

GAUTA
Pravieniškų pataisos namų
-atvirosios kolonijos
2014-07-07 Nr. S(40-3346)-1821

Originalas nebus
siunčiamas



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Pravieniškų pataisos namų-atvirosios
kolonijos direktoriui Virginijui
Ceslevičiui
Pravieniškų II k., 56552 Kaišiadorių r.

2014-07-07 Nr. S(40-3346)-1821

gab. V. Česlevičius
gab. R. Jankauskas
2014-07-07

Kopija
Kalėjimų departamentui
prie Lietuvos Respublikos
teisingumo ministerijos
L. Sapiegos g. 1, 10312 Vilnius

Pravieniškų pataisos namų-
atvirosios kolonijos direktorius

Virginijus Ceslevičius

DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ IR NEATITIKIMŲ

2013 metų Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos valstybinio finansinio (teisėtumo) audito metu Pravieniškų pataisos namuose-atviroje kolonijoje atlikome ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, socialinių pašalpų (išmokų), pagrindinės ir kitos veiklos kitų sąnaudų ir pajamų apskaitos sričių audito procedūras, vertinome biudžeto vykdymo ir finansines ataskaitas. Nustatėme, kad:

– nesilaikėte Lietuvos Respublikos aplinkos ministro ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-06-07 įsakymu Nr. D1-322/1K-206 (2009-04-10 įsakymo Nr. D1-159/1K-097 redakcija) patvirtintų Nuompinigių už valstybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo taisyklių 3 punktu, nes skaičiuodami pradinį negyvenamųjų patalpų (valgyklos) nuompinigių dydį neteisingai pritaikėte koeficientus ir klaidingai apskaičiavote negyvenamųjų pastatų ir patalpų vieno kubinio metro nuompinigių dydį. Dėl to pradinį nuompinigių dydį už nuomojamas patalpas apskaičiavote 171,44 Lt už vieną kvadratinį metrą didesnę, negu priklausė. Be to, nesilaikėte Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimu Nr. 1524 patvirtintų Valstybės materialiojo turto viešo nuomos konkurso organizavimo taisyklių 23 punkto, nes sutartį su negyvenamųjų patalpų (valgyklos) nuomos konkursą laimėjusiu dalyviu pasirašėte nepraėjus 5 darbo dienoms nuo protokolo, kuriame nustatytas konkurso laimėtojas, pasirašymo dienos.

Biudžetinė įstaiga
Pamėnkalnio g. 27, LT-01113 Vilnius

Tel. (8 5) 266 6752
Faks. (8 5) 266 6761
El. paštas info@vkontrolė.lt
http://www.vkontrolė.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi
Juridinių asmenų registre
Kodas 188659229

– nesilaikėte Viešųjų pirkimų įstatymo 85 straipsnio 2 dalies ir Pravieniškių pataisos namų-atvirosios kolonijos direktoriaus 2011-02-01 įsakymu Nr. V-43 patvirtintų Supaprastintų pirkimų taisyklių 13 punkto, nes pirkote maisto produktus pirkimo pradžioje neužpildę pirkimo paraiškų;

– nesivadovavote Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (2010-03-26 Nr. 1K-085 redakcija) patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, nes nuteistųjų, dirbančių komunaliniame ūkyje, darbo užmokesčio (27,1 tūkst. Lt), kitų prekių (24,3 tūkst. Lt), ilgalaikio materialiojo turto remonto (14,3 tūkst. Lt), kitų paslaugų (212,1 tūkst. Lt) išlaidas apmokėjote ir Biudžeto vykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) klaidingai nurodėte komunalinių paslaugų išlaidų straipsnyje, o ligos pašalpą už dvi pirmąsias kalendorines nedarbingumo dienas (0,7 tūkst. Lt) ir išeitines išmokas (6,3 tūkst. Lt) apmokėjote ir Biudžeto vykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) klaidingai nurodėte socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų straipsnyje;

– nesivadovavote Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-379 (2009-12-16 įsakymo Nr.1K-457 redakcija) patvirtinto 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 5 punktu, nes 99,5 tūkst. Lt apskaitoje užregistruotų socialinių išmokų iš Socialinės paramos suimtiesiems ir nuteistiesiems fondų finansinėse ataskaitose nenurodėte kaip pagrindinės veiklos socialinių išmokų sąnaudų. Be to, registruodami šias išmokas, apskaitoje neregistruavote gautų ir panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių bei panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių pajamų. Dėl to 20-ojo VSAFAS 4 priedo lentelėje, kuri įeina į Aiškinamojo rašto sudėtį, gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių ir panaudotos finansavimo sumos iš kitų šaltinių nurodytos 99,5 tūkst. Lt mažesnės.

Atkreipiame Jūsų dėmesį, kad, remiantis Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 2 ir 6 punktais, biudžetinės įstaigos vadovo pareiga užtikrinti, kad būtų laikomasi įstatymų ir kitų teisės aktų, užtikrinti racionalų ir taupų lėšų ir turto naudojimą, o remiantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnio 3 punktu, pavaldžių įstaigų vadovai atsako už buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą ir pateikimą.

Pravieniškių pataisos namų-atvirosios kolonijos audito procedūrų rezultatai bus panaudoti rengiant Teisingumo ministerijos valstybinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaitą ir valstybinio audito išvadą.

Atsižvelgdami į rašte išdėstytus dalykus, rekomenduojame:

– valstybės materialiojo turto nuomos konkursus atlikti ir nuompinigių apskaičiuoti vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais turto nuomą;

– viešojo pirkimo pradžioje pildyti pirkimo paraiškas kaip numato Pravieniškių pataisos namų-atvirosios kolonijos direktoriaus 2011-02-01 įsakymu Nr. V-43 patvirtintos Supaprastintų pirkimų taisyklės;

– asignavimus planuoti, išlaidas apmokėti ir Biudžeto vykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodyti vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (2010-03-26 Nr. 1K-085 redakcija) patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija;

– nuteistųjų socialinės išmokas iš Socialinės paramos suimtiesiems ir nuteistiesiems fondų apskaitoje registruoti ir finansinėse ataskaitose nurodyti kaip pagrindinės veiklos socialinių išmokų sąnaudas bei užtikrinti, kad apskaitoje būtų registruojamos ir finansinėse ataskaitose nurodomos susijusios finansavimo sumos iš kitų šaltinių.

Prašome iki 2014 m. liepos 20 d. informuoti Valstybės kontrolę apie rekomendacijų įgyvendinimą ir pateikti tai pagrindžiančius dokumentus.

Dėkojame už bendradarbiavimą ir supratimą atliekant audito procedūras.

Valstybės kontrolieriaus pavaduotoja



Daiva Bakutienė

Žydrius Knizleris, tel. (8 5) 266 6787, faks. (8 5) 266 6761, el. p. zydrius.knizleris@vkontrolė.lt

Rosita Gričiūtė, tel. (8 5) 266 6883, faks. (8 5) 266 6761, el. p. rosita.griciute@vkontrolė.lt