



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos generalinei
prokuratūrai
Rinktinės g. 5A, LT-01515 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. gegužės 26 d. Nr. 9-20
Vilnius

Audito metu vertinome Lietuvos Respublikos generalinės prokuratūros 2008 metų finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2008 metus. Generalinė prokuratūra 2008 metų finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. vasario 17 d., pateikė 2009 m. vasario 17 d. raštu Nr. 17.2-2934 „Dėl 2008 metų finansinės atskaitomybės pateikimo“. Generalinės prokuratūros vadovas yra atsakingas už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Generalinės prokuratūros apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

– Generalinės prokuratūros suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) neteisingai nurodyta 480,2 tūkst. Lt kasinių ir faktinių išlaidų suma (žr. ataskaitos 1.1. pastebėjimą).

– Generalinės prokuratūros Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio materialiojo turto ir ilgalaikio turto fondo likutis nurodytas 12,8 tūkst. Lt mažesnis, trumpalaikio turto ir trumpalaikio materialiojo turto fondo – 2,3 tūkst. Lt mažesnis. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitoje nurodytas 12,8 tūkst. Lt mažesnis įsigytas ilgalaikis materialusis turtas ir likutis metų pabaigoje. Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaitoje nurodytas 2,3 tūkst. Lt mažesnis įsigytas trumpalaikis turtas ir likutis metų pabaigoje (žr. ataskaitos 1.1. pastebėjimą).

– Generalinės prokuratūros Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) atsiskaitymų už deponentines sumas likutis metų pradžioje nurodytas 43,6 tūkst. Lt didesnis, kitų lėšų – 161,7 tūkst. Lt mažesnis, finansavimo – 205,3 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 1.2. pastebėjimą).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Generalinės prokuratūros 2008 metų finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

– Generalinė prokuratūra įsigijo trumpalaikio materialiojo turto už 327,2 tūkst. Lt iš valstybės kapitalo investicijoms skirtų asignavimų, nors pagal Investicijų įstatymo 3 str. 4 d. 1 p., kapitalo investicijos – tai investicijos ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui sukurti, įsigyti arba jo vertei padidinti (žr. ataskaitos 2.1 pastebėjimą).

– Generalinė prokuratūra, vykdydama investicijų projektą „Administracinio prokuratūrų pastato Rinktinės g. 5A, Vilniuje, statyba“, įsigijo paslaugų ir turto, netaikydama nė vieno iš Viešųjų pirkimų įstatyme numatytų pirkimo būdų (žr. ataskaitos 2.2. pastebėjimą).

– Generalinė prokuratūra 2008 metais gyventojų pajamų mokesčių ir socialinio draudimo įmokas mokėjo nesilaikydama teisės aktų reikalavimų (žr. ataskaitos 2.3. pastebėjimą).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Generalinėje prokuratūroje valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikiama kartu su valstybinio audito ataskaita.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Vida Mockevičienė