



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2014 m. liepos 15 d. Nr. 9-33

Vilnius

Mes atlikome Lietuvos Respublikos generalinės prokuratūros 2013 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2013 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Generalinės prokuratūros vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Generalinės prokuratūros finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme šiuos vertinimus: Generalinės prokuratūros apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus; finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Generalinės prokuratūros 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinys nurodo tikrą ir teisingą Generalinės prokuratūros 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2013 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Generalinės prokuratūros 2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Generalinis prokuroras, nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos asmenų delegavimo į tarptautines ir Europos Sąjungos institucijas ar užsienio valstybių institucijas įstatymo 6 straipsnio 1 ir 2 dalies, 7 straipsnio 1 dalies, 9 straipsnio ir 19 straipsnio 2 dalies nuostatomis, paskyrė prokurorę (ir pratęsė jos delegavimo trukmę) į Lietuvos nacionalinio nario Eurojuste pareigas. Todėl su prokurorės delegavimu susijusios 2013 metais – 188,8 tūkst. Lt (2009–2013 m. iš viso 966,2 tūkst. Lt) išlaidos buvo dengiamos iš Generalinei prokuratūrai, o ne iš Užsienio reikalų ministerijai tam tikslui skirtų valstybės biudžeto asignavimų, kaip nustato minėto įstatymo 23 straipsnio 3 dalis (žr. ataskaitos 2.1 poskyrį).

Generalinis prokuroras neužtikrino Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punkte nustatytos asignavimų valdytojo pareigos – valstybės biudžeto asignavimus naudoti ekonomiškai ir efektyviai, vykdymo, nes 2013 metais suteikė prokurorams aukštesnius kvalifikacinius rangus, dėl kurių valstybei atsirado papildomas metinis 3,3 mln. Lt ilgalaikis finansinis įsipareigojimas (žr. ataskaitos 2.2 poskyrį).

Generalinė prokuratūra, vykdydama investicijų projektą „Šiaulių miesto apylinkės prokuratūros pastato Šiauliuose, Aušros g. 25A, rekonstravimas“, pirkė 135,8 tūkst. Lt sutartyje nenumatytų papildomų darbų ir 168 tūkst. Lt dokumentų vertimo paslaugų, netaikydama Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų viešojo pirkimo procedūrų ir taip neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nustatyto pirkimų tikslo siekimo, sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai darbus ir paslaugas, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas (žr. ataskaitos 2.3.1 ir 2.3.3 skirsnius).

Generalinė prokuratūra pirkė darbų ir paslaugų už 6 165,3 tūkst. Lt dirbtinai apribojusi konkurenciją, nes konkursų sąlygose nustatė tiekėjams neproporcingus reikalavimus, todėl nesilaikė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 32 straipsnio 2 dalies nuostatyto, kad perkančiosios organizacijos nustatyti minimalūs kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos, ir taip neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtinto proporcingumo principo laikymosi (žr. ataskaitos 2.3.2 skirsinį).

Generalinė prokuratūra laiku neperskaičiavo nuomos mokesčio už tarnybinių gyvenamųjų patalpų nuomą pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. balandžio 25 d. nutarimu Nr. 472 patvirtintą Valstybės ir savivaldybių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašą ir dėl to negavo 72,4 tūkst. Lt pajamų, kurias galėjo panaudoti programų vykdymo tikslams įgyvendinti (žr. ataskaitos 2.4.1 skirsinį).

Generalinė prokuratūra, perduodama laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis patikėjimo teise valdomas administracines patalpas, neužtikrino turto apsaugos, nes nekontroliavo, kad panaudos gavėjai laikytųsi panaudos sutarčių reikalavimų ir savo lėšomis apdraustų gautą turtą, panaudos sutartyje nenustatė pareigos panaudos gavėjui apdrausti gautą turtą, kaip nustato Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo juo įstatymo 13 straipsnio 3 dalis (žr. ataskaitos 2.4.2 skirsnį).

Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Generalinė prokuratūra visais reikšmingais atžvilgiais 2013 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvadą teikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotų Generalinės prokuratūros finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kopijas.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyresnysis valstybinis auditorius

Evaldas Grebenkovas