



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLIERIAUS PAVADUOTOJAS

SPRENDIMAS DĖL TEISĖS AKTŲ PAŽEIDIMŲ KALĖJIMŲ DEPARTAMENTE PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS TEISINGUMO MINISTERIJOS

2003 m. gegužės 16 d. Nr. SP-40
Vilnius

Išnagrinėjęs 2003 m. balandžio 18 d. valstybinio audito, atlikto Kalėjimų departamente prie Teisingumo ministerijos (toliau - Kalėjimų departamentas) ataskaitą Nr.1030-26- 72, n u s t a t a u:

1. Kalėjimų departamentas, nesilaikydamas Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 6 str. 1 dalies 1 punkto ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr.543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 87 ir 91 punktų nuostatų, 2002 metais valstybės biudžeto asignavimus panaudojo pakeitus jų ekonominę klasifikaciją, nepatikslinęs sąmatos. Pagal suvestinę Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2003-01-01 apyskaitą viršytos kasinės išlaidos medikamentams - 9,6 tūkst. Lt, kitoms išlaidoms - 1,5 tūkst. Lt, kitai paramai - 2,0 tūkst. Lt, pagal 1.2 programos “Bausmių vykdymo sistemos veiklos užtikrinimas” suvestinę Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2003-01-01 apyskaitą kasinės išlaidos viršytos medikamentams - 9,6 tūkst. Lt, ryšių paslaugoms - 6,6 tūkst. Lt, kitoms prekėms - 50,3 tūkst. Lt, kitoms išlaidoms - 7,9 tūkst. Lt, kitai paramai - 1,9 tūkst. Lt, o pagal 2.5 programos “Kardomojo kalinimo ir kriminalinių bausmių vykdymo organizavimas” Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2003-01-01 apyskaitą kasinės išlaidos viršytos elektros energijai - 1,5 tūkst. Lt, ryšių paslaugoms – 1,7 tūkst. Lt, transporto išlaikymui - 0,3 tūkst. Lt.

2. Kalėjimų departamentas, nesilaikant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnio ir Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 8 straipsnio reikalavimų neužtikrino ir negarantavo, kad pavaldžios institucijos naudotų valstybės biudžeto asignavimus pagal asignavimų valdytojo patvirtintas sąmatas: Laisvės atėmimo vietų ligoninė kasinės išlaidas darbo užmokesčiui 0,3 tūkst. Lt, medikamentams 5,3 tūkst. Lt, ilgalaikio turto remontui 0,8 tūkst. Lt, Vilniaus sustiprinto režimo pataisos darbų kolonija - mitybai 1,0 tūkst. Lt., šildymui 12,4 tūkst. Lt., kitoms išlaidoms 0,5 tūkst. Lt., Šiaulių tardymo izoliatorius - ryšių paslaugoms 0,74 tūkst. Lt, vandentiekiiui ir kanalizacijai 9,4 tūkst. Lt, Kybartų pataisos darbų kolonija-gyvenvietė - transporto išlaikymui 0,5 tūkst.Lt., ilgalaikio materialiojo turto remontui 3,4 tūkst. Lt., kitoms išlaidoms 1,9 tūkst. Lt., kitoms prekėms 1,3 tūkst. Lt., Marijampolės griežtojo režimo pataisos darbų kolonija -

kitoms išlaidoms 0,3 tūkst. Lt. Kalėjų departamente nėra numatytos vidaus kontrolės procedūros dėl išlaidų sąmatų sudarymo ir jų tikslinimo.

3. Kalėjų departamentas, nesilaikant Finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 3 punkto reikalavimo, suvestiniame išlaidų sąmatų vykdymo 2003 m. sausio 1 d. balanse nenurodė 262,1 tūkst. Lt specialiojo fondo lėšų 2002 m. pradžiai, o 257,3 tūkst. Lt metų pabaigai. Taip pat pažeidžiant šios tvarkos 139 punkto reikalavimus, lėšos, pervestos į asignavimų valdytojų kitų lėšų sąskaitą įvairiems fondams sudaryti, apskaitoje nebuvo registruojamos subsąskaitos 112 "Kitos lėšos" debete ir subsąskaitos 270 "Kiti fondai" kredite. Šios tvarkos 140 punktas numato, kad analitinė subsąskaitos 112 "Kitos lėšos" apskaita tvarkoma pagal atskiras jų rūšis.

Nesilaikant Kalėjų departamento direktoriaus 2000-11-27 įsakymu Nr.34 patvirtintų Kalėjų departamento prie Teisingumo ministerijos specialaus fondo (finansinio rezervo) sudarymo ir panaudojimo nuostatų, šio fondo 64,5 tūkst. Lt lėšų buvo pervestos į biudžetinę sąskaitą ir panaudotos pensijoms išmokėti.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr.205 patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausių finansininkų (buhalterių) nuostatų 19.2 punktu už ūkinę-finansinę veiklą reglamentuojančių Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų nesilaikymą atsako vyriausiasis finansininkas (buhalteris) kartu su įstaigos vadovu.

4. Kalėjų departamento buvę vadovai nepatvirtino registru formų ir neparengė šių registru vedimo tvarkos kaip numato Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.

Atsižvelgdamas į tai, kad Kalėjų departamento direktoriaus pavaduotojas l.e.direktoriaus pareigas R.Kalendra dirba nuo 2002-12-12, o Finansų ir apskaitos skyriaus viršininkas A.Jakeliūnas nuo 2002-12-01 d. ir vadovaudamasis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymo 17 str. 2 dalimi ir 18 str. 1 d. 1 p., n u s p r e n d ž i u:

1. Nurodyti Kalėjų departamento direktoriui Rimvidui Kūgiui audito metu Kalėjų departamente nustatytus veiklos trūkumus.

2. Nustatyti Kalėjų departamento direktoriui 60 kalendorinių dienų terminą pašalinti sprendimo konstatuojamos dalies 2, 3 ir 4 punktuose nustatytus teisės aktų pažeidimus ir veiklos trūkumus bei informuoti Valstybės kontrolę apie sprendimo vykdymą.

Vadovaujantis Valstybės kontrolės įstatymo 19 straipsniu sprendimas per 20 kalendorinių dienų nuo sprendimo gavimo dienos Administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka gali būti skundžiamas teismui.

Sprendimas siunčiamas Kalėjų departamentui prie Teisingumo ministerijos.

