



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos generalinei
prokuratūrai

A.Smetonos g. 4,
Vilnius, LT-01515

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA LIETUVOS RESPUBLIKOS GENERALINĖ PROKURATŪRA

2006-06-08 Nr. S-(1020-1.10.1)-1048

Audito metu mes vertinome Lietuvos Respublikos generalinės prokuratūros 2005 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumas) per 2005 metus. Lietuvos Respublikos generalinė prokuratūra 2005 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas, Valstybės kontrolėje gautas 2006-02-08, pateikė 2006-02-07 raštu Nr. 18.2-71 „Dėl 2005 metų finansinės atskaitomybės pateikimo“.

Įstaigos vadovas yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Lietuvos Respublikos generalinės prokuratūros (toliau – Prokuratūra) apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo

ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

- Mes negalėjome nustatyti, ar Prokuratūros 6596,2 tūkst. Lt ilgalaikis turtas užregistruotas apskaitoje ir atvaizduotas finansinėje atskaitomybėje teisingai, nes nėra šio turto vertę pagrindžiančių įsigijimo dokumentų arba pateiktuose dokumentuose nurodyta vertė neatitinka apskaitoje užregistruotos vertės (valstybinio audito ataskaitos 1.1 pastebėjimas).

- Prokuratūra 2005 metais iš buhalterinės apskaitos nepagrįstai nurašė tris jos patikėjimo teise valdomus butus, todėl finansinėje atskaitomybėje ilgalaikio turto likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai nepagrįstai sumažintas 253000 Lt (valstybinio audito ataskaitos 1.2 pastebėjimas).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Prokuratūros 2005 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

- Pažeisdama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 straipsnio 1 dalį, Prokuratūra pagal panaudos sutartį neteisėtai perdavė patalpas UAB „Už tave“ (valstybinio audito ataskaitos 2.1 pastebėjimas).

- Prokuratūra, nesilaikydama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-01-05 nutarimu Nr. 16 patvirtintos Valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos 8 punkte nustatyto 15 dienų termino, neįvykdė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-06-20 nutarimo Nr. 682 2 dalies – Valstybės turto fondui neperdavė patalpų Panevėžyje, ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-11-08 nutarimo Nr. 1383 – Valstybės turto fondui ir tuometiniam Mokesčių policijos departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos neperdavė patalpų Marijampolėje (valstybinio audito ataskaitos 2.2 pastebėjimas).

- Nesilaikydama Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 99 straipsnio 1 dalies, Prokuratūra 2005 metais nepaskyrė pirkimų organizatorių atlikti pirkimus taikant įprastą komercinę praktiką (valstybinio audito ataskaitos 3.1 pastebėjimas).

- Prokuratūra netaikė audito metu galiojusios Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-26 įsakymu Nr. 1S-26 patvirtintos Prekių ir paslaugų viešojo pirkimo vertės nustatymo metodikos, todėl mes neturėjome galimybės įsitikinti, ar visais atvejais taikant įprastos komercinės praktikos pirkimo būdą nebuvo viršytos audituojamu laikotarpiu galiojusio Viešųjų pirkimų įstatymo 65 straipsnio 11 dalies 1 punkte nustatytos vertės (valstybinio audito ataskaitos 3.2 pastebėjimas).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2005 metais Prokuratūroje, valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis

ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su Valstybinio audito ataskaita.

Finansinio audito 2-ojo departamento direktorė

Vida Atraškienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Aurelija Brukštutė