyto pirkimų tikslo – įsigyti prekių racionaliai naudojant tam skirtas lėšas įgyvendinimo.

– Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas nesilaikė Įstatymo 85 straipsnio 2 dalies ir Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių³⁵, nes įsigijo cirkuliacijos siurblio montavimo darbus už 2,5 tūkst. Lt ir baldų už 13,6 tūkst. Lt be viešųjų pirkimų procedūrų, ir neužtikrino, kad būtų laikomasi Įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtintų skaidrumo ir nediskriminavimo principų. Kadangi įsigytų baldų vertė viršijo 10 tūkst. Lt be PVM, turėjo būti sudaryta rašytinė sutartis, kaip numatyta Įstatymo 2 straipsnio 34 dalyje ir 18 straipsnio 10 dalyje.

– Vilniaus pataisos namai, Laisvės atėmimo vietų ligoninė, Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas, įsigydami kai kurias prekes ir paslaugas, nesivadovavo Įstatymo 9 straipsnio 1 dalimi, nes pirkimo pradžioje nenustatė pirkimų vertės, todėl atliekant viešuosius pirkimus įstaigos galėjo pasirinkti netinkamą pirkimo būdą.

– Alytaus pataisos namai nesilaikė Įstatymo 18 straipsnio 3 dalies, 6 dalies 2 ir 3 punktų, nes pirkimo sutartyse dėl ūkinių, švaros ir higienos prekių, įrankių ir tvirtinimo detalių, elektros, santechnikos ir statybinių prekių nenumatė perkamų prekių ir jų kainų, kurios buvo pateiktos tiekėjų pasiūlymuose. Tokiu būdu buvo pažeistas Įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtintas skaidrumo principas ir sudarytos sąlygos neekonomiškam biudžeto lėšų naudojimui.

– Šiaulių tardymo izoliatoriui įsigyjant elektros prekes pagal 2011-07-04 sutartį Nr. 47/08-63, pranešime dėl pirkimo poreikio numatyta preliminari pirkimo vertė metams – 12,1 tūkst. Lt be PVM, o sutarties trukmė – 2 metai, tačiau sudarytoje sutartyje numatyta galimybė sutartį pratęsti iki 3 metų. Pagal Įstatymo 9 straipsnio 1 dalį numatomo pirkimo vertė yra perkančiosios organizacijos numatomų sudaryti pirkimo sutarčių vertė, skaičiuojama imant visą mokėtiną sumą be pridėtinės vertės mokesčio, įskaitant visas sutarties pasirinkimo ir pratęsimo galimybes. Dėl to nesilaikant Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių³⁶, pasirinktas netinkamas pirkimo būdas, nes pirkimo vertė viršijo 30 tūkst. Lt be PVM. Atliekant viešuosius pirkimus tokiu būdu buvo sudarytos sąlygos neracionaliam biudžeto lėšų naudojimui.

– Marijampolės pataisos namai nesilaikė Įstatymo 85 straipsnio 2 dalies ir Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių³⁷, nes įsigijo statybinių medžiagų ir panašių gaminių apklausos būdu, nors prekių pirkimo 2011-02-11 sutarties vertė viršijo 30 tūkst. Lt be PVM. Dėl to pasirinktas

³⁵ Patvirtinta Lukiškių tardymo izoliatorius – kalėjimo direktoriaus 2008-09-26 įsakymu Nr. 1-91.

³⁶ Patvirtinta Šiaulių tardymo izoliatoriaus direktoriaus 2011-05-11 įsakymu Nr. 1/01-153, 85.1.4.3 p.

³⁷ Patvirtinta Marijampolės pataisos namų direktoriaus 2010-03-19 įsakymu Nr. 4/07-56, 108.1.4.2 p.

netinkamas pirkimo būdas ir sudarytos sąlygos neracionaliam biudžeto lėšų naudojimui.

– Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija nesilaikė Įstatymo 85 straipsnio 2 dalies ir Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių³⁸, nes įsigijo atliekų tvarkymo paslaugas už 21 tūkst. Lt be viešųjų pirkimų procedūrų. Tokiu būdu pažeidė Įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtintus skaidrumo ir nediskriminavimo principus ir neįgyvendino Įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nustatyto pirkimų tikslo – įsigyti paslaugų racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

– Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija nesilaikė Įstatymo 9 straipsnio 1 ir 6 dalių, nes nuolat pirkdama santechnikos, elektros, statybines ir panašias prekes (daugiau kaip keli pirkimai per 12 mėnesių) neapskaičiavo visos numatomo pirkimo vertės. Per 2011 metus nesudarius vienos pirkimo sutarties iš tų pačių tiekėjų santechnikos ir panašių prekių įsigyta už 46,4 tūkst. Lt, elektros ir panašių prekių – už 57,1 tūkst. Lt, statybinių ir panašių prekių – už 24,2 tūkst. Lt. Dėl to Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija neįgyvendino įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nustatyto tikslo – įsigyti prekių racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

– Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija nesilaikė Įstatymo 85 straipsnio 2 dalies ir Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių³⁹, nes įsigijo išpėjamosios tvoros rekonstrukcijos darbus (investicijų projektas „Pravieniškių 3-ųjų pataisos namų inžinerinių techninių apsaugos priemonių rekonstravimas“) apklausos būdu, nors darbų pirkimo sutarties vertė viršijo 80 tūkst. Lt be PVM. Dėl to pasirinktas netinkamas pirkimo būdas ir neužtikrintas Įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nustatyto tikslo įgyvendinimas – įsigyti darbų racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Ministerija, Valstybinė teismo medicinos tarnyba ir Kalėjimų departamentui pavaldžios įstaigos įsigijo prekių, paslaugų ir darbų nesilaikydami Viešųjų pirkimų įstatymo ir įstaigų Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių, nes:

– Ministerija, įgyvendindama investicijų projektą „Plungės rajono apylinkės teismo pastato Plungėje, Laisvės al. 4 rekonstravimas“, Valstybinė teismo medicinos tarnyba, įgyvendindama investicijų projektą „Valstybinės teismo medicinos tarnybos Šiaulių skyriaus pastato V. Kudirkos g. 99, Šiauliuose rekonstravimas, technologijų ir įrangos atnaujinimas“ nevykdė viešųjų pirkimų procedūrų (neskelbiamų derybų) papildomiems darbams atitinkamai už 63,3 tūkst. Lt ir 120,1 tūkst. Lt įsigyti;

– Valstybinė teismo medicinos tarnyba raštu nesudarė sutarties dėl narkotinių ir psichotropinių vaistų bei vaistinių medžiagų įsigijimo (44,6 tūkst. Lt), nors sutarties vertė viršijo 10 tūkst. Lt;

– Valstybinė teismo medicinos tarnyba sudarė neterminuotas sutartis dėl inžinerinių sistemų techninės priežiūros ir fizinės objekto apsaugos, Vilniaus pataisos namai – dėl

³⁸ Patvirtinta Pravieniškių pataisos namų-atvirosios kolonijos direktoriaus 2011-02-01 įsakymu Nr. V-43.

³⁹ Ten pat, 94.1.4.2 p.

- fiksuoto ryšio paslaugų ir 5 metams sutartį dėl liftų techninės priežiūros;
- Vilniaus pataisos namai sutartį dėl judriojo ryšio paslaugų pratęsė 2 metams, nors sutartyje numatyta galimybė ją pratęsti tik metams, o Laisvės atėmimo vietų ligoninė dvi maisto įsigijimo sutartis pratęsė, nors jose nebuvo numatyta galimybė jų pratęsti;
 - Vilniaus pataisos namai įsigijo statybines, elektros prekes, maisto produktus, pavojingų ir nepavojingų atliekų surinkimo paslaugas už 27,9 tūkst. Lt, o Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija įsigijo atliekų tvarkymo paslaugas už 21 tūkst. Lt be viešųjų pirkimų procedūrų;
 - Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas įsigijo cirkuliacijos siurblio montavimo darbus už 2,5 tūkst. Lt ir baldų už 13,6 tūkst. Lt be viešųjų pirkimų procedūrų ir nesudaręs rašytinės sutarties;
 - Vilniaus pataisos namai, Laisvės atėmimo vietų ligoninė, Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas, įsigydami kai kurias prekes ir paslaugas, pirkimo pradžioje nenustatė pirkimų vertės, todėl įstaigos galėjo pasirinkti netinkamą pirkimo būdą;
 - Alytaus pataisos namų sudarytose pirkimo sutartyse dėl ūkinių, švaros ir higienos prekių, įrankių ir tvirtinimo detalių, elektros, santchnikos ir statybinių prekių nėra numatytos perkamos prekės ir jų kainos, kurie buvo pateikti tiekėjų pasiūlymuose;
 - Šiaulių tardymo izoliatorius, įsigydamas elektros prekes, o Marijampolės pataisos namai įsigydami statybinių medžiagų ir panašių gaminių, pasirinko netinkamą pirkimo būdą, nes pirkimo vertė viršijo 30 tūkst. Lt be PVM;
 - Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija, nuolat pirkdama santchnikos, elektros, statybines ir panašias prekes (daugiau kaip keli pirkimai per 12 mėnesių) neapskaičiavo visos numatomo pirkimo vertės;
 - Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija įsigijo įspėjamosios tvoros rekonstrukcijos darbus (investicijų projektas „Pravieniškių 3-iųjų pataisos namų inžinerinių techninių apsaugos priemonių rekonstravimas“) apklausos būdu, nors darbų pirkimo sutarties vertė viršijo 80 tūkst. Lt be PVM.

2.4. Dėl darbo užmokesčiui skirtų lėšų naudojimo

2.4.1. Dėl priedų ir priemonių skyrimo ir apmokėjimo

Valstybinė teismo medicinos tarnyba skyrė priedus ekspertams už išvykas į įvykio vietas ne darbo (poilsio) metu nesivadovaudama Vyriausybės nutarimu⁴⁰. 8 darbuotojams priedai už išvykas į

⁴⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (2012-05-01 aktuali redakcija), 5.2 p.

įvykio vietas ne darbo (poilsio) metu skirti, nors darbuotojai nė karto nevyko į įvykio vietas ne darbo (poilsio) metu (išmokėta 47,2 tūkst. Lt įskaitant mokesčius), o 25 darbuotojams priedai už išvykas į įvykio vietas ne darbo (poilsio) metu skirti visus 2011 metus (išmokėta 91,2 tūkst. Lt įskaitant mokesčius), nors faktiškai darbuotojai 2011 metais turėjo tik vieną ar du iškvietimus. Darbuotojams, vykstantiems į įvykio vietas ne darbo (poilsio) metu, tarnyba taip pat apmokėjo pagal Darbo kodekso⁴¹ 193 ir 194 straipsnių nuostatas ir Mykolo Romerio universiteto Teismo medicinos instituto teismo medicinos ekspertų išvykų į įvykių vietas, kitų ikiteisminio tyrimo veiksmų, kuriose reikalingos specialios žinios, atlikimo ne darbo (poilsio) metu ir apmokėjimo už šį darbą laikinosios tvarkos aprašą⁴² už darbą naktį ir poilsio arba švenčių dienomis (jeigu jis nenumatytas pagal grafiką), todėl priedai už išvykas į įvykio vietas ne darbo (poilsio) metu skirti už darbą, už kurį buvo sumokėta vadovaujantis teisės aktų reikalavimais (išmokėta 54,8 tūkst. Lt įskaitant mokesčius).

Audituojamas subjektas paaiškino, kad išmokėdamas ekspertams minėtus priedus, nepadarė žalos valstybės biudžetui, o Valstybinės teismo medicinos tarnybos prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos darbuotojų tarnybinių atlyginimų bei priedų ir priemokų prie tarnybinių atlyginimų sąrašė šalia priedų už svarbius darbus nurodytos žymos skliausteliuose „išvykos į įvykio vietas nedarbo (poilsio) metu“ buvo pažymėtos tik todėl, kad būtų galima identifikuoti, kuris teismo medicinos ekspertas sutiko vykti į įvykio vietas nedarbo metu.

Lietuvos teismo ekspertizės centras, Kalėjų departamentas ir jam pavaldžios įstaigos darbuotojams skyrė priedus ir priemokas, nesilaikydami teisės aktų reikalavimų:

– Lietuvos teismo ekspertizės centras 6 valstybės tarnautojams skyrė priemokas (1,2 tūkst. Lt įskaitant mokesčius) už darbą kenksmingomis sąlygomis, nesivadovaudamas Valstybės tarnybos įstatymo⁴³ 26 straipsnio 1 dalies 3 punkto nuostatomis ir Vyriausybės nutarimu⁴⁴, nes darbas, susijęs su ekspertinių tyrimų atlikimu bylose, susijusiose su padidinta psichologine, emocine įtampa ir apkrova, nepriskiriamas prie pavojingų darbų.

– Marijampolės pataisos namai darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, darbo sutartyse nustatė pastovius priedus ir priemokas, nesilaikydami Vyriausybės nutarimo⁴⁵, kuris numato priedus ir priemokas skirti nurodant konkretų terminą, bet neilgesnį kaip iki kalendorinių metų pabaigos.

– Šiaulių tardymo izoliatorius 2011 m. spalio–gruodžio mėn. laikotarpiu priemokas už pavojingas darbo sąlygas mokėjo nesilaikydamas Priemokų už darbą pavojingomis darbo sąlygomis

⁴¹ Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2002-06-04 Nr. IX-926.

⁴² Patvirtinta Mykolo Romerio universiteto Teismo medicinos instituto direktoriaus 2007-02-23 įsakymu Nr. 51 (2007-12-24 Nr. 418 redakcija), 5 p.

⁴³ Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (2002-04-23 Nr. IX-855 redakcija).

⁴⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-09-03 nutarimas Nr. 1386 „Dėl pavojingų darbų sąrašo patvirtinimo“.

⁴⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (2012-05-01 aktuali redakcija), 5.2 p.

Kalėjimų departamentui pavaldžių įstaigų pareigūnams skyrimo ir mokėjimo taisyklių⁴⁶, nes priemokas mokėjo ne už darbuotojo darbo laiko dalį, skirtą tiesioginiam darbui su nuteistaisiais (išmokėta už dienas, kai darbuotojas buvo komandiruotėje). Dėl to išmokėta 1 tūkst. Lt (įskaitant mokesčius) didesnė priemokų suma.

– Kalėjimų departamentas nesilaikė Valstybės tarnybos įstatymo⁴⁷ 25 straipsnio 2 dalies, nes kai kuriems valstybės tarnautojams laiku nedidino priedo už stažą dydžio.

Audito metu, pateikus pastabas, Kalėjimų departamentas ir Šiaulių tardymo izoliatorius atliko priedų už stažą ir priemokų už darbą pavojingomis sąlygomis perskaičiavimą ir mokėjimų koregavimus.

Valstybinė teismo medicinos tarnyba nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 5.2 punkto, nes ekspertams sumokėjo 47,2 tūkst. Lt priedų už darbą, kuris nebuvo atliktas, 91,2 tūkst. Lt priedų mokėjo visus metus už darbą, kuris nebuvo nuolatinio pobūdžio ir 54,8 tūkst. Lt priedų sumokėjo už darbą, už kurį jau buvo sumokėta vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Lietuvos teismo ekspertizės centras nesilaikė Valstybės tarnybos įstatymo 26 straipsnio 1 dalies 3 punkto, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-09-03 nutarimo Nr. 1386 ir skyrė 1,2 tūkst. Lt priemokų už darbą kenksmingomis sąlygomis, nors atliktas darbas nėra priskirtas prie pavojingų darbų. Marijampolės pataisos namai nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 5.2 punkto, nes darbuotojams skyrė pastovius priedus ir priemokas, nenurodydami konkretaus termino. Įstaigų vadovai neužtikrino įstatymų, kitų teisės aktų laikymosi ir racionalaus, taupaus valstybės biudžeto lėšų naudojimo, kaip numatyta Biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 2 ir 6 punktuose.

2.4.2. Dėl išeitinių išmokų ir piniginės kompensacijos už nepanaudotas kasmetines atostogas skaičiavimo

Kalėjimų departamentas ir jam pavaldžios įstaigos, skaičiuodami vidutinį darbo užmokestį, nesivadovavo Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo⁴⁸ 6.1 punktu, kad kai atleidžiamo darbuotojo paskutinė darbo (atleidimo iš darbo) diena sutampa su paskutine to mėnesio darbo diena pagal darbuotojo darbo (pamainos) grafiką, šis mėnuo įtraukiamas į skaičiuojamąjį laikotarpį, ir 6.10 punktu, kad jeigu darbuotojas dėl ligos skaičiuojamuoju laikotarpiu neturėjo uždarbio, vidutinis darbo užmokestis skaičiuojamas iš

⁴⁶ Kalėjimų departamento direktoriaus 2011-08-10 įsakymas Nr. V-232 „Dėl pareigybių, į kurias paskirtiems Kalėjimų departamentui pavaldžių įstaigų pareigūnams mokamos priemokos už darbą pavojingomis darbo sąlygomis, sąrašo ir šių priemokų dydžių ir priemokų už darbą pavojingomis darbo sąlygomis Kalėjimų departamentui pavaldžių įstaigų pareigūnams skyrimo ir mokėjimo taisyklių patvirtinimo“, 2 p.

⁴⁷ Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (2002-04-23 Nr. IX-855 redakcija).

⁴⁸ Patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 650 „Dėl darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

uždarbio, gauto paskutinius 3 mėnesius, einančius prieš ligos pradžią. Dėl to atleistiems darbuotojams buvo išmokėta 0,8 tūkst. Lt (įskaitant mokesčius) didesnė ir 1,7 tūkst. Lt (įskaitant mokesčius) mažesnė kompensacija už nepanaudotas atostogas, 1,1 tūkst. Lt (įskaitant mokesčius) didesnė ir 0,4 tūkst. Lt (įskaitant mokesčius) mažesnė išeitinė išmoka (įskaitant mokesčius) ir apskaičiuota 0,04 tūkst. Lt mažiau socialinio draudimo įmokų negu priklausė.

- Vilniaus pataisos namų atleistiems darbuotojams buvo išmokėta 0,7 tūkst. Lt (įskaitant mokesčius) didesnė kompensacija už nepanaudotas atostogas, 0,4 tūkst. Lt (įskaitant mokesčius) didesnė išeitinė išmoka ir apskaičiuota 0,34 tūkst. Lt daugiau socialinio draudimo įmokų, negu priklausė.
- Lukiškių tardymo izoliatoriaus-kalėjimo atleistiems darbuotojams buvo išmokėta 0,1 tūkst. Lt (įskaitant mokesčius) didesnė ir 1,6 tūkst. Lt (įskaitant mokesčius) mažesnė kompensacija už nepanaudotas atostogas, 0,7 tūkst. Lt (įskaitant mokesčius) didesnė ir 0,4 tūkst. Lt (įskaitant mokesčius) mažesnė išeitinė išmoka ir apskaičiuota 0,35 tūkst. Lt mažiau socialinio draudimo įmokų, negu priklausė.
- Kalėjimų departamento atleistiems darbuotojams buvo išmokėta 0,1 tūkst. Lt (įskaitant mokesčius) mažesnė kompensacija už nepanaudotas atostogas ir apskaičiuota 0,03 tūkst. Lt mažiau socialinio draudimo įmokų, negu priklausė.

Kalėjimų departamentas ir jam pavaldžios įstaigos (Vilniaus pataisos namai ir Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas) išeitines išmokas ir kompensacijas už nepanaudotas kasmetines atostogas apskaičiavo nesilaikydami Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo reikalavimų, todėl atleistiems darbuotojams buvo išmokėta 0,8 tūkst. Lt didesnė ir 1,7 tūkst. Lt mažesnė kompensacija už nepanaudotas atostogas, 1,1 tūkst. Lt didesnė ir 0,4 tūkst. Lt mažesnė išeitinė išmoka ir apskaičiuota 0,04 tūkst. Lt mažiau socialinio draudimo įmokų, negu priklausė. Įstaigų vadovai neužtikrino, kad būtų laikomasi įstatymų ir kitų teisės aktų, kaip numatyta Biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 2 punkte.

Audito metu pateikus pastabas, Kalėjimų departamentas, Vilniaus pataisos namai, Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas perskaičiavo atleistiems darbuotojams priklausančias išeitines išmokas ir kompensacijas už nepanaudotas atostogas ir atliko mokėjimų koregavimus.

2.5. Dėl turto naudojimo

Pravieniškųjų pataisos namai-atviroji kolonija nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁴⁹, nes be viešojo konkurso nuomojo katilinės patalpas pagal 2001-06-18 sutartį Nr. 17, kurios galiojimo terminas pasibaigęs 2004-06-18, ir

⁴⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 Nr. IX-900 redakcija), 14 str. 2 d.

negyvenamąsias patalpas pagal 1998-01-05 sutartį Nr. 1, kurios galiojimo terminas pasibaigęs 2002-12-31.

Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 straipsnio 2 dalies, nes išnuomojo patalpas be viešojo konkurso. Todėl nebuvo užtikrinta, kad bus laikomasi minėto įstatymo 8¹ straipsnyje įtvirtinto viešosios teisės principo, kad sandoriai dėl valstybės turto turi būti sudaromi tik teisės aktu, reglamentuojančių disponavimą valstybės turtu, nustatytais atvejais ir būdais.

2.6. Dėl pajamų

Teisingumo ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos Respublikos valstybinis patentų biuras nesilaikė Biudžeto sandaros įstatymo⁵⁰ 32 straipsnio 5 dalies ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁵¹, nes programos „Paslaugos gyventojams ir verslui“ išlaidoms dengti pirmiausia panaudojo 1 357,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimus, o ne pajamų įmokas, kurių nepanaudotas likutis 2011 m. sausio 1 d. buvo 5 299,2 tūkst. Lt.

Kalėjimų departamentui pavaldi įstaiga Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁵², nes 540,6 tūkst. Lt iš Laisvės atėmimo vietų ligoninės, 92,7 tūkst. Lt iš Pravieniškių 1-ųjų pataisos namų, 102,9 tūkst. Lt iš Pravieniškių 3-ųjų pataisos namų už šilumos ir geriamojo vandens tiekimą gautų sumų nepripažino pajamomis (žr. ataskaitos 1.2.3 skirsnį) ir nepervedė į valstybės biudžetą, o jas apskaitė mažindami šilumos ir geriamojo vandens gamyboje patirtas išlaidas.

Valstybinis patentų biuras nesilaikė Biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnio 5 dalies ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 55 punkto, nes programos išlaidoms padengti panaudojo 1 357,2 tūkst. Lt 2011 metų valstybės biudžeto asignavimus, o ne pajamų įmokas. Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 51 punkto, nes 736,2 tūkst. Lt nepripažino pajamomis ir nepervedė į valstybės

⁵⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija, su pakeitimais ir papildymais).

⁵¹ Patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2004-06-15 Nr. 751 redakcija) „Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės“, 55 p.

⁵² Patvirtinta 2001-05-14 Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2004-06-15 Nr. 751 redakcija), 51 p.

biudžetą, o apskaitė mažindama patirtas išlaidas. Taigi nebuvo užtikrinta finansinė drausmė ir racionalus, taupus valstybės biudžeto lėšų naudojimas.

2.7. Dėl Centrinės hipotekos įstaigos pajamų naudojimo

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo⁵³ 2 punkte numatyta, kad lėšos, gautos už Centrinės hipotekos įstaigos ir hipotekos skyrių prie apylinkės teismų (toliau – Centrinė hipotekos įstaiga) teikiamas paslaugas, naudojamos Centrinės hipotekos įstaigos išlaidoms padengti ir materialinei techninei bazei stiprinti. Nesivadovauta šio nutarimo nuostatomis, nes 4 500 tūkst. Lt Centrinės hipotekos įstaigos uždirbtų pajamų panaudotos ne pagal tikslią paskirtį:

- 2 850 tūkst. Lt panaudota kreditiniam įsiskolinimui advokatams, teikiantiems antrinę teisinę pagalbą, dengti.
- 1 500 tūkst. Lt panaudota kreditiniam įsiskolinimui už kompensacijas asmenims, nukentėjusiems nuo smurtinių nusikaltimų, dengti.
- 150 tūkst. Lt panaudota Tarptautinio baudžiamojo teismo nuolatinių patalpų statybos išlaidoms, komandiruotėms ir kitoms išlaidoms dengti.

Tai, kad Centrinės hipotekos įstaigos gautos pajamos buvo panaudotos ne pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytą paskirtį rodo, kad tokio dydžio gaunamos pajamos nėra reikalingos šios įstaigos veiklai finansuoti. Centrinės hipotekos įstaigos teikiamos paslaugas, už kurias gaunamos pajamos, savo turiniu atitinka kitų valstybės institucijų teikiamas paslaugas, už kurias pagal Rinkliavų įstatymą⁵⁴ renkama valstybės rinkliava. Atsižvelgdami į tai, manome, kad už Centrinės hipotekos įstaigos teikiamas paslaugas galėtų būti nustatyta valstybės rinkliava, o Centrinė hipotekos įstaiga būtų finansuojama iš valstybės biudžeto.

Teisingumo ministerija informavo, kad siūlymas už Centrinės hipotekos įstaigos teikiamas paslaugas nustatyti valstybės rinkliavą kaip Lietuvos respublikos finansų ministerijos pastaba buvo svarstomas 2012 m. balandžio–gegužės mėn. keičiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-18 nutarimo Nr. 1246 „Dėl Lietuvos Respublikos hipotekos registro nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“ projektą ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-03-05 nutarimo Nr. 314 „Dėl Turto arešto aktų registro nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“ projektą. Šie projektai buvo priimti 2012 m. gegužės 23 d. ir juose paliktas nuo 2002 metų nustatytas efektyvus ir pasiteisinantis mokėjimo šaltinis ir nekeista mokėjimo rūšis.

⁵³Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2002-07-17 Nr. 1159 „Dėl atlyginimo (raštinės rinkliavos) už centrinės hipotekos įstaigos ir hipotekos skyrių prie apylinkių teismų teikiamas paslaugas“.

⁵⁴Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas, 2000-06-13 Nr. VIII-1725.

Nesilaikyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-17 nutarimo Nr. 1159 2 punkto, nes 4 500 tūkst. Lt Centrinės hipotekos įstaigos uždirbtų pajamų panaudotos ne pagal tikslinę paskirtį, numatytą nutarime.

3. Kiti pastebėjimai

Ministerijai pavaldi įstaiga Valstybinė teismo medicinos tarnyba su 7 darbuotojais, dirbančiais pagal darbo sutartis, nutraukė darbo sutartis vadovaudamasi Darbo kodekso 125 straipsniu (šalių susitarimu) ir išmokėjo pinigines kompensacijas: 3 darbuotojams – šešių, 2 darbuotojams – penkių, 1 darbuotojui – keturių ir 1 darbuotojui – vieno vidutinio darbo užmokesčio dydžio.

Šiame Darbo kodekso straipsnyje reglamentuojama tik susitarimo procedūra ir šalių teisės nustatyti darbo sutarties nutraukimo sąlygas (dėl sutarties nutraukimo laiko, kompensacijų, nepanaudotų atostogų suteikimo ir kt.). Kompensacijų dydis nutraukiant darbo sutartį šalių susitarimu neribojamas. Kiti teisės aktai, reglamentuojantys biudžetinių įstaigų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sąlygas, taip pat nenustato šių išmokų dydžių. Dėl išdėstytų dalykų biudžetinės įstaigos vadovui sudaryta galimybė subjektyviai nustatyti neribotą išieitinės išmokos dydį.

Biudžetinės įstaigos yra išlaikomos iš valstybės biudžeto asignavimų, todėl, mūsų nuomone, darbuotojams, su kuriais darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, piniginių kompensacijų dydis turėtų būti įtvirtintas teisės akte ir nustatytas konkretus arba diferencijuotas pagal aiškius ir objektyvius kriterijus.

4. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Vidaus kontrolės sistema audituotoje teisingumo ministro valdymo srityje atitinka pagrindinius jai keliamus reikalavimus. Tačiau remdamiesi audito metu surinktais įrodymais nustatėme, kad kai kuriais atvejais vidaus kontrolės procedūros apskaitant pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus, naudojant asignavimus ateinančių metų išlaidoms dengti, naudojant Socialinės paramos nuteistiesiems fondo lėšas, vykdant viešuosius pirkimus, nustatant ir mokant darbo užmokestį, naudojant turtą yra neveiksmingos, nes nustatyti reikšmingi trūkumai, todėl ji vertinama patenkinamai.

5. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus ir siekdami, kad Teisingumo ministerija ir jai pavaldžios įstaigos pateiktų teisingas finansines ir kitas ataskaitas ir skirtus asignavimus naudotų teisėtai, ministerijai rekomenduojame:

- Užtikrinti, kad būtų pašalintos ministerijai pavaldžiose įstaigose nustatytos apskaitos klaidos (ataskaitos 1.2 poskyris, 7–13 puslapiai);
- Imtis priemonių, kurios užtikrintų, kad ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose darbai, prekės ir paslaugos būtų įsigyjami taikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešųjų pirkimų procedūras (ataskaitos 2.3 poskyris, 14–18 puslapiai);
- Imtis priemonių, kurios užtikrintų, kad ministerijai pavaldžių įstaigų darbuotojų priedai ir priemokos būtų skiriami ir mokami vadovaujantis teisės aktais (ataskaitos 2.4.1 skirsnis, 18–20 puslapiai).

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus ir siekdami, kad Kalėjų departamentui prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos pavaldžios įstaigos pateiktų teisingas finansines ir kitas ataskaitas, o skirtus asignavimus naudotų teisėtai, Kalėjų departamentui rekomenduojame:

- Imtis priemonių, kurios užtikrintų, kad priedai, priemokos ir išėtinės išmokos būtų skiriamos, skaičiuojamos ir mokamos vadovaujantis teisės aktais (ataskaitos 2.4 poskyris, 19–21 puslapiai);
- Imtis priemonių, kurios užtikrintų, kad valstybės turtas būtų naudojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu (ataskaitos 2.5 poskyris, 21-22 puslapiai);
- Užtikrinti, kad gautos sumos už šilumos ir geriamojo vandens tiekimą būtų pripažintos pajamomis ir pervedamos į valstybės biudžetą (ataskaitos 2.6 poskyris, 22-23 puslapiai).

Teisingumo ministerija ir jai pavaldžios įstaigos dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos raštais (žr. 7 priedą).

Teisingumo ministerija ir jai pavaldžios įstaigos dalį audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendino. Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 8 priedą) pateikti audituojamo subjekto tolimesni veiksmai ir rekomendacijų įgyvendinimo terminai.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė

Inga Surplienė

Valstybinio audito ataskaitos kopija (nuorašas) pateikta (-as) Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos
 teisingumo ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 1 priedas

Kalėjimų departamento ir pavaldžių įstaigų neteisingo blankų registravimo apskaitoje įtaka Veiklos rezultatų ataskaitai

Įstaigos pavadinimas	Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniai	Įtaka VRA sąnaudoms dėl neteisingos apskaitos (tūkst. Lt)	
		Didesnės (+)	Mažesnės (-)
Kalėjimų departamentas	B.IX. „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos“		-0,9
	B.XIII „Kitų paslaugų sąnaudos“	+0,9	
Laisvės atėmimo vietų ligoninė	B.IX. „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos“		-47,9
	B.XIII „Kitų paslaugų sąnaudos“	+47,9	
Vilniaus pataisos namai	B.IX. „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos“		-12,1
	B.XIII „Kitų paslaugų sąnaudos“	+12,1	
Šiaulių tardymo izoliatorius	B.IX. „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos“		-7,7
	B.XIII „Kitų paslaugų sąnaudos“	+7,7	
Iš viso:		+68,6	-68,6

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos
 teisingumo ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 2 priedas

Kalėjimų departamento ir Vilniaus pataisos namų neteisingo laikotarpio sąnaudų registravimo apskaitoje įtaka Veiklos rezultatų ataskaitai

Įstaigos pavadinimas	Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniai	Įtaka VRA sąnaudoms dėl neteisingos apskaitos (tūkst. Lt)	
		Didesnės (+)	Mažesnės (-)
Kalėjimų departamentas	A.I. „Finansavimo pajamos“		-8
	B.XIII „Kitų paslaugų sąnaudos“		-8
Vilniaus pataisos namai	A.I. „Finansavimo pajamos“	+2,5	
	B.IX. „Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos“	+0,1	
	B.XIII „Kitų paslaugų sąnaudos“	+2,4	
Iš viso:		+5	-16

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos
 teisingumo ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 3 priedas

**Kalėjimų departamento ir Pravieniškių pataisos namų–atvirosios
 kolonijos neteisingo ateinančių laikotarpių sąnaudų registravimo įtaka
 Finansinės būklės ir Veiklos rezultatų ataskaitoms**

Įstaigos pavadinimas	Straipsnis	Įtaka FBA likučiui dėl neteisingos apskaitos (tūkst. Lt)		Įtaka VRA pajamoms ar sąnaudoms dėl neteisingos apskaitos (tūkst. Lt)	
		Didesnis (+)	Mažesnis (-)	Didesnės (+)	Mažesnės (-)
Kalėjimų departamentas	C.II. „Išankstiniai mokėjimai“				-4,4
	D. „Finansavimo sumos“				-4,4
	A.I. „Finansavimo pajamos“	+4,4			
	B.XIII „Kitų paslaugų sąnaudos“	+4,4			
Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija	C.II. „Išankstiniai mokėjimai“				-0,5
	D. „Finansavimo sumos“				-0,5
	A.I. „Finansavimo pajamos“	+0,5			
	B.XIII „Kitų paslaugų sąnaudos“	+0,5			
	Iš viso:	+9,8			-9,8

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos
 teisingumo ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 4 priedas

**Teisingumo ministerijos, Kalėjų departamento ir jam pavaldžių įstaigų
 neteisingo finansavimo sumų registravimo įtaka 20-ojo VSAFAS 4 priedo
 lentelės duomenims**

Įstaigos pavadinimas	Straipsnis	Įtaka 20-ojo VSAFAS 4 priedo lentelėje nurodytoms finansavimo sumoms (tūkst. Lt)	
		Didesnės (+)	Mažesnės (-)
Teisingumo ministerija	Gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms	+76,9	
	Panaudotos finansavimo sumos kitoms išlaidoms	+76,9	
	Gautos finansavimo sumos nepiniginiam turui įsigyti		-76,9
	Panaudotos finansavimo sumos nepiniginiam turui įsigyti		-76,9
Kalėjų departamentas	Gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms	+358,7	
	Panaudotos finansavimo sumos kitoms išlaidoms	+358,3	
	Gautos finansavimo sumos nepiniginiam turui įsigyti		-358,7
	Panaudotos finansavimo sumos nepiniginiam turui įsigyti		-358,3
Laisvės atėmimo vietų ligoninė	Gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms	+47,9	
	Panaudotos finansavimo sumos kitoms išlaidoms	+47,9	
	Gautos finansavimo sumos nepiniginiam turui įsigyti		-47,9
	Panaudotos finansavimo sumos nepiniginiam turui įsigyti		-47,9
Vilniaus pataisos namai	Gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms	+12,1	
	Panaudotos finansavimo sumos kitoms išlaidoms	+12,1	
	Gautos finansavimo sumos nepiniginiam turui įsigyti		-12,1
	Panaudotos finansavimo sumos nepiniginiam turui įsigyti		-12,1
Šiaulių tardymo izoliatorius	Gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms	+7,7	
	Panaudotos finansavimo sumos kitoms išlaidoms	+7,7	
	Gautos finansavimo sumos nepiniginiam turui įsigyti		-7,7
	Panaudotos finansavimo sumos nepiniginiam turui įsigyti		-7,7
Iš viso:		+1 006,2	-1 006,2

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos
 teisingumo ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 5 priedas

Kalėjimų departamento ir jam pavaldžių įstaigų neteisingo nusidėvėjimo skaičiavimo įtaka Finansinės būklės ir Veiklos rezultatų ataskaitoms

Įstaigos pavadinimas	Straipsnis	Įtaka FBA likučiui (tūkst. Lt)		Įtaka VRA pajamoms ar sąnaudoms (tūkst. Lt)	
		Didesnis (+)	Mažesnis (-)	Didesnės (+)	Mažesnės (-)
Kalėjimų departamentas	A. „Ilgalaikis turtas“		-59,8		
	D. „Finansavimo sumos“		-59,8		
	A.I. „Finansavimo pajamos“			+59,8	
	B.II. „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“			+59,8	
Vilniaus pataisos namai	A. „Ilgalaikis turtas“	+44,6			
	D. „Finansavimo sumos“	+44,6			
	A.I. „Finansavimo pajamos“				-44,6
	B.II. „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“				-44,6
Alytaus pataisos namai	A. „Ilgalaikis turtas“	+121,6			
	D. „Finansavimo sumos“	+121,6			
	A.I. „Finansavimo pajamos“				-121,6
	B.II. „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“				-121,6
Laisvės atėmimo vietų ligoninė	A. „Ilgalaikis turtas“	+14,7			
	D. „Finansavimo sumos“	+14,7			
	A.I. „Finansavimo pajamos“				-14,7
	B.II. „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“				-14,7
Kybartų pataisos namai	A. „Ilgalaikis turtas“	+72,4			
	D. „Finansavimo sumos“	+72,4			
	A.I. „Finansavimo pajamos“				-72,4
	B.II. „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“				-72,4
Iš viso:		+253,3	-59,8	+59,8	+253,3

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos
 teisingumo ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 6 priedas

Socialinės paramos nuteistiesiems fondo lėšų įplaukos ir išlaidos

Eilės numeris	Kalėjimų departamentui pavaldi įstaiga	Įplaukos į fondą, tūkst. Lt	Išlaidos iš fondo, tūkst. Lt
1.	Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija	402,5	437,1
2.	Vilniaus pataisos namai	137,9	142,4
3.	Alytaus pataisos namai	205,9	191,5
4.	Marijampolės pataisos namai	239,7	297,8
5.	Kybartų pataisos namai	32,5	34,2
6.	Panevėžio pataisos namai	39,3	37,4
7.	Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas	103,3	59,9
8.	Šiaulių tardymo izoliatorius	35,3	32,8
9.	Kauno tardymo izoliatorius	33,1	25,1
10.	Kauno nepilnamečių tardymo izoliatorius-pataisos namai	9,4	6,7
11.	Laisvės atėmimo vietų ligoninė	44,5	28,4
Iš viso:		1 283,4	1 293,3

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos Respublikos
teisingumo ministerijoje atlikto
finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“
7 priedas

**Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės raštai, pateikti Teisingumo
ministerijai ir jai pavaldžioms įstaigoms ir Kalėjų departamentui
pavaldžioms įstaigoms**

Eil. Nr.	Adresatas	Valstybės kontrolės raštas	
		Data ir Nr.	Antraštė
1.	Valstybinė teismo medicinos tarnyba prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos	2012-04-26 Nr. S-(40-2235)-922	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
2.	Lietuvos tesimo ekspertizės centras	2012-06-04 Nr. S-(40-2235)-1286	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
3.	Šiaulių tardymo izoliatorius	2012-06-14 Nr. S-(40-2235)-1380	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
4.	Marijampolės pataisos namai	2012-06-14 Nr. S-(40-2235)-1381	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
5.	Panevėžio pataisos namai	2012-06-14 Nr. S-(40-2235)-1382	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
6.	Kauno tardymo izoliatorius	2012-06-14 Nr. S-(40-2235)-1383	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
7.	Kauno nepilnamečių tardymo izoliatorius-pataisos namai	2012-06-14 Nr. S-(40-2235)-1384	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
8.	Kybartų pataisos namai	2012-06-15 Nr. S-(40-2235)-1394	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
9.	Alytaus pataisos namai	2012-06-15 Nr. S-(40-2235)-1395	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
10.	Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas	2012-06-15 Nr. S-(40-2235)-1396	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
11.	Lietuvos Respublikos valstybinis patentų biuras	2012-06-15 Nr. S-(40-2235)-1399	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
12.	Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija	2012-06-21 Nr. S-(40-2235)-1439	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
13.	Laisvės atėmimo vietų ligoninė	2012-06-22 Nr. S-(40-2235)-1473	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
14.	Vilniaus pataisos namai	2012-06-22 Nr. S-(40-2235)-1474	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
15.	Valstybinė teismo medicinos tarnyba prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos	2012-06-22 Nr. S-(40-2235)-1475	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
16.	Kalėjų departamentas prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos	2012-06-22 Nr. S-(40-2235)-1476	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
17.	Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija	2012-07-13 Nr. S-(40-2235)-1766	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos Respublikos
teisingumo ministerijoje atlikto
finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“
8 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
<i>Rekomendacijos ataskaitoje</i>				
1.	Užtikrinti, kad būtų pašalintos ministerijai pavaldžiose įstaigose nustatytos apskaitos klaidos	Teisingumo ministerija	1. Įpareigoti Valstybinę teismo medicinos tarnybą ir Kalėjų departamentą pateikti ministerijai informaciją apie valstybinio audito metu nustatytų apskaitos klaidų pašalinimą. 2. Priimant pavaldžių įstaigų 9 mėnesių finansinių ataskaitų rinkinius, patikrinti ar juose parodyta valstybinio audito metu nustatytų esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka.	2012-11-15
2.	Imtis priemonių, kurios užtikrintų, kad ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose darbai, prekės ir paslaugos būtų įsigyjamoms taikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešųjų pirkimų procedūras	Teisingumo ministerija	1. Pavesti Kalėjų departamentui organizuoti savo ir pavaldžių įstaigų darbuotojų, dirbančių su viešaisiais pirkimais mokymus. 2. Įpareigoti visas teisingumo ministro valdymo sričių įstaigas iki šių metų gruodžio 31 d. peržiūrėti šių įstaigų supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles, įvertinti jų atitikimą aktualiai Viešųjų pirkimų įstatymo redakcijai ir kitiems teisės aktams ir, prireikus, atnaujinti šias taisykles	2012-12-31
3.	Imtis priemonių, kurios užtikrintų, kad ministerijai pavaldžių įstaigų darbuotojų priedai ir priemokos būtų skiriami ir mokami vadovaujantis teisės aktais	Teisingumo ministerija	Įpareigoti visas ministerijai pavaldžias įstaigas atlikti paskirtų darbuotojams priedų ir priemokų atitikimo teisės aktų reikalavimams įvertinimą ir informuoti Teisingumo ministeriją	1. 2012-12-31 2. Valstybinės teismo medicinos tarnybos direktoriaus 2012-01-23 įsakymu Nr. 30 patvirtinti tarnybinių

			apie įvykdymą.	atlyginimų koeficientų nustatymo principai bei papildomo apmokėjimo už darbą ir skatinimo nuostatai.
4.	Imtis priemonių, kurios užtikrintų, kad priedai, priemokos ir išėtinės išmokos būtų skiriamos, skaičiuojamos ir mokamos vadovaujantis teisės aktais	Kalėjų departamentas	Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, atnaujinti Kalėjų departamento direktoriaus įsakymą dėl priedų ir priemokų skyrimo ir mokėjimo.	Iki 2012-10-01
5.	Imtis priemonių, kurios užtikrintų, kad valstybės turtas būtų naudojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu	Kalėjų departamentas	Parengti ir išsiųsti Kalėjų departamentui pavaldžioms įstaigoms raštą, apibendrinantį Valstybės kontrolės audito metu pastebėtas klaidas ir netikslumus.	Iki 2012-07-30
6.	Užtikrinti, kad gautos sumos už šilumos ir geriamojo vandens tiekimą būtų pripažintos pajamomis ir pervadamos į valstybės biudžetą	Kalėjų departamentas	Įpareigoti Pravieniškių pataisos namus-atvirąją koloniją visas sumas, gaunamas už tiekiamas komunalines paslaugas, pripažinti pajamomis ir pervesti jas į valstybės biudžetą.	Iki 2012-07-20
<i>Rekomendacijos raštuose</i>				
1.	Suderinti ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką su Teisingumo ministerija, taikyti tokį naudingo tarnavimo laiką, kuris atitiktų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-06-10 nutarimu Nr. 564 patvirtintus Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus viešojo sektoriaus subjektams, ir perskaičiuoti 2011 metais klaidingai apskaičiuotas ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas, jas teisingai užregistruoti apskaitoje	Valstybinė teismo medicinos tarnyba	Perskaičiuoti 2011 m ilgalaikio turto nusidėvėjimą (amortizaciją), taikant teisingumo ministro 2009 m. gruodžio 8 d. įsakyme Nr. 1R-380 nustatytus normatyvus ir gautus rezultatus atvaizduoti 9 mėnesių finansinėje atskaitomybėje.	2012-10-30
2.	Inicijuoti neterminuotų sutarčių su UAB „Judėjimo laisvė“ ir UAB „Statinių priežiūra“ nutraukimą	Valstybinė teismo medicinos tarnyba	Inicijuoti sutarčių nutraukimą.	Iki 2012-10-01
3.	Nustatyti papildomas kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad asignavimai būtų planuojami, už prekes ir paslaugas mokama, o	Kalėjų departamentas	Parengti ir išsiųsti Kalėjų departamentui pavaldžioms įstaigoms raštą, apibendrinantį Valstybės kontrolės	Iki 2012-07-30

	išlaidos apskaitomos tinkamuose išlaidų straipsniuose		audito metu pastebėtas klaidas ir netikslumus. Sustiprinti išankstinę ir einamąją finansų kontrolę vidaus kontrolės procedūromis.	
4.	Atiduotą naudoti ūkinį inventorių ir sunaudotas atsargas apskaitoje registruoti kaip sunaudotų atsargų savikainos sąnaudas	Kalėjų departamentas	Vadovautis 8 VSAFAS.	Nuolat
5.	Sąnaudas apskaitoje registruoti tuo laikotarpiu, kai jos patiriamos	Kalėjų departamentas, Vilniaus pataisos namai	Parengti ir išsiųsti Kalėjų departamentui pavaldžioms įstaigoms raštą, apibendrinantį Valstybės kontrolės audito metu pastebėtas klaidas ir netikslumus.	Iki 2012-07-30
6.	Įsigyjant atsargas, apskaitoje registruoti gautinas ir gautas finansavimo sumas nepiniginiam turtui (atsargoms) įsigyti, o, sunaudojus atsargas, registruoti panaudotas finansavimo sumas ir panaudotų finansavimo sumų pajamas nepiniginiam turtui (atsargoms) įsigyti	Kalėjų departamentas, Vilniaus pataisos namai	Parengti ir išsiųsti Kalėjų departamentui pavaldžioms įstaigoms raštą, apibendrinantį Valstybės kontrolės audito metu pastebėtas klaidas ir netikslumus. Vadovautis 8 VSAFAS.	Iki 2012-07-30
7.	Ligos pašalpas už 2 pirmąsias kalendorines nedarbingumo dienas, išėitines išmokas apskaitoje registruoti ir finansinėse ataskaitose nurodyti kaip darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas, ligos pašalpas nuo 3 kalendorinės nedarbingumo dienos, motinystės (tėvystės) pašalpas, pašalpas tėvystės ir nėštumo gimdymo atostogų laikotarpiu apskaitoje registruoti ir finansinėse ataskaitose nurodyti kaip socialinių išmokų sąnaudas, o pašalpas, skirtas esant sunkiai materialinei būklei, – kaip kitas sąnaudas	Kalėjų departamentas, Šiaulių tardymo izoliatorius, Marijampolės pataisos namai, Alytaus pataisos namai, Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas, Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija, Vilniaus pataisos namai, Laisvės atėmimo vietų ligoninė	Parengti ir išsiųsti Kalėjų departamentui pavaldžioms įstaigoms raštą, apibendrinantį Valstybės kontrolės audito metu pastebėtas klaidas ir netikslumus. Dėl sisteminio pobūdžio klaidų šalinimo raštu kreiptis į apskaitos programą aptarnaujančią įmonę dėl klaidingų nustatymų taisymo .	Iki 2012-07-30 Iki 2012-07-20
8.	Apskaitoje registruojant sukauptų sąnaudų (atostogų rezervo) sumažėjimą ar padidėjimą, registruoti ir finansinėse ataskaitose nurodyti darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sumažėjimą ar padidėjimą	Kalėjų departamentas	Vadovautis 11-uoju ir 24-uoju VSAFAS.	Nuolat
9.	Taikyti tokį naudingo tarnavimo laiką, kuris atitiktų Lietuvos Respublikos teisingumo	Kalėjų departamentas, Kybartų pataisos namai,	Parengti ir išsiųsti Kalėjų departamentui pavaldžioms įstaigoms raštą, apibendrinantį	Iki 2012-07-30

	<p>ministro 2009-12-08 įsakymu Nr. 1R-380 patvirtintus Teisingumo ministerijos ir kitų ministerijos reguliavimo srities viešojo sektoriaus įstaigų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus, perskaičiuoti 2011 metais klaidingai apskaičiuotas ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas ir jas teisingai užregistruoti apskaitoje</p>	<p>Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas, Laisvės atėmimo vietų ligoninė, Vilniaus pataisos namai</p>	<p>Valstybės kontrolės audito metu pastebėtas klaidas ir netikslumus. Ištaisyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo klaidas, rengiant 2012 m. I pusmečio finansinių ataskaitų rinkinį; raštu kreiptis į apskaitos programą aptarnaujančią įmonę dėl sisteminio pobūdžio klaidų šalinimo.</p>	
10.	<p>Ištaisyti ilgalaikio materialiojo turto (administracinio pastato, garažo ir sandėlio) registravimo apskaitoje klaidas vadovaujantis 12-ojo ir 22-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatomis</p>	<p>Kalėjimų departamentas</p>	<p>Ištaisyti klaidas, vadovaujantis 12-uoju ir 22-uoju VSAFAS, rengiant 2012 m. I pusmečio finansinių ataskaitų rinkinį.</p>	<p>Iki 2012-07-20</p>
11.	<p>Nustatyti papildomas kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad turtas, įsipareigojimai ir sąnaudos apskaitoje būtų registruojami ir finansinėse ataskaitose pateikiami vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais</p>	<p>Kalėjimų departamentas</p>	<p>Bus užtikrinta efektyvesnė einamoji Kalėjimų departamento finansų kontrolė, kad už prekes ir paslaugas būtų mokama ir išlaidos apskaitomos tinkamuose išlaidų straipsniuose Ateityje bus užtikrintas kaupimo principo laikymasis, sąnaudos bus registruojamos tuo laikotarpiu, kai yra patiriamos ir finansinėse ataskaitose pateikiamos vadovaujantis VSAFAS.</p>	<p>Nuolat</p>
12.	<p>Kontroliuoti, kad atliekant aukcionus būtų vadovaujama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-09 nutarimu Nr. 531 patvirtinta Nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti valstybės ir savivaldybių turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose tvarka</p>	<p>Kalėjimų departamentas</p>	<p>Vadovautis LRV 2001 m. gegužės 9 d. nutarimu Nr. 531 patvirtintos nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti valstybės ir savivaldybių turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose tvarkos 8 punkto nuostata, jog apie rengiamą aukcioną pardavėjas turi ne vėliau kaip prieš 15 kalendorinių dienų paskelbti leidinio „Valstybės žinios“ priede „Informaciniai pranešimai“ ir bent viename vietinės</p>	<p>Nuolat</p>

			spaudos leidinyje.	
13.	Nustatyti papildomas kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad prekės ir paslaugos būtų įsigyjamoms taikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešųjų pirkimų procedūras	Šiaulių tardymo izoliatorius, Marijampolės pataisos namai, Kybartų pataisos namai, Alytaus pataisos namai, Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas, Vilniaus pataisos namai, Laisvės atėmimo vietų ligoninė	Parengti ir išsiųsti Kalėjų departamentui pavaldžioms įstaigoms raštą, apibendrinantį Valstybės kontrolės audito metu pastebėtas klaidas ir netikslumus. Antrame pusmetyje organizuoti seminarą darbuotojams, atsakingiems už viešuosius pirkimus Kalėjų departamento Mokymo centre. Sudarant ir vykdant pirkimo sutartis, besąlygiškai vadovautis LR Viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 3 ir 8 dalimis, kurios nustato, jog sudarant pirkimo sutartį, negali būti keičiama pasiūlymo kaina ir kitos pirkimo dokumentuose pasiūlyme nustatytos pirkimo sąlygos.	Iki 2012-07-30
14.	Planuoti asignavimus, išlaidas šunų maistui ir įvairiems blankams apskaityti kitų prekių išlaidų straipsnyje	Šiaulių tardymo izoliatorius, Marijampolės pataisos namai, Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas, Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija, Vilniaus pataisos namai	Parengti ir išsiųsti Kalėjų departamentui pavaldžioms įstaigoms raštą, apibendrinantį Valstybės kontrolės audito metu pastebėtas klaidas ir netikslumus. 2012 m. sąmatoje bus atlikti pakeitimai ir visos patirtos išlaidos, susijusios su maistu šunims bus apskaitomos kitų prekių ekonominės klasifikacijos išlaidų straipsnyje. Vadovautis turinio viršenybės prieš formą principu (nors buvo sudaryta paslaugų sutartis, išlaidos turėjo būti apskaitomos kitų prekių išlaidų straipsnyje).	Iki 2012-07-30 ŠTI-2012 m. III ketv. MPN-įvykdyta
15.	Įsigyjant blankus apskaitoje registruoti atsargas, gautinas ir gautas finansavimo sumas nepiniginiam turtui (atsargoms) įsigyti, o blankus sunaudojus pripažinti sunaudotų atsargų	Šiaulių tardymo izoliatorius	Parengti ir išsiųsti Kalėjų departamentui pavaldžioms įstaigoms raštą, apibendrinantį Valstybės kontrolės audito metu pastebėtas klaidas ir netikslumus.	Iki 2012-07-30

	savikainos sąnaudas, panaudotas finansavimo sumas ir panaudotų finansavimo sumų pajamas nepiniginiam turtui (atsargoms) įsigyti		2012 m. perkant blankus iš AB „Titnagas“, jie bus apskaityti kaip atsargos kitų prekių ekonominės klasifikacijos išlaidų straipsnyje.	
16.	Skaičiuoti vidutinį darbo užmokestį atostogų rezervui ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal tris paskutinius kalendorinius mėnesius	Marijampolės pataisos namai	2012 m. atostogų rezervas bus skaičiuojamas iš trijų paskutinių kalendorinių mėnesių.	2012 m. IV ketv.
17.	Gautas pajamas už turto nuomą priskirti ir apskaityti kaip kitos veiklos pajamas	Kybartų pataisos namai	Parengti ir išsiųsti Kalėjų departamentui pavaldžioms įstaigoms raštą, apibendrinantį Valstybės kontrolės audito metu pastebėtas klaidas ir netikslumus. Ateityje bus užtikrinta, kad pajamų apskaita būtų teisinga, atitinkanti VSAFAS nuostatas.	Iki 2012-07-30
18.	Lėšų (paslaugų pardavimo, turto pardavimo ir kitų pajamų), kurias pervedate į biudžetą ir susigrąžinate, apskaitoje neregistruoti kaip finansavimo sumų	Kybartų pataisos namai	Parengti ir išsiųsti Kalėjų departamentui pavaldžioms įstaigoms raštą, apibendrinantį Valstybės kontrolės audito metu pastebėtas klaidas ir netikslumus. Ateityje bus užtikrinta, kad pajamų apskaita būtų teisinga, atitinkanti VSAFAS nuostatas.	Iki 2012-07-30
19.	Skaičiuojant atostogų rezervą, nepanaudotų atostogų kalendorines dienas dauginti iš nustatyto metinio darbo dienų koeficiento	Lukiškių tardymo izoliatoriaus-kalėjimas	Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkei (2012-06-27 Ūkinės finansinės veiklos tarybos posėdžio protokolas Nr. 24-1728) pavesta kontroliuoti, kad asignavimų valdytojų gauti asignavimai būtų naudojami pagal paskirtį ir, skaičiuojant atostogų rezervą, nepanaudotų atostogų kalendorinės dienos būtų dauginamos iš nustatyto metinio darbo dienų koeficiento.	Nuolat
20.	Inicijuoti katilinės ir negyvenamųjų patalpų nuomos sutarčių nutraukimą ir valstybės turtą išnuomoti vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis	Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija	Parengti ir išsiųsti Kalėjų departamentui pavaldžioms įstaigoms raštą, apibendrinantį Valstybės kontrolės audito metu pastebėtas klaidas ir netikslumus.	Iki 2012-07-30

21.	Iš Laisvės atėmimo vietų ligoninės už šilumos ir geriamojo vandens tiekimą gaunamas sumas pripažinti pajamomis, jas registruoti apskaitoje ir pervesti į valstybės biudžetą	Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija	Parengti ir išsiųsti Kalėjimų departamentui pavaldžioms įstaigoms raštą, apibendrinantį Valstybės kontrolės audito metu pastebėtas klaidas ir netikslumus.	Iki 2012-07-30
22.	Skaičiuoti vidutinį darbo užmokestį atostogų rezervui ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal tris paskutinius kalendorinius mėnesius	Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija	Parengti ir išsiųsti Kalėjimų departamentui pavaldžioms įstaigoms raštą, apibendrinantį Valstybės kontrolės audito metu pastebėtas klaidas ir netikslumus.	Iki 2012-07-30
23.	Įvertinti nenaudojamo ilgalaikio turto nuvertėjimą, neskaičiuoti šio turto nusidėvėjimo sąnaudų, perskaičiuoti klaidingai apskaičiuotas nusidėvėjimo sąnaudas ir apskaitoje užregistruoti turto nuvertėjimo sąnaudas	Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija	Parengti ir išsiųsti Kalėjimų departamentui pavaldžioms įstaigoms raštą, apibendrinantį Valstybės kontrolės audito metu pastebėtas klaidas ir netikslumus.	Iki 2012-07-30
24.	Priskirti prie kitos veiklos sąnaudas, kurias patiriate organizuodami geriamojo vandens ir šilumos energijos gamybą ir tiekimą Pravieniškių 2-osios gyvenvietės vartotojams	Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija	Parengti ir išsiųsti Kalėjimų departamentui pavaldžioms įstaigoms raštą, apibendrinantį Valstybės kontrolės audito metu pastebėtas klaidas ir netikslumus.	Iki 2012-07-30
25.	Atiduotą naudoti ūkinį inventorių ir sunaudotas atsargas apskaitoje registruoti kaip sunaudotų atsargų savikainos sąnaudas	Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija	Parengti ir išsiųsti Kalėjimų departamentui pavaldžioms įstaigoms raštą, apibendrinantį Valstybės kontrolės audito metu pastebėtas klaidas ir netikslumus.	Iki 2012-07-30
26.	Nustatyti papildomas kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad trumpalaikis turtas, sąnaudos ir įsipareigojimai apskaitoje būtų registruojami ir finansinėse ataskaitose nurodomi vadovaujantis VSAFAS nuostatomis	Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija	Parengti ir išsiųsti Kalėjimų departamentui pavaldžioms įstaigoms raštą, apibendrinantį Valstybės kontrolės audito metu pastebėtas klaidas ir netikslumus.	Iki 2012-07-30
27.	Inicijuoti ilgiau kaip 3 metus galiojančių sutarčių su AB „TEO LT“, UAB „KONE“ ir UAB „Omnitel“ nutraukimą	Vilniaus pataisos namai	Inicijuotas sutarčių nutraukimas.	2012 m. III ketv.
28.	Nustatyti kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad metų pabaigoje nebūtų atliekami avansiniai mokėjimai kitų metų išlaidoms dengti, nepagrindus jų apskaitos dokumentais	Vilniaus pataisos namai	Parengti ir išsiųsti Kalėjimų departamentui pavaldžioms įstaigoms raštą, apibendrinantį Valstybės kontrolės audito metu pastebėtas klaidas ir netikslumus. Ateityje bus užtikrinta, kad metų pabaigoje nebūtų atliekami avansiniai mokėjimai	Iki 2012-07-30

			kitų metų išlaidoms dengti.	
29.	Nustatyti kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad metų pabaigoje nebūtų atliekami avansiniai mokėjimai kitų metų išlaidoms dengti nepagrindus jų apskaitos dokumentais	Laisvės atėmimo vietų liginė	Parengti ir išsiųsti Kalėjų departamentui pavaldžioms įstaigoms raštą, apibendrinantį Valstybės kontrolės audito metu pastebėtas klaidas ir netikslumus. Ateityje bus užtikrinta, kad metų pabaigoje nebūtų atliekami avansiniai mokėjimai kitų metų išlaidoms dengti.	Iki 2012-07-30
30.	Įsigyjant blankus, apskaitoje registruoti atsargas, gautinas ir gautas finansavimo sumas nepiniginiam turtui (atsargoms) įsigyti, o, blankus sunaudojus, pripažinti sunaudotų atsargų savikainos sąnaudas, panaudotas finansavimo sumas ir panaudotų finansavimo sumų pajamas nepiniginiam turtui (atsargoms) įsigyti	Laisvės atėmimo vietų liginė	Parengti ir išsiųsti Kalėjų departamentui pavaldžioms įstaigoms raštą, apibendrinantį Valstybės kontrolės audito metu pastebėtas klaidas ir netikslumus. Griežtai vadovautis 8-uoju VSAFAS.	Iki 2012-07-30
31.	Įvertinti nenaudojamo ilgalaikio turto nuvertėjimą, neskaičiuoti jo nusidėvėjimo sąnaudų, perskaičiuoti klaidingai apskaičiuotas nusidėvėjimo sąnaudas ir apskaitoje užregistruoti turto nuvertėjimo sąnaudas	Laisvės atėmimo vietų liginė	2012 m. liepos 3 d. Laisvės atėmimo vietų liginės direktoriaus įsakymu Nr. V-118 sudaryta komisija įvertinti turto nuvertėjimą.	Iki 2012-07-31
<p>Atstovai ryšiams, atsakingi už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <p>Dėl Teisingumo ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų – Teisingumo ministerijos Finansų skyriaus vedėja Genė Švogžlienė, (8 5) 266 2970, el. p. gene.svogzliene@tm.lt.</p> <p>Dėl Kalėjų departamento ir jam pavaldžių įstaigų – Kalėjų departamento Planavimo ir projektų valdymo skyriaus vedėja Jurgita Žilienė, (8 5) 271 9081, el. p. j.ziliene@kaldep.lt ir Kalėjų departamento Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjas Vytenis Ambrazevičius, (8 5) 271 9047, el. p. v.ambrazevicius@kaldep.lt.</p>				