



Valstybinio audito ataskaita

DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMO
KONTROLIERIŲ ĮSTAIGOJE ATLIKTO
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO
REZULTATŲ

2014 m. birželio 12 d. Nr. FA-P-10-1-8



Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

<u>IŽANGA</u>	<u>3</u>
<u>AUDITO APIMTIS IR METODAI</u>	<u>4</u>
<u>PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS</u>	<u>5</u>
<u>1. PASTEBĖJIMAI DĖL FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ</u>	<u>5</u>
<u>2. PASTEBĖJIMAI DĖL VALSTYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO</u>	<u>5</u>
2.1. Dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus	5
2.2. Dėl darbo užmokesčio fondo atkurtiems valstybės tarnautojų atlyginimams mokėti	6
2.3. Dėl Žmogaus teisių biuro	7
<u>3. REKOMENDACIJOS</u>	<u>9</u>
<u>PRIEDAI</u>	<u>10</u>

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti: 2013 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos Seimo kontrolierių įstaiga. Seimo kontrolieriai tiria pareiškėjų skundus dėl pareigūnų piktnaudžiavimo, biurokratizmo ar kitaip pažeidžiamų žmogaus teisių ir laisvių viešojo administravimo srityje.

Audituojamu laikotarpiu Lietuvos Respublikos Seimo kontrolierių įstaigai iki 2013 m. balandžio 16 d. vadovavo Romas Valentukevičius, vėliau Augustinas Normantas, o vyriausiosios buhalterės funkcijas vykdė Zita Bacevičienė.

Audituojamas laikotarpis – 2013 metai.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas. Buvo atliktos svarbiausių audito sričių procedūros, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu vertinome Lietuvos Respublikos Seimo kontrolierių įstaigos 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis. Metinį finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, Grynojo turto pokyčių ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, kurie parengti pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis. Finansinės būklės ataskaitoje 2013 m. pradžioje turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis iš viso buvo 1 435,4 tūkst. Lt, pabaigoje – 1 408,9 tūkst. Lt.

Dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas ir Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita, Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita ir Nepanaudotų biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į valstybės biudžetą, valstybės biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita, parengtos pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Įstaiga 2013 metais vykdė programą „Žmogaus teisių apsauga, pareigūnų piktnaudžiavimo ir biurokratizmo tyrimas“. Jai įgyvendinti panaudota 2 741,7 tūkst. Lt asignavimų: 2 738,6 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 1 867,8 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 3,1 tūkst. Lt turtui įsigyti. Įgyvendinant ją buvo tiriami skundai dėl pareigūnų piktnaudžiavimo ir biurokratizmo ar žmogaus teisių pažeidimų.

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Audituojamame subjekte vertinome valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksniais, turinčiais įtakos audito sritims, 2013 m. vertinome:

- išlaidų srityje:
 - darbo apmokėjimo sistemą;
 - lėšų panaudojimą, perkant prekes, įsigyjant paslaugas, patiriant kitas išlaidas;
- turto srityje:
 - inventorizacijos atlikimą;
 - turto nurašymo teisėtumą.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimo procedūros, pateikti 1 priede.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į jų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas nesilaikymo pasekmes.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. PASTEBĖJIMAI DĖL FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ

Audito metu nenustatėme reikšmingų Seimo kontrolierių įstaigos 2013 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų iškraipymų.

2. PASTEBĖJIMAI DĖL VALSTYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO

2.1. Dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus

Seimo kontrolierių įstaiga nesilaikė Valstybės tarnybos įstatymo 8 straipsnio 5 dalies ir Seimo kontrolierių įstatymo 25 straipsnio 3 dalies, nes pareigybių skaičių didino savarankiškais įstaigos vadovo sprendimais, neturėdama Seimo valdybos patvirtinto įstaigos didžiausio leistino valstybės tarnautojų ir pagal darbo sutartis dirbančių darbuotojų pareigybių skaičiaus.

Seimo kontrolierių įstaigą sudaro Seimo kontrolieriai, valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis. Valstybės tarnybos įstatymo¹ 8 straipsnio 5 dalis ir Seimo kontrolierių įstatymo² 25 straipsnio 3 dalis reglamentuoja, kad Seimo kontrolierių įstaigos kaip Seimui atskaitingos institucijos didžiausią leistiną valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš valstybės biudžeto ir valstybės pinigų fondų, pareigybių skaičių tvirtina Seimo valdyba.

Nustatėme, kad Seimo valdyba nėra patvirtinusi didžiausio leistino įstaigos pareigybių skaičiaus, o jos struktūra, numatant pareigybių skaičių, tvirtinama įstaigos vadovo įsakymu.

2013 m. viduryje Seimo kontrolierių įstaigos vadovo įsakymu³ buvo patvirtinta nauja įstaigos struktūra. Iš viso numatyta 46 pareigybės: 31 valstybės tarnautojas ir 15 darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis (iki šio pakeitimo įstaigoje buvo patvirtinta 43,5 pareigybės). 2013 m. pabaigoje įstaigos vadovo įsakymu⁴ patvirtinta dar viena valstybės tarnautojo pareigybė ir viena pagal darbo sutartį dirbančio darbuotojo pareigybė. Palyginus su 2012 m., pareigybių skaičius įstaigoje 2013 m. išaugo 10,3 proc. Seimo kontrolierių įstaigos vadovas pareigybių skaičių didino

¹ Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais).

² Lietuvos Respublikos Seimo kontrolierių įstatymas, 1998-12-03 Nr. VIII-950 (su vėlesniais pakeitimais).

³ Lietuvos Respublikos Seimo kontrolierių įstaigos vadovo 2013-06-21 įsakymas Nr. 1V-15 „Dėl Seimo kontrolierių įstaigos valstybės tarnautojų pareigybių sąrašo ir struktūros patvirtinimo“.

⁴ Lietuvos Respublikos Seimo kontrolierių įstaigos vadovo 2013-12-03 įsakymas Nr. 1V-43 „Dėl dalinai pakeistos Seimo kontrolierių įstaigos struktūros patvirtinimo“.

neatsižvelgdamas į tai, kad pagal Valstybės tarnybos įstatymo ir Seimo kontrolierių įstatymo nuostatas jo vadovaujama įstaiga didžiausią leistiną valstybės tarnautojų ir pagal darbo sutartis dirbančių darbuotojų pareigybių skaičių turi patvirtinti Seimo valdyba. Seimo kontrolierių įstatyme reikalavimas dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus tvirtinimo Seimo valdybos sprendimu nustatytas nuo 2010 m. vasario 16 d., o Valstybės tarnybos įstatyme – nuo 2004 m. liepos 13 d., tačiau audito metu negauta informacijos, kad Seimo valdyba įstaigos didžiausią leistiną valstybės tarnautojų ir pagal darbo sutartis dirbančių darbuotojų pareigybių skaičių kada nors patvirtino. Pažymėtina, kad kitų Seimui atskaitingų valstybės institucijų didžiausią leistiną darbuotojų skaičių Seimo valdyba visada tvirtina pagal tų institucijų vadovų prašymus ar siūlymus⁵.

Seimo kontrolierių įstaigos nuomonė dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus tvirtinimo

Valstybės tarnybos įstatymo 8 straipsnio 6 dalyje nustatyta, kad „Didžiausio leistino valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš valstybės biudžeto ir valstybės pinigų fondų ar savivaldybės biudžeto <...> pareigybių skaičiaus nustatymo kriterijus ir tvarką Vyriausybės teikimu nustato Seimas.“ Seimo kontrolierių įstaigos nuomone, kol įstatyme nurodyti kriterijai ir tvarka nenustatyti, įstaiga negali kreiptis į Seimo valdybą dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo.

Taip pat įstaigos nuomone, didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymas prieštarautų Seimo kontrolierių nepriklausomumo principui ir įstaigos strateginis tikslas tapti nacionaline žmogaus teisių institucija būtų nepasiekiamas.

Seimo kontrolierių įstaigos minima Valstybės tarnybos įstatymo 8 straipsnio 6 dalies nuostatas įgyvendinantį Seimo nutarimo projektą Lietuvos Respublikos Vyriausybė buvo parengusi ir pateikusi Seimui, tačiau vėliau, atsižvelgusi į pakeistą Valstybės tarnybos įstatymo 8 straipsnio 5 dalį, šį Seimo nutarimo projektą dėl didžiausio leistino valstybės tarnautojų ir darbuotojų pareigybių skaičiaus nustatymo tvarkos ir kriterijų pripažino neaktuali ir atšaukė⁶.

2.2. Dėl darbo užmokesčio fondo atkurtiems valstybės tarnautojų atlyginimams mokėti

Seimo kontrolierių įstaiga neatsižvelgė į įstatymą, nurodantį 2013 m. asignavimus išlaidoms naudoti atkurta valstybės tarnautojų darbo užmokesčio daliai mokėti. Ji pasielgė priešingai – 2013 metų darbo užmokesčiui skirtus 42 tūkst. Lt perkėlė į kitą išlaidų straipsnį ir panaudojo prekėms ir paslaugoms įsigyti. Dėl tokio perkėlimo įstaiga metų pabaigoje pritrūko šių lėšų valstybės tarnautojų darbo užmokesčio atkurta daliai išmokėti ir taip įgijo galimybę šiam tikslui iš Finansų ministerijos 2014 m. papildomai gauti 42,1 tūkst. Lt asignavimų.

Įstaigai 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁷ buvo patvirtinta 2 742 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš kurių 1 913 tūkst. Lt skirta darbo užmokesčiui. 2013 m. rugsėjo mėn. Seimas, vadovaudamasis Konstitucinio Teismo

⁵ Remiantis www.lrs.lt teisės aktų paieškos sistemoje esančiais atitinkamais Seimo valdybos sprendimais.

⁶ Seimo nutarimo "Dėl Didžiausio leistino valstybės tarnautojų ir darbuotojų pareigybių skaičiaus nustatymo tvarkos aprašo ir kriterijų patvirtinimo" 2008-06-28 projektas XP-3223; Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo 8, 11 ir 13 straipsnių pakeitimo įstatymas, 2011-12-21 Nr. XI-1836; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012-03-14 nutarimas Nr. 283 ir jį lydintys dokumentai.

⁷ Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2012-12-20 Nr. XII-65.

2013 m. liepos 1 d. nutarimu, priėmė Valstybės tarnybos įstatymo pakeitimus⁸, kuriais buvo atkurti neteisėtai sumažinti valstybės tarnautojų atlyginimai. Po šių teisės aktų įsigaliojimo nuo 2013 m. spalio 1 d. valstybės tarnautojų atlyginimai padidėjo, todėl Seimas įstatymu⁹ atkurtai valstybės tarnautojų atlyginimo daliai ir susijusioms įmokoms bei kitoms išmokoms, kurių dydis priklauso nuo darbo užmokesčio, mokėti asignavimų valdytojams leido naudoti ir kitus 2013 metų valstybės asignavimus išlaidoms. Tik nesant pakankamai asignavimų, atkurtąją dalį kartu su delpiniginiais leista mokėti 2014 metais ne vėliau kaip iki kovo 1 d. Audito metu nustatyta, kad Seimo kontrolierių įstaiga po šio įstatymo priėmimo pasielgė priešingai, nei nurodyta įstatyme, nes asignavimus darbo užmokesčiui panaudojo padengti kitas išlaidas.

Įstaiga turėjo pakankamai 2013 m. darbo užmokesčio fondo asignavimų nuo 2013 m. spalio 1 d. iki gruodžio 31 d. mokėti padidėjusius valstybės tarnautojų atlyginimus, bet 2013 m. IV ketv. raštu¹⁰ kreipėsi į Finansų ministeriją, prašydama darbo užmokesčiui skirtus asignavimus perkelti į kitą išlaidų straipsnį – 42,0 tūkst. Lt prekėms ir paslaugoms įsigyti. Perskirsčius asignavimus, 42,0 tūkst. Lt buvo panaudota apmokėti dalį einamųjų 2013 m. IV ketv. išlaidų: atsiskaityti už ryšių ir komunalines paslaugas, kurą, patalpų apsaugą, pirkti kanceliariinių prekių.

Seimo kontrolierių įstaiga, kreipdamasi į Finansų ministeriją dėl darbo užmokesčiui skirtų asignavimų perskirstymo, teigė, kad lėšų perskirstymas neturės neigiamos įtakos 2013 m. darbo užmokesčiui, bet 2013 m. pabaigoje pritrūko lėšų valstybės tarnautojų darbo užmokesčio atkurtai daliai išmokėti. Dėl šios priežasties įstaiga 2014 m. pradžioje raštu¹¹, atsakydama į Finansų ministerijos raštą¹², pateikė ministerijai informaciją dėl trūkstamų lėšų poreikio, pagal kurią įstaigai 2014 m. papildomai skirta 32,2 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir 9,9 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokoms, iš viso 42,1 tūkst. Lt, t. y. beveik tiek, kiek 2013 m. darbo užmokesčiui skirtų asignavimų buvo panaudota prekėms ir paslaugoms įsigyti.

2.3. Dėl Žmogaus teisių biuro

Seimo kontrolierių įstaiga, 2013 m. į darbą priimdama Žmogaus teisių biuro vadovą, neskelbė konkurso šioms pareigoms eiti, taigi nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtinto Konkursų pareigoms, įtrauktoms į konkursinių pareigų sąrašą, organizavimo tvarkos aprašo reikalavimų.

Žmogaus teisių biuro vadovo kaip darbuotojo, dirbančio pagal darbo sutartį, statusas Seimo kontrolierių įstaigoje nėra suderintas su biuro darbuotojų turimu valstybės tarnautojo statusu, todėl Žmogaus teisių biuro vadovas nėra atsakingas už visas jo vadovaujama biurui priskirtas Viešojo administravimo įstatymo 2 straipsnio 1 dalyje ir Valstybės tarnybos įstatymo 2 straipsnio 1 ir 2 dalyse numatytas viešojo administravimo funkcijas arba šio biuro darbuotojai yra nepagrįstai priskirti valstybės tarnautojams.

2013 m. įsteigtas Žmogaus teisių biuras veiklą vykdė, nepatvirtinus šio struktūrinio padalinio veiklos tikslų, užduočių ir funkcijų – nebuvo parengti ir įstaigos vadovo patvirtinti Žmogaus teisių biuro nuostatai. Taip nesilaikyta Viešojo administravimo įstatymo 11 straipsnio 5 dalies.

⁸ 2013-09-19 Nr. XII-517.

⁹ 2013-09-19 Nr. XII-523.

¹⁰ Seimo kontrolierių įstaigos 2013-11-12 raštas Nr. 1/3D-3190.

¹¹ Lietuvos Respublikos Seimo kontrolierių įstaigos 2014-01-08 raštas Nr. 1/3D-66.

¹² Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2014-01-02 raštas Nr. (1.19-0206)-6K-1400011).

Seimo kontrolierių įstaigoje 2013 m. įstaigos vadovo įsakymu¹³ buvo pakeista struktūra ir įsteigtas naujas padalinys – Žmogaus teisių biuras. Įstaigos vadovo įsakymu¹⁴ šio biuro vadovu buvo įdarbintas darbuotojas, dirbsiantis pagal darbo sutartį. Audito metu nustatėme, kad įstaiga, į darbą priimdama šio struktūrinio padalinio vadovą, neskelbė konkurso šiai darbo vietai užimti ir nesivadovavo Vyriausybės nutarimu¹⁵ patvirtintu Konkursų pareigoms, įtrauktoms į konkursinių pareigų sąrašą, organizavimo tvarkos aprašu. Remiantis minėto nutarimo 1.3 punktu, Seimo kontrolierių įstaigos struktūrinio padalinio vadovo pareigos yra konkursinės, nes yra įsteigtos įstaigoje, finansuojamoje iš valstybės biudžeto. Atsižvelgdama į šias nuostatas, įstaiga savo interneto svetainėje ir Valstybės tarnybos departamento svetainėje turėjo skelbti konkursą, kaip tai numatyta minėto aprašo 5.2 punkte, ir turėjo vadovautis kitomis aprašo nuostatomis.

Pagal pareigybės aprašymą¹⁶ Žmogaus teisių biuro vadovas organizuoja žmogaus teisių padėties stebėseną ir analizę, organizuoja ir atsako už bendrų ir teminių ataskaitų ir apžvalgų žmogaus teisių ir laisvių padėties klausimais rengimą, organizuoja dokumentų, būtinų Seimo kontrolieriaus funkcijoms, ginant žmogaus teises ir laisves, rengimą, organizuoja įstatymų projektų vertinimą žmogaus teisių ir laisvių požiūriu, organizuoja teisės aktų leidybos stebėseną. Audito metu nustatėme, kad Žmogaus teisių biuro vadovas yra darbuotojas, dirbantis pagal darbo sutartį, tačiau vadovauja padaliniui, kuriame dirba valstybės tarnautojai. Auditorių nuomone, Seimo kontrolierių įstaigoje Žmogaus teisių biuro vadovo, kaip darbuotojo, dirbančio pagal darbo sutartį, statusas nėra suderintas su biuro darbuotojų turimu valstybės tarnautojo statusu, kuris apima viešojo administravimo funkcijų vykdymą¹⁷. Toks padalinio vadovo ir darbuotojų pareigybių statuso ir vykdomų funkcijų apimties nesuderinimas gali reikšti, kad Žmogaus teisių biuro vadovas nėra atsakingas už visas jo vadovaujama padaliniui priskirtas funkcijas ir nekontroliuoja bei nekoordinuoja valstybės tarnautojų vykdomų viešojo administravimo funkcijų arba kad biuro darbuotojai neatlieka viešojo administravimo funkcijų ir jiems valstybės tarnautojų statusas suteiktas nepagrįstai.

Be to, audito metu nustatėme, kad 2014 m. balandžio mėnesį įstaiga, motyvuodama tuo, kad rengiamas naujas įstaigos reglamentas, dar neturėjo parengusi ir patvirtinusi 2013 m. birželio mėnesį Žmogaus teisių biuro nuostatų. Taip nesilaikyta Viešojo administravimo įstatymo 11 straipsnio 5 dalies, kad įstaigos vadovas tvirtina skyriaus (biuro, tarnybos) veiklą reglamentuojančius teisės aktus (nuostatus, pareigybių aprašus ir kt.).

¹³ Lietuvos Respublikos Seimo kontrolierių įstaigos vadovo 2013-06-21 įsakymas Nr. 1V-15 „Dėl Seimo kontrolierių įstaigos valstybės tarnautojų pareigybių sąrašo ir struktūros patvirtinimo“.

¹⁴ Lietuvos Respublikos Seimo kontrolierių įstaigos vadovo 2013-05-10 įsakymas Nr. 10P-37.

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-03-21 nutarimas Nr. 301.

¹⁶ Lietuvos Respublikos Seimo kontrolierių įstaigos vadovo 2013-06-21 įsakymas Nr. 1V-16.

¹⁷ Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas, 1999-06-17 Nr. VIII-1234 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 1 d., Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 1 ir 2 d.

3. REKOMENDACIJOS

Seimo kontrolierių įstaiga dėl audito metu nustatytų neatitikimų buvo informuota raštais (žr. 2 priedą). Atsižvelgdami į šioje ataskaitoje išdėstytus dalykus, įstaigai rekomenduojame:

- kreiptis į Seimo valdybą dėl didžiausio leistino valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš valstybės biudžeto ir valstybės pinigų fondų, pareigybių skaičiaus patvirtinimo;
- įvertinus Žmogaus teisių biuro vadovo ir jam pavaldžių darbuotojų atliekamų funkcijų atitiktį viešojo administravimo funkcijoms:
 - parengti ir patvirtinti Žmogaus teisių biuro veiklos tikslus, užduotis ir funkcijas apibrėžiančius nuostatus;
 - suderinti vadovo ir darbuotojų priskyrimą / nepriskyrimą valstybės tarnautojams ir atitinkamai spręsti klausimą dėl vadovo priėmimo į darbą atitikties teisės aktams.

1-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja,
pavadojanti departamento direktorių

Eglė Merkininkienė

1-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė

Dovilė Abalikštienė

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.

Auditas atliktas, vykdant 2014-01-20 pavedimą Nr. P-10-1

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Dovilė Abalikštienė (grupės vadovė)

Vilmantė Krogertienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos Respublikos Seimo
kontrolierių įstaigoje atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“
1 priedas

Teisės aktai

Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo audito procedūras ir vertinimus atlikome vadovaudamiesi teisės aktais:

1. Lietuvos Respublikos Seimo kontrolierių įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;

Išlaidų srityje:

5. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo 25 straipsnio, 1 priedo pakeitimo ir kai kurių su jais susijusių įstatymų pripažinimo netekusiais galios įstatymo, Lietuvos Respublikos teisėjų atlyginimų įstatymo priedėlio pakeitimo įstatymo 3 straipsnio pakeitimo įstatymo, Lietuvos Respublikos teisėjų atlyginimų įstatymo priedėlio pakeitimo įstatymo 2 straipsnio pakeitimo įstatymo, Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos statuto 30 straipsnio pakeitimo įstatymo 3 straipsnio pakeitimo įstatymo, Lietuvos Respublikos tarnybos Kalėjų departamente prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos statuto pakeitimo įstatymo 1 straipsnio pakeitimo įstatymo 3 straipsnio pakeitimo įstatymo, Lietuvos Respublikos civilinės krašto apsaugos tarnybos statuto 20 straipsnio pakeitimo įstatymo 3 straipsnio pakeitimo įstatymo įgyvendinimo įstatymas;
9. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
10. Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas;
11. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. kovo 21 d. nutarimas Nr. 301 „Dėl konkursinių pareigų valstybės ir savivaldybių įmonėse, iš valstybės, savivaldybių ir Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžetų bei kitų valstybės įsteigtų fondų lėšų finansuojamose valstybės ir savivaldybių įstaigose bei viešosiose įstaigose, kurių savininkė yra valstybė ar savivaldybė, sąrašo nustatymo ir konkursų pareigoms, įtrauktoms į konkursinių pareigų sąrašą, organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“;

14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. sausio 11 d. nutarimas Nr. 11 „Dėl išlaidų judriojo ryšio paslaugoms limitų ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. kovo 5 d. nutarimo Nr. 331 „Dėl tarnybinių mobiliųjų telefonų“ ir jį keitusių nutarimų pripažinimo netekusiais galios“;
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 17 d. nutarimas Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“;
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl pavyzdinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“;
17. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1 K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“;
18. Lietuvos Respublikos Seimo kontrolierių įstaigos vadovo 2013 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. 1V-22 „Dėl Seimo kontrolierių įstaigos tarnybinių mobiliųjų telefonų naudojimo taisyklių patvirtinimo“;
19. Lietuvos Respublikos Seimo kontrolierių įstaigos vadovo 2013 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. 1V-23 „Dėl Seimo kontrolierių įstaigos darbuotojų, turinčių teisę naudotis tarnybiniais mobiliaisiais telefonais, sąrašo ir lėšų, skiriamų tarnybinio mobiliojo ryšio sąskaitoms apmokėti per mėnesį, limitų patvirtinimo“;
20. Lietuvos Respublikos Seimo kontrolierių įstaigos vadovo 2012 m. spalio 19 d. įsakymas Nr. 1V-39 „Dėl naujos redakcijos Lietuvos Respublikos Seimo kontrolierių įstaigos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo“;
21. Lietuvos Respublikos Seimo kontrolierių įstaigos vadovo 2013 m. gegužės 6 d. įsakymas Nr. 1V-11 „Dėl Seimo kontrolierių įstaigos tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo taisyklių patvirtinimo“;

Turto srityje:

22. Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo (Dėl Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo)“;
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos tvarkos patvirtinimo (Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo)“;
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimas Nr. 179 „Dėl Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“.

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos Respublikos seimo
kontrolierių įstaigoje atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“
2 priedas

Raštai Seimo kontrolierių įstaigai

Eil. Nr.	Antraštė	Registracijos data	Dokumento numeris
1.	Dėl informacijos pateikimo	2014-05-05	S-(10-3594)-1209
2.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2014-05-22	S-(10-3594)-1393
3.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2014-05-30	S-(10-3594)-1441

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos seimo
 kontrolierių įstaigoje atlikto finansinio
 (teisėtumo) audito rezultatų“
 3 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Kreiptis į Seimo valdybą dėl didžiausio leistino valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš valstybės biudžeto ir valstybės pinigų fondų, pareigybių skaičiaus patvirtinimo.	Seimo kontrolierių įstaiga	1. Kadangi pagal Valstybės tarnybos įstatymo 8 straipsnio 6 dalį Seimas nėra patvirtinęs kriterijų ir tvarkos, pagal kuriuos nustatomas didžiausias leistinas pareigybių skaičius; kadangi būtina užtikrinti Seimo kontrolierių (ombudsmenų) nepriklausomumo principą; kadangi Seimo kontrolieriai jau vykdo nacionalinę kankinimų prevenciją; kadangi Lietuvos Respublika visuotinės periodinės peržiūros metu yra įsipareigojusi įsteigti nacionalinę žmogaus teisių instituciją, Seimo kontrolierių įstaiga kreipsis į Seimo Žmogaus teisių komitetą, prašydama inicijuoti kai kurių Seimo kontrolierių įstatymo ir Valstybės tarnybos įstatymo nuostatų pakeitimą ir (ar) papildymą, įskaitant ir nuostatos dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo Seimo kontrolierių įstaigoje Seimo valdybos nutarimu panaikinimą.	2014 m III ketv.

			2. Jeigu įstatymų nuostatos nebūtų pakeistos, Seimo kontrolierių įstaiga kreipsis į Seimo valdybą dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo.	2015 m. I ketv.
2.	Įvertinus Žmogaus teisių biuro vadovo ir darbuotojų atliekamų funkcijų atitiktį viešojo administravimo funkcijoms: - parengti ir patvirtinti Žmogaus teisių biuro veiklos tikslus, užduotis ir funkcijas apibrėžiančius nuostatus; - suderinti vadovo ir darbuotojų priskyrimą / nepriskyrimą valstybės tarnautojams ir atitinkamai spręsti klausimą dėl vadovo priėmimo į darbą atitikties teisės aktams.	Seimo kontrolierių įstaiga	1. Seimo kontrolierių įstaigos vadovas atleis Žmogaus teisių biuro vadovą iš užimamų pareigų. 2. Atsižvelgdamas į Seimo kontrolierių įstatymo pakeitimo priėmimo rezultatus, Seimo kontrolierių įstaigos vadovas patvirtins Žmogaus teisių biuro nuostatus arba priims sprendimą tokio struktūrinio padalinio nesteigti.	2014 m. III ketv. 2015 m. I ketv.

Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Seimo kontrolierių įstaigos vyr. patarėjas Martynas Vasiliauskas.