



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2013 m. liepos 15 d. Nr. FA-P-40-2-93  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2012-07-26 pavedimą Nr. P-40-2

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Rosita Griciūtė (grupės vadovė)

Roma Ramunienė

Inga Surplienė (iki 2013-03-08)

Kristina Sinkevičiūtė-Kryževičienė (nuo 2012-09-03)

Dovilė Palaimienė (nuo 2013-03-26)

Auditas pradėtas 2012-08-01

Auditas baigtas 2013-07-15

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti

Valstybės kontrolės interneto puslapyje

adresu [www.vkontrolė.lt](http://www.vkontrolė.lt)

# TURINYS

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Ižanga</b>  | <b>3</b>  |
| <b>Audito apimtis ir metodai</b>   | <b>4</b>  |
| <b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>   | <b>6</b>  |
| <b>1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų</b>            | <b>6</b>  |
| 1.1. Dėl Specialiosios nukentėjusių nuo nusikaltimų asmenų fondo programos lėšų                                | 6         |
| 1.2. Dėl finansinių ataskaitų rinkinio konsolidavimo proceso   | 7         |
| 1.3. Dėl Teisingumo ministerijos, Kalėjų departamento ir jiems pavaldžių įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių | 8         |
| <b>2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo</b>              | <b>11</b> |
| 2.1. Dėl būtinųjų vykdymo išlaidų pagal antstolių prašymus apmokėjimo  | 11        |
| 2.2. Dėl darbo užmokesčiui skirtų lėšų naudojimo   | 12        |
| 2.3. Dėl turto naudojimo   | 12        |
| 2.3.1. Dėl turto perdavimo   | 12        |
| 2.3.2. Dėl patalpų nuomos  | 14        |
| 2.4. Dėl investicijų į Pravieniškių valstybės įmonę prie pataisos namų   | 15        |
| 2.5. Dėl viešųjų pirkimų   | 16        |
| 2.6. Dėl sutarčių sudarymo   | 18        |
| <b>Rekomendacijos</b>  | <b>20</b> |
| <b>Priedai</b>   | <b>22</b> |

## IŽANGA

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2013 metams planavimą; audituojamo subjekto 2012 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 iki 2012 m. gruodžio 12 dienos Teisingumo ministerijai vadovavo ministras Remigijus Šimašius, nuo 2012 m. gruodžio 13 dienos – Juozas Bernatoniš, vyriausiojo buhalterio funkcijas vykdė Finansų skyriaus vedėja Genė Švogžlienė.

Audituojamas laikotarpis – 2012 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 pareiškama valstybinio audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Teisingumo ministerijos 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, kuriuos sudarė skirtingo dydžio subjektų grupės:

- konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas konsoliduojant Teisingumo ministerijos ir trylikos jai pavaldžių biudžetinių įstaigų finansines ataskaitas;
- konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas konsoliduojant Teisingumo ministerijos ir keturiolikos jai pavaldžių biudžetinių įstaigų.

Audito metu vertintą Teisingumo ministerijos 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2012 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Teisingumo ministerijos konsoliduojamų subjektų grupės turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta Finansinės būklės ataskaitoje, 2012 metų pradžioje buvo iš viso 378 528,4 tūkst. Lt, pabaigoje – 367 514,1 tūkst. Lt.

Audito metu vertintą Teisingumo ministerijos 2012 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2012 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);
- Nepanaudotų biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į valstybės biudžetą, valstybės biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5).

Teisingumo ministerija ir jai pavaldžios įstaigos 2012 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).

Šioms programoms patvirtinta 314 412 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 302 626 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 163 249 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 11 786 tūkst. Lt turtui įsigyti<sup>1</sup>, panaudota 280 161 tūkst. Lt, iš jų – 268 686 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 171 489 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 11 475 tūkst. Lt turtui įsigyti.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

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

Atsižvelgdami į tai, kad viešojo sektoriaus grupių, rengiančių 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, sudėtis skyrėsi bei įvertinę atskirų subjektų, sudarančių grupes, reikšmingumą, Teisingumo ministerijoje ir jai pavaldžiose biudžetinėse įstaigose atlikome suplanuotas audito procedūras, kurių metu vertinome 2012 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

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, kurie leido susipažinti su Teisingumo ministerijoje sukurta kontrolės aplinka ir procedūromis;
- 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) pagrindinės audito procedūros – ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių detalios ir analitinės audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Taip pat vertinome, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Teisėtumo požiūriu įvertinome valstybės biudžeto asignavimų 2013

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas (2012 m. gruodžio 20 d. Nr. XII-65).

metams planavimą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimus jų nesilaikymo padarinius.

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

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

#### 1.1. Dėl Specialiosios nukentėjusių nuo nusikaltimų asmenų fondo programos lėšų

Lietuvos Respublikos smurtiniais nusikaltimais padarytos žalos kompensavimo įstatymo<sup>2</sup> 12 straipsnyje numatyta, kad Teisingumo ministerija įgyvendina Specialiąją nukentėjusių nuo nusikaltimų asmenų fondo programą, kurios tikslas – užtikrinti smurtiniais nusikaltimais padarytos žalos kompensavimą. Šios programos lėšas sudaro teismo paskirtos baudžiamojo poveikio priemonės (įmokos į Nukentėjusių nuo nusikaltimų asmenų fondą), pagal smurtiniais nusikaltimais padarytos žalos kompensavimo įstatymą išieškotos lėšos, valstybės biudžeto asignavimai ir kitos teisėtai gautos lėšos. Remiantis Biudžeto sandaros įstatymo 2 straipsnio 16 dalies 1 punktu, nukentėjusių nuo nusikaltimų asmenų fondo lėšos 2012 metų valstybės biudžeto finansinių rodiklių įstatymo<sup>3</sup> 2 priedėlyje suplanuotos kaip valstybės biudžeto pajamų iš mokesčių dalis ir kitos lėšos. Įvertinus faktines 2012 metų pagal Smurtiniais nusikaltimais padarytos žalos kompensavimo įstatymą gautas ir į biudžetą įmokėtas sumas (666 tūkst. Lt) nustatyta, kad šios sumos biudžeto vykdymo ataskaitoje (formose Nr. 1, 2, 5) priskirtos 1.4.2.1.1.1 finansavimo šaltiniui ir atskleistos kaip biudžetinių įstaigų pajamų įmokos, todėl nesilaikyta 2012 m. valstybės biudžeto finansinių rodiklių įstatymo ir Asignavimų valdytojų programų, finansuojamų iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, finansavimo šaltinių klasifikacijos<sup>4</sup>.

Teisingumo ministerija nesilaikė 2012 m. valstybės biudžeto finansinių rodiklių įstatymo ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, finansavimo šaltinių klasifikacijos, nes pagal Smurtiniais nusikaltimais padarytos žalos kompensavimo įstatymą gautos ir į biudžetą įmokėtos sumos (666 tūkst. Lt) biudžeto vykdymo ataskaitoje neteisingai

<sup>2</sup> Smurtiniais nusikaltimais padarytos žalos kompensavimo įstatymas, 2005-06-30 Nr. X-296 (2009-03-01 Nr. X-1843 redakcija)

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas (2012 m. gruodžio 20 d. Nr. XII-65).

<sup>4</sup> Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011008-08 įsakymu Nr. 1K-265.

priskirtos 1.4.2.1.1.1 finansavimo šaltiniui ir atskleistos kaip biudžetinių įstaigų pajamų įmokos.

## 1.2. Dėl finansinių ataskaitų rinkinio konsolidavimo proceso

Teisingumo ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos nurodytos dalyje „Audito apimtis ir metodai“. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>5</sup> 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 patirtas 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 2012 metų Teisingumo ministerijos konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo audito procedūras nustatyta, kad Teisingumo ministerijos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio finansavimo sumų iš kitų šaltinių suderinimo operacijos atliktos nekorektiškai, nes neteisingai atskleista informacija apie finansavimo sumų sumažėjimą dėl jų panaudojimo savo veiklai. Dėl to konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje finansavimo sumos iš kitų šaltinių nurodytos 91 tūkst. Lt didesnės.

Neatitikimai, nustatyti ministerijos ir pavaldžių įstaigų finansinėse ataskaitose, kurie daro įtaką ir konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio teisingumui, pateikiami ataskaitos 1.3 poskyryje.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212.

### 1.3. Dėl Teisingumo ministerijos, Kalėjimų departamento ir jiems pavaldžių įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių

Lietuvos technikos biblioteka ir Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija nesilaikė Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo<sup>6</sup>, nes vidutinį darbo užmokestį atostogų rezervui ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaičiavo ne pagal tris paskutinius kalendorinius mėnesius. Dėl to Lietuvos technikos biblioteka Finansinės būklės ataskaitoje įsipareigojimus (sukauptas mokėtinas sumas) nurodė 0,4 tūkst. Lt didesnius, o Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija – 42,5 tūkst. Lt mažesnius.

Laisvės atėmimo vietų ligoninė ir Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas nesivadovavo 11-uju VSAFAS<sup>7</sup>, nes 9,5 tūkst. Lt išlaidų už 2013 metų transporto priemonių, sveikatos priežiūros įstaigų draudimą ir teisinės paieškos sistemos abonentinį mokestį už 2013 metus apskaitoje neužregistravo ir finansinėse ataskaitose nenurodė kaip turto (ateinančių laikotarpių sąnaudų), o pripažino 2012 metų sąnaudomis.

Kauno nepilnamečių tardymo izoliatorius-pataisos namai nesilaikė 11-oju VSAFAS<sup>8</sup>, nes maitinimo paslaugų išlaidas (614,9 tūkst. Lt) apskaitoje neteisingai užregistravo ir finansinėse ataskaitose klaidingai nurodė kaip sunaudotų atsargų savikainos sąnaudas, o ne kitų paslaugų sąnaudas. Be to, registruodami išlaidas nesivadovavo 20-uju VSAFAS<sup>9</sup>, nes apskaitoje registravo gautinas, gautas ir panaudotas finansavimo sumas ir panaudotų finansavimo sumų pajamas nepiniginiam turtui (atsargoms) įsigyti, o ne kitoms išlaidoms.

Valstybinė teismo medicinos tarnyba, Kalėjimų departamentas ir Kalėjimų departamentui pavaldžios įstaigos nesilaikė 12-oju<sup>10</sup>, 13-oju<sup>11</sup>, 17-oju<sup>12</sup> ir 20-oju<sup>13</sup> VSAFAS, nes apskaitoje turto neregistravo arba registravo klaidingai:

- Valstybinė teismo medicinos tarnyba išlaidas (172,8 tūkst. Lt), susijusias su įsigyto kompiuterinio tomografo pritaikymu veikai (patalpų pritaikymo techninio projekto parengimas ir patalpų remonto darbai), pripažino ir apskaitoje registravo ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto sąnaudas, o ne didino turto įsigijimo savikainą. Be to, apskaitoje registravo gautinas, gautas, panaudotas finansavimo sumas ir panaudotų finansavimo sumų pajamas kitoms išlaidoms, o ne ilgalaikiam turtui įsigyti.

<sup>6</sup> Patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 650 „Dėl darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 6.1 p.

<sup>7</sup> Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 (2009-12-24 Nr. 1K-490 redakcija) 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“, 5 p.

<sup>8</sup> Ten pat., 12.13 p.

<sup>9</sup> Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-09 įsakymu Nr. 1K-205 (2011-01-31 Nr. 1K-039 redakcija) 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“, 7.2 p.

<sup>10</sup> Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (2009-12-22 Nr. 1K-466 redakcija) 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 7, 17 p.

<sup>11</sup> Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-16 įsakymu Nr. 1K-238 (2009-12-31 Nr. 1K-495 redakcija) 13-asis VSAFAS „Nematerialusis turtas“, 8 p.

<sup>12</sup> Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-27 įsakymu Nr. 1K-223 (2009-12-11 Nr. 1K-444 redakcija) 17-asis VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 45 p.

<sup>13</sup> Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-09 įsakymu Nr. 1K-205 (2011-01-31 Nr. 1K-039 redakcija) 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“, 7.1 p.



- Kauno nepilnamečių tardymo izoliatorius-pataisos namai apskaitoje neužregistravo 3 tūkst. Lt vertės nematerialiojo turto (elektroninės pokalbių sistemos įrengimo), o Lukiškių tardymo izoliatorius- kalėjimas – 0,9 tūkst. Lt nematerialiojo turto (posistemės „Lygtinis paleidimas ir kontrolės sukūrimas“ sukūrimo ir testavimo), o išlaidas pripažino ir apskaitoje registravo ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto (3,0 tūkst. Lt) ir kitų paslaugų (0,9 tūkst. Lt) sąnaudas. Be to, apskaitoje registravo gautinas, gautas, panaudotas finansavimo sumas ir panaudotų finansavimo sumų pajamas kitoms išlaidoms, o ne ilgalaikiam turtui įsigyti.
- Alytaus pataisos namai įsigytus kompiuterius (8,3 tūkst. Lt) registravo kaip atsargas, nors pagal vieno kompiuterio vertę turtas turėjo būti priskirtas ilgalaikiam turtui. Be to, apskaitoje registravo gautinas, gautas, panaudotas finansavimo sumas ir panaudotų finansavimo sumų pajamas nepiniginiam turtui (atsargoms) įsigyti, o ne ilgalaikiam turtui įsigyti. Alytaus pataisos namai kompiuterius užregistravo kaip turtą 2013 metais po finansinių ataskaitų pateikimo.
- Kalėjimų departamentas apskaitoje neregistravo ir finansinėse ataskaitose nenurodė nematerialiojo turto (167,8 tūkst. Lt) ir įsipareigojimų tiekėjams sumokėti už nematerialųjį turtą, už kurį mokėjimai bus atlikti 2013 metais.
- Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija, registruodama ilgalaikio turto įsigijimą, apskaitoje registravo gautinas ir gautas finansavimo sumas (1 925 tūkst. Lt) kitoms išlaidoms, o ne ilgalaikiam turtui įsigyti.

Kalėjimų departamentas nesivadovavo 19-uju VSAFAS<sup>14</sup>, nes 2012-06-26 sudarytos elektroninio stebėjimo įrenginių ir programinės įrangos joms stebėti nuomos sutarties, pagal kurią išsinuomojo 1 452,7 tūkst. Lt vertės elektroninio stebėjimo įrenginių ir programinės įrangos joms stebėti, ir 2012-08-17 sudarytos automobilio nuomos sutarties, pagal kurią išsinuomojo 63,2 tūkst. Lt vertės automobilį, neįvertino pagal finansinės nuomos (lizingo) kriterijus ir apskaitoje neregistravo turto ir įsipareigojimų.

Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas nesivadovavo 12-uju VSAFAS<sup>15</sup>, nes pastatų kompleksą (adresu Lukiškių skg. 6, Vilnius), įtrauktą į nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą, apskaitoje registravo kaip pastatus, neįvertino jo tikrąja verte ir skaičiavo nusidėvėjimą (5 522 tūkst. Lt). Audito metu pateikus pastabas, Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas pagal VĮ Registrų centro pažymą atliko turto pergrupavimą ir pastatų kompleksą priskyrė kultūros paveldo statiniams. Tačiau nesivadovaudamas 12-uju VSAFAS<sup>16</sup> finansinėse ataskaitose pastatų kompleksą nurodė ne tikrąja verte, pateikta VĮ Registrų centro pažymoje, o 4 947,8 tūkst. Lt mažesne. Be to, nesilaikė 7-ojo VSAFAS<sup>17</sup>, nes pastatų kompleksui ankstesniais metais apskaičiuotas 4 947,8 tūkst. Lt nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas taisė ne tam skirtoje sąskaitoje ir nurodė ne Veiklos rezultatų ataskaitos F eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“, o visa suma sumažino ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas.

<sup>14</sup> Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-14 įsakymu Nr. 1K-176 19-asis VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, 9. p.

<sup>15</sup> Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (2009-12-22 Nr. 1K-466 redakcija) 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 42 ir 44 p.

<sup>16</sup> Ten pat., 61, 64, 65 p.

<sup>17</sup> Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-058 (2009-12-16 Nr. 1K-456 redakcija) 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, 19.2 p.

Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija ir Laisvės atėmimo vietų ligoninė nesivadovavo 22-uuju<sup>18</sup> VSAFAS, nes neįvertino, kad nebaigta statyba, nenaudojamas ilgalaikis turtas, kurio likutinė vertė 2012 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 970,5 tūkst. Lt, turi nuvertėjimo požymių, ir neapskaičiavo nuvertėjimo.

Kalėjimų departamentas nesivadovavo Kalėjimų departamento direktoriaus patvirtintais Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos ekonominiais normatyvais<sup>19</sup>, nes administraciniam pastatui taikė neteisingą naudingo tarnavimo laiką, todėl klaidingai apskaičiavo, apskaitoje užregistravo ir finansinėse ataskaitose nurodė 176,3 tūkst. Lt didesnes nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas.

Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija ir Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas nesilaikė 2-ojo<sup>20</sup> ir 3-iojo VSAFAS<sup>21</sup>, nes finansinėse ataskaitose nurodė klaidingai arba neišsamią finansinę informaciją:

- Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija registruodama iš pajamų įsigytas atsargas ir paslaugas (1 264,7 tūkst. Lt) apskaitoje registravo ir Finansinės būklės ataskaitoje klaidingai nurodė kaip finansavimo sumas iš valstybės biudžeto.
- Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija registruodama nemokamai gautą turtą (35,4 tūkst. Lt) apskaitoje neteisingai registravo gautas finansavimo sumas, panaudotų finansavimo sumų pajamas ir nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas, nors gauto turto likutinė vertė lygi nuliui. Dėl to Finansinės būklės ataskaitoje finansavimo sumas, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos finansavimo pajamas ir pagrindinės veiklos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas nurodė didesnes.
- Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas nesilaikė Buhalterinės apskaitos įstatymo 17 straipsnio, nes apskaitoje neteisingai registravo ir Veiklos rezultatų ataskaitoje klaidingai nurodė ilgalaikio turto nusidėvėjimą. Įstaiga Didžiojoje knygoje užregistravo 5 106,1 tūkst. Lt ilgalaikio turto nusidėvėjimo, tačiau nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų užregistravo 158, 3 tūkst. Lt (4 947,8 tūkst. Lt mažiau), ilgalaikio turto finansavimo pajamų 5 090,2 tūkst. Lt (15,9 tūkst. Lt mažiau). Be to, Didžiojoje knygoje užregistruotos panaudotos finansavimo sumos ir nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos skiriasi 5 074,3 tūkst. Lt. Dėl to, Veiklos rezultatų ataskaitoje nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos nurodytos 4 963,7 tūkst. Lt mažesnės negu užregistruotos Didžiojoje knygoje. Skirtumai susidarė, nes ankstesniais metais neteisingai apskaičiuotos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos taisytos ne tam skirtoje sąskaitoje „Klaidų taisymo įtaka“, o per 2012 metų atitinkamų sąskaitų apyvartas.

**Teisingumo ministerijai pavaldžios įstaigos ir Teisingumo ministerijai pavaldaus Kalėjimų departamento pavaldžios įstaigos nesilaikė Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų ir kitų teisės aktų, todėl nebuvo užtikrintas bendrojo**

<sup>18</sup>Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymu Nr. 1K-229 22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, 6 p.

<sup>19</sup>Patvirtinti Kalėjimų departamento prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos direktoriaus 2011-03-31 įsakymu Nr. V-102 Kalėjimų departamento prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos apskaitos politikos metmenys.

<sup>20</sup>Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-378 (2009-12-24 Nr. 1K-478 redakcija) 2-asis VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, 5 p.

<sup>21</sup>Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-379 (2009-12-16 Nr. 1K-457 redakcija) 3-iasis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, 5 p.

apskaitos principo, numatyto Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje, laikymasis, kad finansinių ataskaitų rinkiniai tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus.

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

### 2.1. Dėl būtinųjų vykdymo išlaidų pagal antstolių prašymus apmokėjimo

Teisingumo ministerija, išieškodama valstybės naudai pagal teismų priimtus sprendimus, vykde būtinųjų vykdymo išlaidų apmokėjimo funkciją, kuri nenumatyta ministerijos veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, taip pat neteisingai skaičiavo ir apmokėjo antstoliams būtinąsias vykdymo išlaidas, todėl neužtikrino teisėto ir taupaus valstybės biudžeto lėšų naudojimo.

Teisingumo ministerija būtinąsias vykdymo išlaidas apmoka iš teismų sprendimams vykdyti skirtų asignavimų kaip numatyta Sprendimų vykdymo instrukcijoje<sup>22</sup>, todėl ministerijos vykdomoje programoje „Paslaugos gerinti teismo procesą“ numatyta priemonė „Apmokėti būtinąsias vykdymo išlaidas pagal antstolių prašymus“. Kadangi Teisingumo ministerijos nuostatuose<sup>23</sup> nenumatytas funkcijos apmokėti būtinąsias vykdymo išlaidas pagal antstolių prašymus vykdymas, todėl ministerija asignavimus planavo ir panaudojo ne jai priskirtoms funkcijoms vykdyti.

Ministerija, vykdydama šią funkciją, neužtikrino, kad būtinąsios vykdymo išlaidos būtų apmokėtos pagal Sprendimų vykdymo instrukcijos nuostatas. Audito metu nustatyta, kad nesilaikydami Instrukcijos 40 ir 40.1 punktų, kai kurias atvejais antstoliai būtinąsias vykdymo išlaidas indeksavo taikydami sąskaitos faktūros, o ne vykdomojo dokumento pateikimo vykdyti metu galiojusį ketvirčio vartotojų kainų indeksą.

Teisingumo ministerija apmokėjo būtinąsias vykdymo išlaidas pagal antstolių prašymus, nors ši funkcija nenumatyta ministerijos veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose. Vykdydama šią funkciją ministerija neužtikrino, kad lėšos būtų naudojamas pagal teisės aktų nuostatas, kaip numatyta Biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 2 punkte.

<sup>22</sup> Patvirtinta Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2005-10-25 įsakymu Nr. 1R-352 (2011-11-14 Nr. 1R-265 redakcija), 35 p.

<sup>23</sup> Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-07-09 nutarimu Nr. 851 „Dėl Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos nuostatų patvirtinimo“ (2010-10-13 Nr. 1464 redakcija).

## 2.2. Dėl darbo užmokesčiui skirtų lėšų naudojimo

2011 metų audito metu nustatyta, kad Valstybinė teismo medicinos tarnyba darbuotojams skyrė priedus už išvykas į įvykio vietas ne darbo (poilsio) metu nesilaikydama teisės aktų nuostatų.

Iki 2013 m. sausio 1 d. Tarnyba nesiėmė jokių veiksmų nustatytam pažeidimui pašalinti, nes 2012 metų rugpjūčio – gruodžio mėnesiais Tarnybos struktūrinių padalinių vadovų teikimuose, kurių pagrindu patvirtinti įsakymai dėl priedų skyrimo, 7 darbuotojams siūloma skirti priedus už išvykas į įvykio vietas ne darbo (poilsio) metu. Dėl to nesivadovaudama Vyriausybės nutarimu<sup>24</sup> Tarnyba minėtu laikotarpiu skyrė priedus už išvykas į įvykio vietas ne darbo (poilsio) metu, nors faktiškai darbuotojai turėjo tik kelis iškvietimus (už laikotarpį kuomet darbuotojai neturėjo iškvietimų į įvykių vietas ne darbo (poilsio) metu išmokėta 7,5 tūkst. Lt, įskaitant mokesčius). Darbuotojams, vykstantiems į įvykio vietas ne darbo (poilsio) metu, tarnyba taip pat apmokėjo pagal Darbo kodekso 193 ir 194 straipsnių ir tvarkos aprašo<sup>25</sup> nuostatas, todėl priedai už išvykas į įvykio vietas ne darbo (poilsio) metu skirti už darbą, už kurį jau buvo sumokėta vadovaujantis teisės aktų reikalavimais (išmokėta 9,6 tūkst. Lt, įskaitant mokesčius).

Valstybinė teismo medicinos tarnyba nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 5.2 punkto, nes darbuotojams 2012 metų rugpjūčio–gruodžio mėnesių laikotarpiu sumokėjo 7,5 tūkst. Lt priedų už darbą, kuris nebuvo atliekamas, ir 9,6 tūkst. Lt priedų už darbą, už kurį jau buvo sumokėta vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Įstaigos vadovas nesiėmė jokių veiksmų, kad priedai už išvykas į įvykio vietas ne darbo (poilsio) metu būtų skiriami laikantis teisės aktų nuostatų, todėl 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.

## 2.3. Dėl turto naudojimo

### 2.3.1. Dėl turto perdavimo

Lietuvos technikos biblioteka ir Kalėjimų departamentas sudarė sandorius dėl valstybės turto naudojimo tokiais atvejais ir būdais, kurie nenumatyti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme<sup>26</sup>:

<sup>24</sup> 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.

<sup>25</sup> Patvirtinta Mykolo Romerio universiteto Teismo medicinos instituto direktoriaus 2007-02-23 įsakymu Nr. 51 (2007-12-24 Nr. 418 redakcija) „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 aprašą“, 5 p.

<sup>26</sup> 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).

– Lietuvos technikos biblioteka nesilaikė įstatymo 13 straipsnio 1 dalies, nes individualiai įmonei suteikė teisę neatlygintinai naudotis patalpomis, esančiomis Vilniuje, Šv. Ignoto g. 6 (patalpų plotas 160 m<sup>2</sup>), nors šis tiekėjas nepriskiriamas subjektams, kuriems valstybės turtas gali būti perduotas naudotis neatlygintinai.

– Kalėjimų departamentas nesilaikė įstatymo 9 straipsnio 3 dalies, nes nepriėmus sprendimų, susijusių su valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, pavaldžiai įstaigai Laisvės atėmimo vietų ligoninei atidavė naudoti endoskopinę vaizdo sistemą su plovimo įranga už 304,6 tūkst. Lt.

– Lietuvos technikos biblioteka nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>27</sup> 13 straipsnio 3 dalies, nes neužtikrino, kad panaudos pagrindais perduotas turtas visam sutarties galiojimo laikui panaudos davėjo naudai būtų apdraustas nuo draudžiamųjų įvykių. Dėl to neužtikrinta, kad bus atlyginti nuostoliai, jeigu panaudos pagrindais perduotas turtas būtų sugadintas ar prarastas.

Audito metu atlikę nereikalingo ar netinkamo (negalimo) naudoti nekilnojamojo turto valdymo vertinimą, nustatėme, kad Kalėjimų departamento pavaldžios įstaigos valdo 28 745,62 kv. m. įvairios paskirties statinių, kurių likutinė vertė 2 207,9 tūkst. Lt (žr. 1 priedą). Statiniai yra nereikalingi arba netinkami įstaigų funkcijoms vykdyti, dėl kurių tolesnio naudojimo turto valdytojas ėmėsi nepakankamų veiksmų. Šių statinių išlaikymui Kalėjimo departamento pavaldžios įstaigos 2012 metais skyrė 13,7 tūkst. Lt lėšų, nes sumokėjo šildymo, elektros ir signalizacijos priežiūros išlaidas. Esant tokiai situacijai neužtikrinamas efektyvus valstybės turto valdymas ir jo išlaikymui naudojamos valstybės biudžeto lėšos.

Lietuvos technikos biblioteka ir Kalėjimų departamentas nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, nes Lietuvos technikos biblioteka suteikė teisę neatlygintinai naudotis patalpomis subjektui, kuriam valstybės turtas negali būti perduodamas neatlygintinai naudotis, o Kalėjimų departamentas pavaldžiai įstaigai Laisvės atėmimo vietų ligoninei atidavė turtą už 304,6 tūkst. Lt nepriėmęs sprendimų susijusių su valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu. Perduodant turtą taip pat nebuvo užtikrinta, kad perduotas turtas visam sutarties galiojimo laikui panaudos davėjo naudai būtų apdraustas nuo draudžiamųjų įvykių, kaip numatyta Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 straipsnio 3 dalyje. Todėl nebuvo užtikrintas minėto įstatymo 8<sup>1</sup> straipsnyje įtvirtinto viešosios teisės principo įgyvendinimas.

<sup>27</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2010-12-23 įstatymo Nr. IX-1258 redakcija).

Kalėjimų departamentui pavaldžios įstaigos nenaudojamam nekilnojamajam turtui išlaikyti 2012 m. skyrė 13,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, todėl neužtikrintas efektyvus valstybės turto valdymas.

Audito metu pateikus pastabas, Kalėjimų departamentas priėmimo–perdavimo aktu perdavė Laisvės atėmimo vietų ligoninei patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti endoskopinę vaizdo sistemą su plovimo įranga, o Lietuvos technikos biblioteka patalpas, esančias Vilniuje, Šv. Ignoto g. 6 (patalpų plotas 160 m<sup>2</sup>), išnuomojo atlikusi viešąjį nuomos konkursą.

### 2.3.2. Dėl patalpų nuomos

Kalėjimų departamentas ir Kalėjimų departamentui pavaldžios įstaigos neužtikrino, kad valstybės turtas būtų naudojamos teisės aktų nustatyta tvarka:

– Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>28</sup> 14 straipsnio, nes be viešojo konkurso nuomoja ilgalaikį materialiujų turtą:

- 2009-06-17 sudaryta sutartis Nr. TR-5605-8518/56-39 su UAB Omnitel dėl nuomos judriojo telefono ryšio įrangos talpinimui.
- 2004-10-25 sudaryta sutartis Nr. 02092.1-Pravieniškės/18/07-349-64 su UAB Tele 2 dėl nuomos judriojo telefono ryšio įrangos talpinimui.
- 2004-02-06 sudaryta sutartis Nr. KAI0601/Pravieniškės/18/07/15 su UAB Bite dėl nuomos judriojo telefono ryšio įrangos talpinimui.

Manome, kad Kalėjimų departamentui vykdant investicijų projektą „Radijo ryšio blokavimo sistemos diegimas įkalinimo įstaigose“, kurio tikslas įrengti radijo ryšio slopinimo (blokavimo) įrangą, toks Pravieniškių pataisos namų-atvirosios kolonijos turto panaudojimas prieštarauja minėtam investicijų projekto tikslui ir yra neracionalus.

– Kalėjimų departamentas nesilaikė Tarnybinių gyvenamųjų patalpų naudojimo ir apskaitos tvarkos<sup>29</sup>, nes audituojamu laikotarpiu nesiėmė veiksmų, kad būtų nutraukta tarnybinio buto nuomos sutartis su darbuotoju, kuris atleistas 2012 m. vasario 20 d.

– Kalėjimų departamentas ir Laisvės atėmimo vietų ligoninė nesilaikė Valstybės ir savivaldybių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo<sup>30</sup>, nes neteisingai apskaičiavo ir nurodė nuomos sutartyse tarnybinių butų nuomos mokesť. Dėl neteisingai apskaičiuoto tarnybinių butų nuomos mokesčio Kalėjimų departamentui už tarnybinių butų nuomą sumokėta 4,8 tūkst. Lt mažiau, negu priklausė.

<sup>28</sup> 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).

<sup>29</sup> Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-07-11 nutarimu Nr. 878 „Dėl tarnybinių gyvenamųjų patalpų naudojimo ir apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“ 2 p.

<sup>30</sup> Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-25 nutarimu Nr. 472 „Dėl valstybės ir savivaldybių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2011-08-17 Nr. 906 redakcija).

– Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija nesilaikė patalpų nuomos viešo konkurso sąlygų<sup>31</sup>, nes vykdydama parduotuvės patalpų nuomos konkursą atmetė pasiūlymus paslaugų tiekėjų, kurie pateikė netikslius ar neišsamius nuomos konkurso dokumentuose nurodytus duomenis, o nesikreipė į paslaugų tiekėjus prašydama, kad jie šiuos duomenis papildytų arba paaiškintų. Atmetusi tiekėjų pasiūlymus, įstaiga sudarė parduotuvės patalpų nuomos sutartį ne su didžiausią nuompinigių sumą pasiūliusi paslaugų tiekėju ir tokiu būdu pažeidė Valstybės materialiojo turto viešo nuomos konkurso organizavimo taisyklių<sup>32</sup> 16 punktą.

Kalėjimų departamentas ir Kalėjimų departamentui pavaldžios įstaigos valstybės turtą nuomojo nesilaikydamos teisės aktų, nes neteisingai apskaičiavo tarnybinių butų nuomos mokesčių ir todėl Kalėjimų departamentui už tarnybinių butų nuomą sumokėta 4,8 tūkst. Lt mažiau, nenutraukė tarnybinio buto nuomos sutarties su atleistu darbuotoju, ilgalaikį materialųjį turtą nuomojo be viešo konkurso, vykdant nuomos konkursą neužtikrino, kad nuomos sutartis būtų sudaryta su didžiausią nuompinigių sumą pasiūliusi paslaugų tiekėju. Dėl išvardintų dalykų 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. Dėl investicijų į Pravieniškių valstybės įmonę prie pataisos namų

Kalėjimų departamentas, įgyvendindamas Valstybės investicijų 2008–2010 metų programą<sup>33</sup>, 2008 metais investicijų projekto „VĮ Pravieniškių 1-ųjų pataisos namų gamybinio pastato renovacija“ įgyvendinimui skyrė 1 500 tūkst. Lt. 2008 metais panaudojęs skirtas lėšas, Kalėjimų departamentas, kuris įgyvendina Pravieniškių VĮ prie pataisos namų savininko teises ir pareigas, neužtikrino, kad valstybės įmonė padidintų įmonės savininko kapitalą rekonstruoto pastato verte 1 500 tūkst. Lt), nors pastatas naudojamas įmonės veikloje, ir už patikėjimo teise valdomą turtą nuo 2009 metų būtų gaunama nauda mokesčių pavidalu, kaip numatyta Lietuvos Respublikos mokesčio už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise įstatyme<sup>34</sup>. Kadangi iki 2012 m. gruodžio 31 d. Pravieniškių VĮ prie pataisos namų investicijų projekto įgyvendinimui panaudotos lėšos apskaitomos Pravieniškių pataisos namų-atvirosios kolonijos nebaigtos statybos sąskaitoje, todėl neužtikrintas bendrojo apskaitos principo, numatyto Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus

<sup>31</sup> Patvirtinta 2012-03-14 pirkimų komisijos posėdžio protokolu Nr. 89-15 „Pravieniškių pataisos namų-atvirosios kolonijos teise patikėjimo teise valdomo turto nuomos parduotuvių nuteistiesiems veiklai viešo konkurso būdu sąlygos“ 21 p.

<sup>32</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14. nutarimu Nr. 1524

<sup>33</sup> Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-01-30 nutarimu Nr. 105 „Dėl valstybės investicijų 2008-2010 metų programoje numatytų 2008 metams kapitalo investicijų paskirstymo“

<sup>34</sup> Lietuvos Respublikos mokesčio už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise įstatymas, 2004-07-08 Nr. IX-2332.

atskaitomybės įstatymo<sup>35</sup> 3 straipsnio 1 dalyje, laikymasis, kad finansinių ataskaitų rinkiniai tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turtą.

Kalėjimų departamentas, kuris įgyvendina Pravieniškių VĮ prie pataisos namų savininko teises ir pareigas, neužtikrino, kad įgyvendinus investicijų projektą „VĮ Pravieniškių 1-ųjų pataisos namų gamybinio pastato renovacija“, valstybės įmonės savininko kapitalas būtų padidintas rekonstruoto pastato verte (1 500 tūkst. Lt) ir už patikėjimo teise valdomą turtą nuo 2009 metų būtų gaunama nauda mokesčių pavidalu, kaip numatyta Lietuvos Respublikos mokesčio už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise įstatyme. Kadangi iki 2012 m. gruodžio 31 d. Pravieniškių VĮ prie pataisos namų investicinio projekto įgyvendinimui panaudotos lėšos apskaitomos Pravieniškių pataisos namų-atvirosios kolonijos nebaigtos statybos sąskaitoje, todėl nebuvo užtikrintas bendrojo apskaitos principo, numatyto Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje, laikymasis, kad finansinių ataskaitų rinkiniai tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turtą.

## 2.5. Dėl viešųjų pirkimų

Teisingumo ministerijai ir Kalėjimų departamentui pavaldžios įstaigos įsigydamos prekes, paslaugas ir darbus nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>36</sup>:

- 18 straipsnio 7 dalies ir Viešojo pirkimo – pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo<sup>37</sup> 3 punkto, nes Lietuvos technikos biblioteka sudarė neterminuotas sutartis dėl kanceliarinių prekių ir darbo užmokesčio apskaitos programos autorinės priežiūros.
- 2 straipsnio 34 dalies ir 18 straipsnio 10 dalies, nes Pravieniškių pataisos namai-atvirosios kolonija raštu nesudarė sutarties dėl minkšto inventoriaus nuteistiesiems įsigijimo (15,7 tūkst. Lt), nors sutarties vertė viršijo 10 tūkst. Lt.
- 39 straipsnio 2 dalies 2 punkto, nes Kauno nepilnamečių tardymo izoliatorius-pataisos namai įsigydami pasimatymų patalpose esančių kabinų įrengimo darbus neatmetė ir toliau vertino paslaugų tiekėjų pasiūlymus, kurie neatitiko pirkimo dokumentuose nustatytų reikalavimų.
- 9 straipsnio 1 dalies, nes Kauno nepilnamečių tardymo izoliatorius-pataisos namai pirkimo pradžioje neteisingai nustatė pirkimo vertę (pirkimo vertė nustatyta vieniems metams, nors sutartyje numatyta sutarties trukmė – 3 metai) ir įsigijo skalbimo paslaugas apklausos būdu, nors pirkimo vertė viršijo mažos vertės pirkimo ribas, o Laisvės atėmimo vietų ligoninė, Lukiškių

<sup>35</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212.

<sup>36</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 2005-12-22 Nr. X-471.

<sup>37</sup> Patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-05-05. nutarimu Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“.



tardymo izoliatorius-kalėjimas, Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija, Lietuvos technikos biblioteka įsigydami prekes ir paslaugas pirkimo pradžioje nenustatė pirkimų vertės.

– 16 straipsnio 5 dalies, nes Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas pirkimo komisijos darbe dalyvavo komisijos narys, nepasirašęs nešališkumo deklaracijos ir konfidencialumo pasižadėjimo, o Lietuvos technikos biblioteka nesilaikė Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių<sup>38</sup>, nes pirkimus vykdė įstaigos vadovo nepaskirtas pirkimų organizatorius.

– 85 straipsnio 2 dalies ir įstaigų Supaprastintų pirkimų taisyklių, nes:

▪ Valstybinė teismo medicinos tarnyba apklausos būdu įsigijo patalpų fizinės apsaugos naudojant technines priemones paslaugas už 120 tūkst. Lt, nors įstaigos Supaprastintų pirkimų taisyklėse<sup>39</sup>, numatyta, kad pirkimas apklausos būdu gali būti vykdomas, jeigu pirkimo vertė neviršija 75 tūkst. Lt;

▪ Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas, Kauno nepilnamečių tardymo izoliatorius-pataisos namai ir Laisvės atėmimo vietų ligoninė sudarydami pirkimo sutartis keitė pirkimo dokumentuose pateiktas sąlygas, todėl nesilaikė įstaigų Supaprastintų pirkimų taisyklių<sup>40</sup>;

▪ Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas, Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija, Kauno nepilnamečių tardymo izoliatorius-pataisos namai su paslaugų tiekėjais pasirašė prekių ir paslaugų įsigijimo sutartis, nors tiekėjai nepateikė sutarties įvykdymo užtikrinimo arba pateikė jau po sutarties pasirašymo, todėl nesilaikė įstaigų Supaprastintų pirkimų taisyklių<sup>41</sup>;

▪ Alytaus pataisos namai sutartyse dėl aprangos ir minkšto inventoriaus gaminių ir atsarginių detalių bei eksploatacinių medžiagų nenumatė perkamų prekių ir jų kainų, kurie buvo pateikti tiekėjų pasiūlymuose, todėl nesilaikė Supaprastintų pirkimų taisyklių<sup>42</sup>.

Taip pat nustatyta, kad ne visais atvejais įgyvendintas Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nustatytas pirkimų tikslas – įsigyti prekių, paslaugų ir darbų racionaliai naudojant tam skirtas lėšas, nes prekės, paslaugos ir darbai įsigyti be viešųjų pirkimų procedūrų:

– Lietuvos technikos biblioteka įsigijo Lietuvos leidinių prenumeratą 2013 m. I pusmečiui, Lietuvos integralios bibliotekų informacijos sistemos (LIBIS) priežiūros, elektroninių kasos aparatų aptarnavimo ir remonto darbus, darbo užmokesčio apskaitos programos autorinius

<sup>38</sup> Patvirtinta Lietuvos technikos bibliotekos direktoriaus 2012-03-14 įsakymu Nr. IV-11 (2012-05-17 Nr. IV-19 redakcija) 9p.

<sup>39</sup> Patvirtinta Valstybinės teismo medicinos tarnybos direktoriaus 2012-02-03 įsakymu Nr. 38. 136.1.4.2 p.

<sup>40</sup> Patvirtinta Lukiškių tardymo izoliatoriaus-kalėjimo direktoriaus 2008-09-26 įsakymu Nr. 1-91, 82 p., patvirtinta Laisvės atėmimo vietų ligoninės direktoriaus 2011-03-17 įsakymu Nr. 1-91 (2012-02-14 V-35 redakcija) 82 p., patvirtinta Kauno nepilnamečių tardymo izoliatoriaus-pataisos namų direktoriaus 2012-02-01 įsakymu Nr. 1-20, 33.2 p.

<sup>41</sup> Patvirtinta Lukiškių tardymo izoliatoriaus-kalėjimo direktoriaus 2008-09-26 įsakymu Nr. 1-91, 81.1 p., patvirtinta Pravieniškių pataisos namų-atvirojos kolonijos direktoriaus 2011-02-01 įsakymu Nr. V-43 84.1 p., patvirtinta Kauno nepilnamečių tardymo izoliatoriaus-pataisos namų direktoriaus 2009-10-26 įsakymu Nr. 1-172 (2012-03-29 r. 1-83 redakcija) 69.1p.

<sup>42</sup> Patvirtinta Alytaus pataisos namų direktoriaus 2011-05-03 įsakymu Nr. 1-91, 66 ir 67.2 p.

priežiūros darbus, prisijungimo prie Lietuvos Respublikos norminių teisės aktų duomenų bazės LITLEX-LAN paslaugą, orkestro ir solistų muzikinių kūrinių atlikimo Lietuvos technikos bibliotekos surengtame koncerte paslaugas, įvairius standartus pagal bendradarbiavimo sutartį su Lietuvos standartizacijos departamentu.

– Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija vykdydama investicijų projektą „Pravieniškių 1-ųjų pataisos namų sveikatos priežiūros ir drausmės grupės pastato rekonstravimas“ įsigijo papildomų darbų už 419,3 tūkst. Lt.

– Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija įsigijo įvairių blankų už 13,7 tūkst. Lt.

2012 m. liepos 13 d. valstybinio audito ataskaitoje Nr. FA-P-40-6-38 „Dėl Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ ministerijai buvo teiktos pastabos dėl viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų laikymosi įsigyjant prekes, paslaugas ir darbus. Remdamasi šia ataskaita, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotoja priėmė sprendimą, kuriame nurodė ištaisyti reikšmingus teisės aktų pažeidimus, tačiau 2012 metais nustatyti analogiški pažeidimai.

Teisingumo ministerijai pavaldžios įstaigos ir Teisingumo ministerijai pavaldaus Kalėjimų departamento pavaldžios įstaigos neužtikrino, kad prekės, paslaugos ir darbai būtų įsigijami laikantis teisės aktų, reglamentuojančių vešiuosius pirkimus, nes prekės, paslaugos ir darbai įsigyti be viešųjų pirkimų procedūrų, pirkimai vykdyti nenustačius preliminarios pirkimo vertės, pasirinkus netinkamą pirkimo būdą, pirkimus vykdant pirkimų organizatoriams nepaskirtiems vadovo įsakymu ir nepasirašiusiems nešališkumo deklaracijos ir konfidencialumo pasižadėjimo, vertinant neatmetus paslaugų tiekėjų pasiūlymų, kurie neatitiko pirkimo dokumentuose nustatytų reikalavimų. Taip pat nustatyta, kad sudarytos sutartys žodžiu, nors sutarties vertė viršijo 10 tūkst. Lt, sudarytos neterminuotos sutartys, sutartys pasirašytos, nors tiekėjai nepateikė sutarties įvykdymo užtikrinimo arba juos pateikė jau po sutarties pasirašymo, pasirašant sutartis buvo keičiamos pirkimo dokumentuose pateiktos sąlygos. Dėl to, nebuvo užtikrintas įstatymų, kitų teisės aktų laikymasis kaip numatyta Biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 2 punkte.

## 2.6. Dėl sutarčių sudarymo

Kalėjimų departamentas ir Kalėjimų departamento pavaldžios įstaigos su paslaugų tiekėjais sudarė sutartis nesilaikydamos teisės aktų, reglamentuojančių vešiuosius pirkimus, ir tokiu būdu sudarė galimybę neracionaliai, netaupiai ir neekonomiškai naudoti biudžeto lėšas:

– Kalėjimų departamentas įsigydamas 100 vnt. elektroninio stebėjimo įrenginių ir programinės įrangos joms stebėti nuomos paslaugą ir sudarydamas sutartį nesilaikė Viešojo

pirkimo – pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos<sup>43</sup>, nes neįvertinęs, kad paslaugų apimtis priklausė nuo aplinkybių, sunkiai prognozuojamų pirkimo pradžioje, t.y. teismų sprendimų, pasirinko atsiskaitymą pagal fiksuotą kainą, o ne fiksuotą vienos apykojės ir programinės įrangos jai stebėti įkainį. Dėl sudarytoje sutartyje pasirinkto netinkamo atsiskaitymo būdo Kalėjimų departamentas 2012 metų liepos – rugsėjo mėnesiais mokėjo už paslaugas, kurios nebuvo teikiamos (sumokėta 121,8 tūkst. Lt), o 2012 m. spalio – gruodžio laikotarpiu mokėjo už 100 vnt. elektroninių stebėjimo priemonių (po 40,6 tūkst. Lt už vieną mėnesį), nors naudota tik 16 elektroninių stebėjimo priemonių.

– Kalėjimų departamentas ir jam pavaldžios įstaigos – Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija ir Kybartų pataisos namai – sudarė lengvųjų automobilių nuomos sutartis, kuriomis įsipareigojo apmokėti papildomas paslaugų tiekėjo išlaidas ir pakeitė pirkimo dokumentuose suformuotas sąlygas:

- sutartyse įrašyti nauji, pirkimo dokumentuose nenumatyti mokėjimai. Įstaigos paslaugų tiekėjui įsipareigojo apmokėti ridą, viršijančią pirkimo dokumentuose nustatytą ridos normą, ir atlyginti nuomotojo turėtas automobilių valymo ir plovimo, defektų ir apgadinimų ištaisymo darbų, medžiagų, dalių ir detalių įsigijimo išlaidas;
- sutartyse neliko galimybės pasibaigus nuomos laikotarpiui (36 mėnesiams) išsipirkti automobilius;
- sudarytos sutartys, nors paslaugų tiekėjas jau po sutarčių pasirašymo pateikė sutarčių įvykdymo užtikrinimus, kurie neatitiko sutartyje nustatytų sąlygų, t.y. galioja ne 36 mėnesius, o tik 12 mėnesių.

Kalėjimų departamentas, sudarydamas elektroninių stebėjimo priemonių ir programinės įrangos nuomos paslaugos sutartį, nesilaikė Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos, nes pasirinko atsiskaitymą pagal fiksuotą kainą, o ne fiksuotą vienos elektroninės stebėjimo priemonės ir programinės įrangos jai stebėti įkainį. Be to, Kalėjimų departamentas ir Kalėjimų departamento pavaldžios įstaigos Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija ir Kybartų pataisos namai – sudarydamos lengvųjų automobilių nuomos sutartis nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 2 ir 3 dalies ir sudarytose sutartyse įsipareigojo apmokėti paslaugų tiekėjo patirtas išlaidas, kurios nebuvo numatytos pirkimo dokumentuose. Dėl išvardintų dalykų, sudarant sutartis neužtikrintas racionalus ir taupaus lėšų naudojimas kaip numatyta Biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 6 punkte.

<sup>43</sup> Patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003-02-25 įsakymu Nr. 1S-21 „Dėl Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos patvirtinimo“ (2008-09-10 Nr. 1S-89 redakcija) III skyrius

## 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, Teisingumo ministerijai rekomenduojame:

1. Specialiosios nukentėjusių nuo nusikalstamų asmenų fondo programos lėšas planuoti ir biudžeto vykdymo ataskaitose nurodyti laikantis Biudžeto sandaros įstatymo nuostatų (ataskaitos 1.1 poskyris, 6–7 psl.).

2. Nustatyti papildomas kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys būtų rengiamas pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų ir Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo nuostatas (ataskaitos 1.2 poskyris, 7 psl.).

3. Užtikrinti, kad būtų pašalintos Teisingumo ministerijai pavaldžiose įstaigose nustatytos apskaitos klaidos (ataskaitos 1.3 poskyris, 8–11 psl.).

4. Imtis priemonių, kad Teisingumo ministerijos vykdoma funkcija apmokėti būtinąsias vykdymo išlaidas pagal antstolių prašymus būtų numatyta Teisingumo ministerijos veiklą reglamentuojančiose teisės aktuose ir antstoliai būtinąsias vykdymo išlaidas indeksuotų taikydami vykdomojo dokumento pateikimo vykdyti metu galiojusi ketvirčio vartotojų kainų indeksą, kaip numato Sprendimų vykdymo instrukcija (ataskaitos 2.1 poskyris, 11 psl.).

5. Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad ministerijai pavaldžiose įstaigose darbai, prekės ir paslaugos būtų įsigijami vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais viešuosius pirkimus (ataskaitos 2.5 ir 2.6 poskyriai, 16–19 psl.).

Kalėjų departamentui rekomenduojame:

1. Užtikrinti, kad būtų pašalintos Kalėjų departamente ir jam pavaldžiose įstaigose nustatytos apskaitos klaidos (ataskaitos 1.3 poskyris, 8–11 psl.).

2. Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad Kalėjų departamentui pavaldžiose įstaigose valstybės turtas būtų naudojamas vadovaujantis teisės aktais (ataskaitos 2.3 poskyris, 12–15 psl.).

3. Imtis priemonių, kad 2008 metais investicijų projekto „VĮ Pravieniškių 1-ųjų pataisos namų gamybinio pastato renovacija“ įgyvendinimui panaudota lėšų suma būtų padidintas Pravieniškių valstybės įmonės savininko kapitalas, o turtas apskaitomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu (ataskaitos 2.4 poskyris, 15–16 psl.).

4. Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad darbai, prekės ir paslaugos būtų įsigijami vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais viešuosius pirkimus (ataskaitos 2.5 ir 2.6 poskyriai, 16–19 psl.).

Dar kartą teikiame ankstesniųjų metų audito rekomendaciją, kurios iki šiol neįgyvendinote:

1. Imtis priemonių, kurios užtikrintų, kad ministerijai pavaldžių įstaigų darbuotojų priedai ir priemokos būtų skiriami ir mokami vadovaujantis teisės aktais (ataskaitos 2.2 poskyris, 12 psl.).

Rekomendacijos dėl ataskaitoje nurodytų reikšmingų dalykų, nustatytų pavaldžiose įstaigose, šioms įstaigoms buvo teiktos raštais (žr. 2 priedą).

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 3 priedą) pateikti audituojamo subjekto tolesni veiksmai ir rekomendacijų įgyvendinimo terminai.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

L. e. p. 4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Rosita Griciūtė

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.

# PRIEDAI

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

## Kalėjimų departamentui pavaldžių įstaigų netinkamas (negalimas) naudoti nekilnojamoji turtas

| Įstaigos pavadinimas                          | Nekilnojamojo turto apibūdinimas ir unikalus numeris                | Nekilnojamojo turto nenaudojamas plotas (kv. m) | Nekilnojamojo turto likutinė vertė 2012-12-31 (tūkst. Lt) | Nekilnojamojo turto išlaikymo išlaidos (2012 metais) |
|---|---|---|---|--|
| 1   | 2   | 3   | 4   | 5  |
| Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija | Administracinis pastatas unikalus (unikalus numeris 4996-6005-0010) | 188,82  | 297,6   | 5,7  |
|   | Administracinis pastatas (unikalus numeris 4400-1304-6967)          | 531,84  | 7,4   | 0  |
|   | Daržovių sandėlis (unikalus numeris 4996-1005-4010)                 | 117   | 0   | 0  |
|   | Daržovių sandėlis (unikalus numeris 4995-7003-5016)                 | 165,84  | 0   | 0  |
|   | Daržovių sandėlis (unikalus numeris 4997-4009-2094)                 | 478,68  | 0   | 0  |
|   | Gamybinis cechas A zonoje (unikalus numeris 4400-1304-7142)         | 2060,75   | 154,7   | 0  |
|   | Gydymo korpusas (unikalus numeris 4400-1304-7110)                   | 1019,65   | 6,4   | 0  |

|                         |   |         |       |   |
|-------------------------|---|---------|-------|---|
|                         | Gyvenamųjų kamerų tipo pastatas (unikalus numeris 4400-1304-7075) | 2961,5  | 18,1  | 0 |
|                         | Maitinimo paleidimo punktas (unikalus numeris 4400-1304-6992)     | 369,60  | 3     | 0 |
|                         | Ūkinis pastatas (unikalus numeris 4999-9009-0020)                 | 51,00   | 0     | 0 |
|                         | Ūkinis pastatas (unikalus numeris 4999-9009-0031)                 | 31,00   | 0     | 0 |
| Vilniaus pataisos namai | Bendrabutis (unikalus numeris 1094-0313-8230)                     | 964,74  | 0     | 0 |
|                         | Elektros skydinė (unikalus numeris 1094-0313-8609)                | 55,8    | 0     | 0 |
|                         | Gamybinis pastatas (unikalus numeris 1094-0313-8309)              | 524,91  | 38,5  | 0 |
|                         | Gamybinis pastatas (unikalus numeris 1094-0313-8326)              | 6454,31 | 471,3 | 0 |
|                         | Gamybinis korpusas (unikalus numeris 1094-0313-8330)              | 828,25  | 180,8 | 0 |
|                         | Izoliatorius (1094-0313-8274)                                     | 425,50  | 32    | 0 |
|                         | Kontrolės perėjimo postas (unikalus numeris 1094-0313-8374)       | 228,85  | 17,6  | 0 |
|                         | Kontrolės postas (unikalus numeris 1094-0313-8263)                | 175,74  | 0     | 0 |
|                         | Kontrolės postas (unikalus numeris 1094-0313-8463)                | 7,78    | 0     | 0 |
|                         | Kontrolės postas (unikalus numeris 1094-0313-8474)                | 6,14    | 0     | 0 |
|                         | Kepykla (unikalus numeris 1094-0313-8252)                         | 341,8   | 59,9  | 0 |
|                         | Mokykla (unikalus numeris 1094-0313-8312)                         | 374,04  | 27,5  | 0 |
|                         | Pavėsinė (unikalus numeris 1094-0313-8730)                        | 28,61   | 0     | 0 |

|   |        |      |   |
|---|--------|------|---|
| Pavėsinė (unikalus numeris 1094-0313-8741)        | 33,96  | 0    | 0 |
| Sandėlis (unikalus numeris 1094-0313-8285)        | 155,13 | 15,5 | 0 |
| Sandėlis (unikalus numeris 1094-0313-8341)        | 95,5   | 3,7  | 0 |
| Sandėlis (unikalus numeris 1094-0313-8352)        | 753,2  | 22   | 0 |
| Sandėlis (unikalus numeris 1094-0313-8363)        | 585,82 | 77,9 | 0 |
| Sargo namelis (unikalus numeris 1094-0313-8430)   | 5,99   | 0    | 0 |
| Sargybos postas (unikalus numeris 1094-0313-8452) | 4,20   | 0    | 0 |
| Sargybos postas (unikalus numeris 1094-0313-8485) | 4,88   | 0    | 0 |
| Sargybos postas (unikalus numeris 1094-0313-8441) | 3,27   | 0    | 0 |
| Sargų postas (unikalus numeris 1094-0313-8496)    | 30,24  | 0    | 0 |
| Siurblinė (unikalus numeris 1094-0313-8596)       | 6,12   | 0    | 0 |
| Stoginė (unikalus numeris 1094-0313-8722)         | 51,69  | 0    | 0 |
| Stoginė (unikalus numeris 1094-0313-8620)         | 48,67  | 0    | 0 |
| Stoginė (unikalus numeris 1094-0313-8641)         | 54,06  | 0    | 0 |
| Stoginė (unikalus numeris 1094-0313-8663)         | 10,98  | 0    | 0 |
| Stoginė (unikalus numeris 1094-0313-8709)         | 26,56  | 0    | 0 |
| Ūkinis pastatas (unikalus numeris 1094-0313-8552) | 30,93  | 0    | 0 |
| Ūkinis pastatas (unikalus numeris 1094-0313-8752) | 13,73  | 0    | 0 |
| Ūkinis pastatas (unikalus numeris 1094-013-8763)  | 24,00  | 0    | 0 |
| Ūkinis pastatas (unikalus numeris 1094-013-8763)  | 18,16  | 0    | 0 |



|                                      |  |                 |               |             |
|--------------------------------------|--|-----------------|---------------|-------------|
|                                      | numeris1094-0313-8563)   |                 |               |             |
|                                      | Ūkinis pastatas (unikalus numeris 1094-0313-8574)                    | 12,38           | 0             | 0           |
|                                      | Ūkinis pastatas (unikalus numeris 1094-0313-8585)                    | 6,77            | 0             | 0           |
|                                      | Ūkinis pastatas (unikalus numeris 1094-0313-8618)                    | 48,02           | 0             | 0           |
|                                      | Ūkinis pastatas (unikalus numeris1094-0313-8630)                     | 12,18           | 0             | 0           |
|                                      | Ūkinis pastatas (unikalus numeris 1094-0313-8652)                    | 48,51           | 0             | 0           |
|                                      | Ūkinis pastatas (unikalus numeris 1094-0313-8674)                    | 11,48           | 0             | 0           |
|                                      | Ūkinis pastatas (unikalus numeris 1094-0313-8685)                    | 16,01           | 0             | 0           |
|                                      | Ūkinis pastatas (unikalus numeris 1094-0313-8696)                    | 32,4            | 0             | 0           |
|                                      | Ūkinis pastatas (unikalus numeris 1094-0313-8710)                    | 25,93           | 0             | 0           |
|                                      | Valgykla(unikalus numeris 1094-0313-8241)                            | 1043,38         | 275,1         | 0           |
|                                      | Valymo įrengimai (unikalus numeris 1094-0313-8296)                   | 1521,35         | 304,1         | 0           |
| Kybartų pataiso namai                | Stalių dirbtuvės (unikalus numeris 3995-6006-7038)                   | 187,77          | 0             | 0           |
|                                      | Garažas (unikalus numeris 3995-6006-7049)                            | 3321,09         | 0,2           | 8           |
|                                      | Garažas (unikalus numeris 3995-6006-7054)                            | 326,95          | 0             |             |
|                                      | Tvora (unikalus numeris 4400-2154-7235)                              | 511,5           | 0,1           |             |
|                                      | Valymo įrengimai (unikalus numeris 4400-2072-4469 ir 4400-2072-4458) | 45,837          | 0             |             |
| Šiaulių apygardos probacijos tarnyba | Administracinis pastatas (unikalus numeris 2998-0009-7012)           | 149,83          | 31            |             |
| Laisvės atėmimo vietų ligoninė       | Pastatas (unikalus numeris 4998-7007-9145)                           | 1075,33         | 163,5         | 0           |
|                                      | <b>Iš viso</b>   | <b>28745,96</b> | <b>2207,9</b> | <b>13,7</b> |

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

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

| Eil.<br>Nr. | Adresatas   | Valstybės kontrolės raštas      |  |
|-------------|---|---------------------------------|--|
|             |   | Data ir Nr.                     | Antraštė   |
| 1.          | Centrinė hipotekos įstaiga  | 2013-07-04 Nr. S-(40-2762)-1558 | Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų |
| 2.          | Alytaus pataisos namai  | 2013-07-04 Nr. S-(40-2762)-1559 | Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų |
| 3.          | Lietuvos technikos biblioteka   | 2013-07-04 Nr. S-(40-2726)-1560 | Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų |
| 4.          | Kauno tardymo izoliatorius  | 2013-07-04 Nr. S-(40-2762)-1561 | Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų |
| 5.          | Valstybinė teismo medicinos tarnyba prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos | 2013-07-04 Nr. S-(40-2762)-1562 | Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų |
| 6.          | Vilniaus pataisos namai   | 2013-07-04 Nr. S-(40-2762)-1563 | Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų |
| 7.          | Kauno nepilnamečių tardymo izoliatorius-pataisos namai                                | 2013-07-08 Nr. S-(40-2726)-1594 | Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų |
| 8.          | Laisvės atėmimo vietų ligoninė  | 2013-07-08 Nr. S-(40-2726)-1595 | Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų |
| 9.          | Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas   | 2013-07-12 Nr. S-(40-2762)-1684 | Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų |
| 10.         | Kalėjimų departamentas prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos              | 2013-07-12 Nr. S-(40-2762)-1685 | Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų |
| 11.         | Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija   | 2013-07-12 Nr. S-(40-2762)-1686 | Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų |

Valstybinio audito ataskaitos  
 „Dėl Lietuvos Respublikos  
 teisingumo ministerijoje atlikto  
 finansinio (teisėtumo)  
 audito rezultatų“  
 3 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.                                | Specialiosios nukentėjusių nuo nusikalstamų asmenų fondo programos lėšas planuoti ir biudžeto vykdymo ataskaitose nurodyti laikantis Biudžeto sandaros įstatymo nuostatų.  | Teisingumo ministerija                   | Specialiosios nukentėjusių nuo nusikalstamų asmenų fondo programos lėšas 2014 m. planuosime, laikydamiesi Biudžeto sandaros įstatymo nuostatų, o 2013 m. suplanuotas ir panaudotas lėšas, suderinę su Finansų ministerija, perkelsime į finansavimo šaltinį 1.6.1.1.1 | 2013-09-02                                  |
| 2.                                | Nustatyti papildomas kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys būtų rengiamas pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų ir Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo nuostatas. | Teisingumo ministerija                   | Prieš rengiant 2013 metų KFAR rinkinį, paruošti rekomendacinio pobūdžio raštą, jame akcentuoti teisingų į VSAKIS įvedamų duomenų svarbą ir įstaigų tarpusavio bendradarbiavimo svarbą   | 2014-02-01                                  |
| 3.                                | Užtikrinti, kad būtų pašalintos Teisingumo ministerijos pavaldžiose įstaigose nustatytos apskaitos klaidos.  | Teisingumo ministerija                   | Parengti raštą, įpareigojantį visas apskaitos klaidas ištaisyti ir parodyti apskaitoje teikiant 2013 m. trijų ketvirčių Finansinę atskaitomybę  | 2013-11-10                                  |
| 4.                                | Imtis priemonių, kad Teisingumo ministerijos vykdoma funkcija apmokėti būtinąsias vykdymo išlaidas pagal antstolių prašymus būtų numatyta Teisingumo ministerijos veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose ir antstoliai būtinąsias vykdymo išlaidas indeksuotų taikydami                                | Teisingumo ministerija                   | Priemonių rekomendacijos įgyvendinimui nepateikta.  |   |

|    |   |                        |   |   |
|----|---|------------------------|---|---|
|    | vykdomojo dokumento pateikimo vykdyti metu galiojusi ketvirčio vartotojų kainų indeksą kaip numato Sprendimų vykdymo instrukcija.   |                        |   |   |
| 5. | Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad ministerijos pavaldžiose įstaigose darbai, prekės ir paslaugos būtų įsigijami vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais viešuosius pirkimus. | Teisingumo ministerija | Parengti raštą pavaldžioms įstaigoms, įpareigojanti vadovautis teisės aktais, reglamentuojančiais viešuosius pirkimus.  | 2013-11-01  |
| 6. | Imtis priemonių, kurios užtikrintų, kad ministerijai pavaldžių įstaigų darbuotojų priedai ir priemokos būtų skiriami ir mokami vadovaujantis teisės aktais.   | Teisingumo ministerija | Priemonių rekomendacijos įgyvendinimui nepateikta.  |   |
| 7. | Užtikrinti, kad būtų pašalintos Kalėjų departamente ir jam pavaldžiose įstaigose nustatytos apskaitos klaidos.  | Kalėjų departamentas   | <p>Ištaisyti apskaičiuotą per didelę Kalėjų departamento pastato nusidėvėjimo sumą, taikant teisingą ilgalaikio turto naudingo tarnavimo normatyvą ir tai atspindėti 2013 m. I pusmečio Kalėjų departamento finansinių ataskaitų rinkinyje.</p> <p>Ištaisyti Kalėjų departamento vykdomo projekto KADIS-1 2012 m. neapskaitytą nematerialų turtą ir įsipareigojimus.</p> <p>Organizuoti pasitarimą-seminarą Kalėjų departamento ir pavaldžių įstaigų buhalterinės apskaitos darbuotojams, kurio metu būtų aptartos Valstybės kontrolės finansinio audito metu nustatytos klaidos finansinių ataskaitų rinkiniuose, jų įtaka konsolidavimo rezultatams.</p> <p>Kalėjų departamento direktoriaus įsakymu įpareigoti Kalėjų departamentui pavaldžias įstaigas ištaisyti apskaitos klaidas ir pateikti Kalėjų</p> | <p>2013-07- 31</p> <p>Rekomendacija įgyvendinta</p> <p>2013-07-31</p> <p>2013-07-31</p> |

|     |  |                      |   |            |
|-----|--|----------------------|---|------------|
|     |  |                      | departamentui teisingus 2013 m. I pusmečio finansinių ataskaitų rinkinius.  |            |
| 8.  | Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad Kalėjų departamento pavaldžiose įstaigose valstybės turtas būtų naudojamas vadovaujantis teisės aktais.  | Kalėjų departamentas | Įpareigoti Kalėjų departamentui pavaldžias įstaigas pateikti siūlymus dėl Valstybinio audito atlikto finansinio (teisėtumo) audito nurodytų nereikalingų ar netinkamų naudoti statinių panaudojimo. Bus sudaryta komisija sprendimams priimti.  | 2013-07-31 |
| 9.  | Imtis priemonių, kad 2008 metais investicijų projekto „VĮ Pravieniškių 1-ųjų pataisos namų gamybinio pastato renovacija“ įgyvendinimui panaudota lėšų suma būtų padidintas Pravieniškių valstybės įmonės savininko kapitalas, o turtas apskaitomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis. | Kalėjų departamentas | Kalėjų departamento direktoriaus 2013 m. gegužės 21 d. įsakymu „Dėl investicinio projekto „VĮ prie Pravieniškių 1-ųjų pataisos namų gamybinio pastato renovacija“ užbaigimo“ atsakingi asmenys buvo įpareigoti nustatyta tvarka organizuoti investicinio projekto „VĮ prie Pravieniškių 1-ųjų pataisos namų gamybinio pastato renovacija“ statybos užbaigimo procedūras ir iki šių metų spalio 1 d. perduoti Pravieniškių valstybės įmonei prie pataisos namų investicinio projekto „VĮ prie Pravieniškių 1-ųjų pataisos namų gamybinio pastato renovacija“ nekilnojamojo turto vertės padidėjimą | 2013-10-01 |
| 10. | Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad darbai, prekės ir paslaugos būtų įsigijami vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais viešuosius pirkimus.   | Kalėjų departamentas | Siekiant išvengti teisės aktų pažeidimų vykdant viešuosius pirkimus, numatoma surengti pasitarimą-seminarą su Kalėjų departamento pavaldžių įstaigų darbuotojais, atsakingais už viešuosius pirkimus, aptarti Valstybės kontrolės patikrinimo pastabas ir pasiūlymus, akcentuoti naujus VPI naujoves.<br><br>Stiprinant viešųjų pirkimų vidaus  | 2013-12-31 |

|                                |  |  |   |                                     |
|--------------------------------|--|--|---|-------------------------------------|
|                                |  |  | <p>kontrolę, III ketvirčio pabaigoje planuojama patvirtinti Kalėjų departamento Viešųjų pirkimų planavimo, organizavimo ir atskaitomybės taisykles.</p> <p>Pavesti pavaldžioms įstaigoms, stiprinant viešųjų pirkimų kontrolę, per 2013 m. IV ketvirtį patvirtinti Viešųjų pirkimų planavimo, organizavimo ir atskaitomybės taisykles.</p>  |                                     |
| <i>Rekomendacijos raštuose</i> |  |  |   |                                     |
| 1.                             | <p>Skaičiuoti vidutinį darbo užmokestį atostogų rezervui ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal tris paskutinius kalendorinius mėnesius.</p> | <p>Lietuvos technikos biblioteka, Pravieniškių pataisos namai- atviroji kolonija</p> | <p>Skaičiuojant atostogų rezervą darbuotojams, gaunantiems minimaliąją mėnesinę algą, vadovautis Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo, patvirtinto 2003 m. gegužės 7 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 650, 6.1 punktu.</p> <p>Pravieniškių pataisos namai- atviroji kolonija 2013 m. 1-ojo pusmečio finansinėse ataskaitose pateiks pakoreguotus skaičius.</p> <p>Teikiant finansinę ataskaitą už 2013 m., atidėjiniams formuoti direktoriaus įsakymu bus sudaryta darbo grupė, kuri privalės, apskaičiavus ir išmokėjus 2013 m. gruodžio 31 d. darbo užmokestį, rankiniu būdu perskaičiuoti ir suformuoti atostogų atidėjinius 2013 m. gruodžio 31 d. Vidutinis darbo užmokestis bus skaičiuojamas pagal spalio, lapkričio ir gruodžio mėnesius.</p> <p>Įstaigos vadovo 2012 m. gruodžio 13 d. įsakymas Nr. V-331 „Dėl finansų kontrolės vykdymo“ bus papildytas, numatant atsakingus asmenis ir</p> | <p>2013-12-31</p> <p>2013-12-31</p> |

|    |   |  |  |   |
|----|---|--|--|---|
|    |   |  | procedūras.  |   |
| 2. | Nustatyti papildomas kontrolės priemonės, kurias užtikrintų, kad turtas ir sąnaudos apskaitoje būtų registruojami ir finansinėse ataskaitose pateikiami vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais. | Laisvės atėmimo vietų ligoninė, Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas, Kauno nepilnamečių tardymo izoliatorius-pataisos namai, Kalėjų departamentas, Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija | Užtikrintas turto ir sąnaudų registravimas apskaitoje ir pateikimas finansinėse ataskaitose, griežtai vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.<br><br>Dėl turto ir sąnaudų teisingo pateikimo finansinėse ataskaitose pagal VSAFAS nuo 2012 m. liepos 1 d. išskirtos pagrindinės ir kitos veiklos sąnaudos. Nuo 2013 m. sausio 1 d. pajamos iš įplaukų neapskaitomos kaip finansavimas iš valstybės biudžeto.<br><br>Komisija, atsakinga už paskesnę kontrolę, atliks patikrinimą, kad turtas ir sąnaudos apskaitoje būtų registruojami ir finansinėse ataskaitose pateikiami vadovaujantis VSAFAS. | Pataisymai atlikti 2013 m. sausio mėnesį.<br><br>Vykdoma<br><br>Ne rečiau kaip kartą per ketvirtį |
| 3. | Ištaisyti ilgalaikio materialiojo turto registravimo apskaitoje klaidas vadovaujantis 12-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto nuostatomis.  | Valstybinė teismo medicinos tarnyba  | Priemonių rekomendacijos įgyvendinimui nepateikta.   |   |
| 4. | Imtis priemonių, kad darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, darbo užmokestis būtų mokamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais ir už faktiškai atliktą darbą.  | Valstybinė teismo medicinos tarnyba  | Priemonių rekomendacijos įgyvendinimui nepateikta.   |   |
| 5. | Įvertinti nenaudojamo ilgalaikio turto nuvertėjimą ir apskaitoje registruoti nuvertėjimo sąnaudas.  | Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija, Laisvės atėmimo vietų ligoninė  | Nenaudojamo turto nuvertėjimui įvertinti įstaigoje direktoriaus 2012 m. spalio 19 d. įsakymu Nr. 20-11 „Dėl metinės inventurizacijos atlikimo“ buvo sudaryta Turto nuvertėjimo įvertinimo komisija, kuri atliko nenaudojamo turto vertinimą (2012-12-31 pažyma Nr. 25/685). Sudaryta komisija ir įpareigota nuvertinti visą nenaudojamą turtą.   | 2013 -09-30   |

|    |   |  |  |   |
|----|---|--|--|---|
|    |   |  | Bus atliktas materialinio turto nuvertinimas   | 2013-08-31                                |
| 6. | Kultūros paveldo statinius finansinėse ataskaitose nurodyti tikrąja verte.  | Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas  | Audito metu pateikus pastabas dėl pastatų komplekso, įtraukto į nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą, apskaitos pagal VĮ Registrų centro pažymą, atliktas turto pergrupavimas ir pastatų kompleksas priskirtas kultūros paveldo statiniams.  | Įvykdyta                                  |
| 7. | Taikyti tokį naudingo tarnavimo laiką, kuris atitiktų Kalėjų departamento direktoriaus 2011-03-31 įsakymu Nr. V-102 Kalėjų departamento prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos apskaitos politikos metmenyse patvirtintus Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos ekonominius normatyvus, perskaičiuoti 2012 metais klaidingai apskaičiuotas ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas ir jas teisingai užregistruoti apskaitoje. | Kalėjų departamentas   | Ištaisyti apskaičiuotą per didelę Kalėjų departamento pastato nusidėvėjimo sumą, taikant teisingą ilgalaikio turto naudingo tarnavimo normatyvą ir tai atspindėti 2013 m. I pusmečio Kalėjų departamento finansinių ataskaitų rinkinyje  | 2013-07-31                                |
| 8. | Nustatyti papildomas kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad finansinėse ataskaitose pateikta informacija išsamiai ir teisingai rodytų turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę bei veiklos rezultatus paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.  | Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas, Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija | Nuo 2013 m. sausio mėn. 1 d. transporto priemonių, sveikatos priežiūros įstaigų draudimo ir teisinės paieškos sistemos abonentinis mokestis apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose nurodomas kaip ateinančių laikotarpių sąnaudos.<br><br>Nuo 2013 m. sausio 1 d. kontroliuojama finansavimo sumų apskaita. Importuojant mokėjimus iš VBAMS, rankiniu būdu koreguojamos gautos finansavimo sumos pagal patvirtintą sąskaitų planą išskaidant jas į finansavimo sumas ilgalaikiam turtui įsigyti, atsargoms įsigyti bei | Įvykdyta<br><br>Vykdoma<br><br>2013-09-30 |



|     |   |   |  |   |
|-----|---|---|--|---|
|     |   |   | kitoms išlaidoms. Surinktos ir nepervestos į valstybės biudžetą pajamos už 2013 m. bus pateikiamos Veiklos rezultatų ataskaitoje kaip pervestinos į kitos veiklos pajamas. Įstaigos vadovo 2012 m. gruodžio 13 d. įsakymas Nr. V-331 „Dėl finansų kontrolės vykdymo“ bus papildytas, numatant atsakingus asmenis ir procedūras).                                       |   |
| 9.  | Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad valstybės turtas būtų nuomojamas vadovaujantis teisės aktais.   | Pravieniškių pataiso namai-atviroji kolonija  | Kalėjimų departamentui pavaldžių įstaigų direktorių tarybos posėdžio metu Pravieniškių pataiso namų-atvirosios kolonijos direktoriui buvo rekomenduota inicijuoti nuomos sutarčių (2009-06-17 Nr. TR-5605-8518/56-39; 2004-10-25 Nr.02092.1-Pravieniškės/1807-349-64 ir 2004-02-06 Nr. kA10601/Pravieniškės/18/0715) nutraukimą iki 2013-12-31                         | 2013-12-31  |
| 10. | Tarnybinių butų nuomos mokesčių nustatyti laikantis Valstybės ir savivaldybių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo nuostatų.                     | Kalėjimų departamentas, Laisvės atėmimo vietų ligoninė  | Laikantis Valstybės ir savivaldybių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo nuostatų, Kalėjimų departamento direktoriaus 2013 m. kovo 25 d. įsakymu Nr. T-2 nustatytas tarnybinių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio dydis.<br><br>Nauja tarnybinio buto nuomos sutartis Nr. 57-47 sudaryta 2013 m. liepos 1 d. perskaičiavus nuomos mokesčių. | Iki 2013-08-31 suderinti susidariusio įsiskolinimo grąžinimą.<br><br>Įvykdyta |
| 11. | Nustatyti papildomas kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad prekės ir paslaugos būtų įsigyamos taikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešųjų pirkimų procedūras. | Lietuvos technikos biblioteka, Kalėjimų departamentas, Lukiškių tardymo izoliatorius-kalėjimas, Laisvės atėmimo vietų | Direktoriaus įsakymu patvirtintas prekių, paslaugų organizatorius, reglamentuota atsakomybė ir funkcijos.<br><br>Parengs VTMT supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių pakeitimus pagal galiojančius teisės aktus   | Įvykdyta<br><br>2013-08-31  |

|  |  |   |  |   |
|--|--|---|--|---|
|  |  | <p>ligoninė, Alytaus pataisos namai, Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija, Kauno nepilnamečių tardymo izoliatorius-pataisos namai, Valstybinė teismo medicinos tarnyba</p> | <p>ir pakartotinai supažindins pirkimo organizatorius su supaprastintomis viešųjų pirkimų taisyklėmis.</p> <p>Siekiant išvengti teisės aktų pažeidimų vykdant viešuosius pirkimus, numatoma surengti pasitarimą-seminarą su Kalėjimų departamentui pavaldžių įstaigų darbuotojais, atsakingais už viešuosius pirkimus, aptarti Valstybės kontrolės patikrinimo pastabas ir pasiūlymus, akcentuoti naujus VPI naujoves.</p> <p>Bus nustatyta papildoma procedūra, užtikrinanti, kad visi pirkimo komisijos darbe dalyvaujantys komisijos nariai būtų pasirašę nešališkumo deklaracijas ir konfidencialumo pasižadėjimus; kad sutarčių sąlygos nebūtų keičiamos; sutarčių įvykdymo užtikrinimai būtų pateikti laiku.</p> <p>Parengti ir patvirtinti naujas supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles.</p> <p>Kauno nepilnamečių tardymo izoliatoriaus-pataisos namų direktoriaus įsakymu paskirti kompetentingus viešųjų pirkimų komisijos narius ir kelti jų kvalifikaciją.</p> <p>Vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais viešųjų pirkimų procedūras, įstaigoje yra sugriežtinta paraiškų prekėms, paslaugoms pirkti rengimo ir pateikimo vykdytojams tvarka, t. y. Laisvės</p> | <p>2013-07-31</p> <p>2013-06-30<br/>(patvirtinta 2013-06-28 Alytaus pataisos namų direktoriaus įsakymu Nr. 1-99)</p> <p>2013-09-30</p> <p>Nuolatinis vykdymas</p> |
|--|--|---|--|---|

|  |  |                               |   |            |
|--|--|-------------------------------|---|------------|
|  |  |                               | atėmimo vietų ligoninės direktoriaus 2012 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. V-117 buvo patvirtinta nauja paraiškos forma, kuri pildoma atliekant pirkimus, kai pirkimo vertė yra didesnė kaip 1 tūkst. Lt (be pridėtinės vertės mokesčio).<br>Kalėjimų departamentas įpareigos pavaldžias įstaigas parengti 2014 m. valstybės biudžeto sąmatas minkštojo inventoriaus įsigijimo kontrolei. | 2013-09-30 |
| 12.  | Inicijuoti neterminuotų sutarčių nutraukimą. | Lietuvos technikos biblioteka | Neterminuotų sutarčių nutraukimas (pakeitimas) pradėtas 2013 m. birželio mėn.   | 2013-12-31 |
| <p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais už Teisingumo ministerijos ir Teisingumo ministerijai pavaldžių įstaigų rekomendacijų įgyvendinimą: Finansų skyriaus vedėja Genė Švogžlienė, (8 5) 266 2970, el. p. <a href="mailto:gene.svogzliene@tm.lt">gene.svogzliene@tm.lt</a>; už Kalėjimo departamento ir Kalėjimų departamentui pavaldžių įstaigų rekomendacijų įgyvendinimą Jurgita Žilienė (8 5) 271 9081, el. p. <a href="mailto:jurgita.zilienne@kaldep.lt">jurgita.zilienne@kaldep.lt</a></p> |  |                               |   |            |