



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

ATASKAITA DĖL VILNIAUS 2-OSIOS GRIEŽTOJO REŽIMO PATAISOS DARBŲ KOLONIJOS 2001 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS IR ASIGNAVIMŲ NAUDOJIMO PROGRAMAI VYKDYTI VERTINIMO REZULTATŲ

2002 m. birželio 14 d. Nr. 1030-8

Vilnius

1. BENDROJI DALIS

Vykdamas Valstybės kontrolės 2002-05-06 pavedimą Nr.1030 –8 vyresnioji kontrolierė L.Karalienė nuo 2002-05-13 iki 2002-06-14 ir vyresnysis kontrolierius J.Krukonis nuo 2002-05-07 iki 2002-06-14 Vilniaus 2-oje griežtojo režimo pataisos darbų kolonijoje (toliau Vilniaus 2-oji GR PDK) atliko 2001 metų finansinės atskaitomybės tikrinimą ir asignavimų naudojimo programai vykdyti vertinimą.

Vilniaus 2-oji GR PDK yra biudžetinė įstaiga, adresas – Rasų 8, Vilnius, identifikavimo kodas – 8872127, steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė (1 priedas).

Vilniaus 2-osios GR PDK turtas Išlaidų sąmatų vykdymo balanso duomenimis 2002-01-01 – 8784700 Lt, 2002-04-01 – 8770000 Lt (2 priedas).

Tikrinimas atliktas žinant Vilniaus 2-osios GR PDK direktoriui A.Maknickui (dirba šiose pareigose nuo 2001-10-01). Iki 2001-10-01 Vilniaus 2-osios GR PDK l. e. direktoriaus pareigas vykdė M.Randamanskas. Buhalterijai nuo 2001-10-01 vadovauja Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkė I.Bankauskaitė. Iki 2001-10-01 už buhalterinės apskaitos tvarkymą buvo atsakingas vyriausias buhalteris A.Vilūnas.

Tikrinimas pradėtas 2002-05-07 ir baigtas 2002-06-14 .

Tikrinimo metodika: dokumentų, finansinės atskaitomybės, statistinės informacijos analizė, pokalbiai, atsakymai į raštu pateiktus klausimus analizė ir vertinimas. Tikrinimas atliktas atrankos būdu. Tikrinimas atliktas pagal finansinio audito 3-ojo Departamento direktoriaus V.Budriūno patvirtintą tikrinimo programą.

Vykdamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-29 nutarimą Nr.813 “Dėl Kalėjimų departamentui prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos pavaldžių Vilniaus 1-osios griežtojo režimo pataisos darbų kolonijos ir Vilniaus 2-osios griežtojo režimo pataisos darbų kolonijos reorganizavimo” nuo 2001-10-01 kolonijos buvo reorganizuotos Vilniaus 1-ąją GR PDK prijungiant prie Vilniaus 2-osios GR PDK.

II. APRAŠOMOJI DALIS

1. Vidaus kontrolės organizavimas.

Tikrinimą atliko vyresnioji kontrolierė L.Karalienė atrankos būdu, dokumentiniu metodu. Tikrinimo laikotarpis 2001 metai.

Už vidaus kontrolės organizavimą atsakingas Vilniaus 2-osios GR PDK direktorius A.Maknickas.

Vilniaus 2-oji griežtojo režimo pataisos darbų kolonija yra Kalėjų departamentui pavaldi valstybės įstaiga, vykdanči laisvės atėmimo bausmę nuteistiesiems. Vilniaus 2-osios GR PDK steigėjas yra Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Vilniaus 2-oji GR PDK savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, teisingumo ministro, Kalėjų departamento direktoriaus įsakymais, kitais teisės aktais bei Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2000-12-27 įsakymu Nr. 264 patvirtintais nuostatais (3 priedas).

Tikrinamuoju laikotarpiu Vilniaus 2-osios GR PDK l.e. direktoriaus pareigas M.Randamanskas nevykdė teisingumo ministro 2000-12-27 įsakymu Nr.264 patvirtintų nuostatų 13 p. 189p., t.y. 2001 metais neparengė ir nepatvirtino struktūrinių padalinių nuostatų bei pareiginių instrukcijų

Padalinių nuostatų, pareigybių instrukcijų bei vidaus tvarkos taisyklių nebuvimas neužtikrina bendros vidaus tvarkos ir reikalavimų darbuotojams.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-09-29 nutarimu Nr. 1079 "Dėl prekių, paslaugų ar darbų pirkimų, kurių vertė yra mažesnė už nurodytą LR viešųjų pirkimų įstatymo 1 straipsnio 1 dalyje, tvarka" įstaigoje nepatvirtintas viešojo pirkimo komisijos darbo reglamentas viešiesiems pirkimams organizuoti ir jiems atlikti bei nepatvirtinta rašytinė įprastos komercinės praktikos tvarka mažos vertės pirkimams atlikti, nors 2001 metais buvo organizuojami ir atliekami prekių ir paslaugų bei darbų viešieji pirkimai.

Be to, Vilniaus 2-oje GR PDK 2001 metais nepatvirtintas atskaitingų asmenų su buhalterija sąrašas, atsiskaitymų tvarka ir terminai.

Vilniaus 2-osios GR PDK direktorius A.Maknickas 2001-10-01 įsakymu Nr.4 patvirtino įstaigos valdymo funkcinę schemą, 2002-01-18 įsakymu Nr.8 patvirtinti padalinių nuostatai. Taip pat yra parengtos ir 2002-05-09 įsakymu Nr.32 patvirtintos paslaugų valstybės tarnautojų (statutinių) pareigybių aprašymai, kuriuose nurodytos darbuotojų teisės, pareigos, atsakomybė, su kuriomis darbuotojai supažindinti.

Su materialiai atsakingais asmenimis sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys. Keičiantis materialiai atsakingiems asmenims, materialinės vertybės perduodamos pagal perdavimo priėmimo aktus, kuriuos tvirtina direktorius.

Vilniaus 2-osios GR PDK direktoriaus A.Maknicko 2001-11-08 įsakymu Nr.38 "Dėl įstaigos autotransporto naudojimo tvarkos" paskirti atsakingi darbuotojai už lengvųjų tarnybinių, specialiųjų ir krovininių automobilių naudojimą, nustatyta automobiliams maksimali metinė rida.

Vilniaus 2-osios GR PDK direktorius A.Maknickas tik 2002-05-02 įsakymu Nr.29 patvirtino asmenų, turinčių teisę pasirašyti buhalterinės apskaitos dokumentus, sąrašą ir jų parašų pavyzdžius. Vilniaus 2-osios GR PDK 2001 metais tarnybiniai automobiliai apdrausti transporto priemonių ir civilinės atsakomybės draudimu. Patvirtinta Vilniaus 2-osios GR PDK 2001-10-01 įsakymu Nr.1 Įstaigos vadovybės kuruojamų padalinių paskirstymas. Vilniaus 2-oje GR PDK 2001 metais vidaus kontrolės vykdymo organizavimui priemonių plano nebuvo.

Buhalterinę apskaitą vykdo Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkė ir buhalterinę apskaitą vykduojantys buhalteriai. Apskaitos dokumentų saugojimas organizuotas tinkamai.

Kasai įrengtos atskiros patalpos, sumontuota saugos signalizacija. Pinigai ir griežtos apskaitos blankai laikomi seifuose. Sutinkamai su Buhalterinės apskaitos pagrindų įstatymo 14 str. (1999-06-18 Nr.1-2654 su vėlesniais pakeitimais) reikalavimais iki 2002 m. atskaitomybės sudarymo, vykdam Vilniaus 2-osios GR PDK direktoriaus 2001-10-29 įsakymą Nr.37 atlikta turto ir piniginių lėšų inventorizacija, tačiau nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr.719."Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo 4,60 p. reikalavimais, iki metinės atskaitomybės sudarymo atsiskaitymų (skolų ir įsipareigojimų) inventorizacija atlikta ne su visais debitoriais ir kreditoriais.

Vilniaus 2-oji GR PDK neturi vidaus audito tarnybos. Įstaigos finansinį ir veiklos auditą atlieka Kalėjimų departamento prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos vidaus audito tarnyba.

Kalėjimų departamento prie Teisingumo ministerijos direktoriaus J.Blaževičiaus 2001-10-05 pavedimu Departamento vidaus audito tarnybos viršininkas Z.Buiko ir inspektorius stažuotojas V.Bimbiris atliko Įstaigos 2000 metų ir 2001 m. 9 mėnesių atskirų veiklos ir finansinių klausimų auditą ir nustatė galiojančių teisės aktų pažeidimus, (4 priedas) . Audito ataskaitoje buvo nurodytos rekomendacijos, į kurias Įstaigos vadovybė atsižvelgė, jas įvertino ir priėmė reikiamus sprendimus gerinant darbą. Vilniaus 2-oji GR PDK 2002 metams paruošė lėšų taupymo priemonių planą, pagal kurį buvo sugriežtinamas prekių ir paslaugų pirkimas, mažinama iš biudžeto išlaikomų transporto priemonių rida ir kitos priemonės.

Susipažinus su pateiktais patikrinimui dokumentais ir vidaus kontrolės įvertinimui panaudojus Vilniaus 2-osios GR PDK l.e. direktoriaus pareigas A.Ižickos ir Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkės apklausos lapus, galima padaryti išvadą, kad nepaisant kai kurių trūkumų, pateikti dokumentai atspindi ūkines operacijas teisingai, sumų įtraukimas į finansinę atskaitomybę pagal ataskaitų eilutes atitinka dokumentuose nurodytas.

Taigi, aukščiau minėtų 2001 m. funkcijų nevykdymas sąlygoja, kad Įstaigoje neužtikrintos vidaus kontrolės procedūros ir vidinė kontrolė yra silpna, todėl yra tikimybė, kad valstybės biudžeto lėšos gali būti panaudotos neefektyviai ir ne pagal paskirtį.

2. Sąmatos ir asignavimai

Tikrinimą atliko vyresnysis kontrolierius J.Krukonis atrankos būdu, dokumentiniu metodu.

Vilniaus 2-osios griežtojo režimo pataisos darbų kolonijos 2001 metų biudžeto išlaidų sąmata patvirtinta Kalėjų departamento direktoriaus J.Blaževičiaus 2001 m. sausio 15 d.

Per 2001 m. sąmatos paprastosios išlaidos buvo padidintos nuo 3202,0 tūkst. Lt iki 4150,0 tūkst. Lt, t.y. 948,0 tūkst. Lt arba 29,6 procentais. Metų eigoje sąmata buvo tikslinama 5 kartus. Sujungus Vilniaus 2-ąją ir 1-ąją GR PDK pagal 2001 m. spalio 23 d. aktą Nr.10, 2-ajai kolonijai buvo perduota 121,2 tūkst. Lt nepanaudotų 1-osios kolonijos biudžeto asignavimų, kurie 2001 m. spalio 1 d. pavedimu Nr.0711 buvo pervesti į antrosios kolonijos biudžetinių lėšų sąskaitą (5 priedas). Vilniaus 2-oji GR PDK (direktorius A.Maknickas, buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkė I.Bankauskaitė) nesikreipė į asignavimų valdytoją dėl 121,2 tūkst. Lt lėšų sąmatos patikslinimo.

Pažeidžiant Biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. 5 dalies, bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 7 punkto 3 pastraipos reikalavimus, įstaiga 121,2 tūkst. Lt biudžeto lėšų panaudojo neturėdama patikslintos patvirtintos sąmatos.

Vilniaus 2-osios griežtojo režimo pataisos darbų kolonijos 2001 m. sąmatos išlaidų straipsniu paskaičiavimai nepateikti, nes pagal I.Bankauskaitės 2002-06-06 paaiškinimą jie jai nebuvo perduoti (6 priedas).

Pagal biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymą 2002 m. sausio 1 d. apyskaitą (forma Nr. 2) kolonija programos "Bausmių vykdymo sistemos veiklos užtikrinimas" vykdymui gavo 4013,7 tūkst. Lt asignavimų ir padarė tiek pat kasinių išlaidų. (7 priedas). Tačiau apyskaitoje neatvaizduoti gauti 121,2 tūkst. Lt, asignavimai perduoti iš pirmos kolonijos sujungus antrą ir pirmą kolonijas (8 priedas). Taip pat šioje apyskaitoje neparodytos kasinės išlaidos, kurios padarytos iš asignavimų gautų iš pirmos kolonijos, nors kreditų asignavimų ir išlaidų apskaitos knygoje jos apskaitytos (9 priedas). Pagal buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkės I. Bankauskaitės paaiškinimą šios kasinės išlaidos parodytos atskira ataskaita, kaip išlaidos padarytos Vilniaus 1-osios GR PDK. Taip sudaryti atskaitomybę nurodė Kalėjų departamentas (10 priedas).

Kasinės išlaidos darbo užmokesčiui viršijo patvirtintus asignavimus 11,0 tūkst. Lt (patvirtinta 1761,07 tūkst. Lt, padaryta kasinių išlaidų – 1772,0 tūkst. Lt). Išlaidų darbo užmokesčiui viršijimo analizė nagrinėjama ataskaitos dalyje "Išlaidos darbo užmokesčiui".

Biudžeto išlaidų sąmatoje nebuvo numatyta nepaprastųjų išlaidų. Investicijos, bei ilgalaikio turto įsigijimas buvo vykdomas iš Privatizavimo fondo lėšų.

Išvada: Vilniaus 2-oji griežtojo režimo pataisos darbų kolonija 121,2 tūkst. Lt lėšų panaudojo neturėdama patikslintos patvirtintos biudžeto išlaidų sąmatos.

3 . Grynai pinigai kasoje

Tikrino vyresnioji kontrolierė L.Karalienė. Tikrinta atrankos būdu faktiniu ir dokumentiniu metodu. Tikrinamasis laikotarpis – 2001 metai.

Grynų pinigų gavimo ir išdavimo operacijos vykdomos per Vilniaus 2-osios GR PDK kasą. Tikrinamuoju laikotarpiu nuo 2001-09-01 iki 2001-10-01 kasininkės pareigas vykdė buhalterė G.Mironova, su kuria 2000-09-01 sudaryta materialinės atsakomybės sutartis. Šiuo metu kasininkės pareigas atlieka L.Bakova, su kuria 2001-10-01 sudaryta materialinės atsakomybės sutartis. Grynųjų pinigų ir piniginių dokumentų saugojimas kasoje vykdomas kasos darbo organizavimo operacijų vykdymo taisyklėse nustatyta tvarka. Atlikus Vilniaus 2-osios GR PDK kasoje 2002-05-08 grynų pinigų inventorizaciją, pertekliaus ar trūkumo nenustatyta. Faktiškai rastas grynųjų pinigų likutis atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Inventorizacijos rezultatai pateikiami 11 priede.

Patikrinti 2001 metų IV ketv. grynų pinigų gavimo į kasą ir išmokėjimo iš kasos dokumentai. Kasos operacijų dokumentai įforminti teisingai. Iš banko gauti pinigai užpajamuoti kasoje visi ir laiku. Gauti iš banko grynai pinigai naudojami pagal tikslinę paskirtį. Visos kasos operacijos įrašomos į kasos knygą ir apskaitos registrus. Kasos operacijų korespondencija atlikta teisingai . Patikrinus atsiskaitytinių asmenų padarytų išlaidų nurašymą, pažeidimų nenustatyta.

Kasos patalpos Vilniaus 2-osios GR PDK įrengtos laikantis norminių teisės aktų reikalavimų.2001 metais nepanaudotų piniginių lėšų kasoje 2002 m sausio 1 d. nebuvo. Avansinės apyskaitos, pagal kurias nurašytos biudžeto išlaidos sudaromos tiksliai ir laiku, pateikiamos kartu su išlaidas pateisinančiais dokumentais, visos avansinės apyskaitos patvirtintos įstaigos atsakingų asmenų parašais.

Nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-02-17 nutarimo Nr.179 “Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo” 9 punkto reikalavimų ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr.70 ”Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo” 173 punkto reikalavimu vyriausiasis buhalteris A.Vilūnas nenustatė , o direktorius M.Randamanskas nepatvirtino atskaitinio su buhalterija asmenų sąrašo bei avansu išdavimo ir atsiskaitymų už panaudotus avansus tvarkos ir terminų. Ši tvarka patvirtinta Vilniaus 2-osios GR PDK direktoriaus A.Maknicko tik 2002-03-27,

Pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimo Nr.205 “Dėl biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų patvirtinimo “ 7 p., vyriausiasis buhalteris A.Vilūnas pagal čekius gaudavo grynus pinigus iš banko ir vykdė kasos operacijas. Vyriausiasis buhalteris A.Vilūnas, pvz., gavo iš AB LTB sostinės skyriaus 10000 Lt ūkio išlaidoms

(kasos pajamų orderis LAB Nr.9375854), 2001-09-05 gavo iš AB LTB Sostinės skyriaus 40000 Lt, nenurodant, kokiam tikslui bus pinigai panaudoti (kasos pajamų orderis LAB Nr.9375855) (12-13 priedai).

4. Lėšos sąskaitose banke

Tikrinimą atliko vyresnysis kontrolierius J. Krukoniš ištiesiniu būdu, dokumentiniu metodu.

Tikrinamuoju laikotarpiu Vilniaus 2-oji griežtojo režimo pataisos darbų kolonija turėjo sąskaitas Lietuvos Taupomojo banko Sostinės skyriuje: biudžetinė sąskaita Nr. 488002005, depozitinė sąskaita Nr. 489002004, privatizavimo fondo lėšų sąskaita Nr. 830020206 (14 priedas).

Tikrintos biudžetinių bei privatizavimo fondo lėšų sąskaitų banke operacijos už 2001m.. Visos sąskaitų banke operacijos pagrįstos atitinkamais dokumentais. Sąskaitų išrašai, patvirtinantys lėšų įrašymą ir nurašymą atitinka mokėjimo pavedimus. Lėšų pajamų ir išlaidų operacijos įrašytos į apskaitos registrus, likučiai apskaitos registruose atitinka sąskaitų išrašus. Neteisingai įformintų ir buhalterinėje apskaitoje neteisingai atvaizduotų lėšų banko sąskaitose operacijų nenustatyta. Sąskaitų korespondencija banko operacijų dokumentuose nurodyta teisingai.

Išvada: patikrinus Vilniaus 2-oje GR PDK pinigų banko sąskaitose apskaitą pažeidimų nenustatyta.

5. Turtas ir jo apskaita

Tikrinimą atliko vyresnysis kontrolierius J.Krukoniš atrankos būdu, dokumentiniu metodu.

Vilniaus 2-ajai GR PDK kolonijai 2001 m. biudžeto išlaidų sąmatoje nenumatyta lėšų ilgalaikio turto įsigijimui. Visas 2001 metais įsigytas ilgalaikis turtas buvo įsigytas iš privatizavimo fondo lėšų bei gautas iš pirmos kolonijos.

Remiantis ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2001 m. apyskaita (forma Nr.5) įstaigos materialus ir nematerialus turtas per metus padidėjo nuo 3940,2 tūkst. Lt metų pradžioje iki 7562,6 tūkst. Lt metų pabaigoje, t.y. 3622,4 tūkst. Lt (7 priedas).

Didžiausią ilgalaikio turto dalį 3522,5 tūkst. Lt sudarė turtas gautas iš Vilniaus 1-os griežtojo režimo pataisos darbų kolonijos, 134,2 tūkst. Lt naujai įsigytas turtas iš privatizavimo fondo lėšų.

Per 2001 metus įstaigoje nurašyta ilgalaikio turto už 34,3 tūkst. Lt (15 priedas).

Patikrinus įstaigos vykdytus ilgalaikio turto įsigijimus ir nurašymus pažeidimų nenustatyta. Visas įsigytas ilgalaikis turtas laiku ir teisinga suma įtrauktas į apskaitos registrus ir balansą ir teisingai suklasifikuotas. Turto nurašymas teisingai atvaizduotas apskaitos registruose. Ilgalaikis turtas nurašomas vadovaujantis vyriausybei nustatyta tvarka.

Pagal atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo 2001 m. apyskaitą (forma Nr.6) įstaiga metų pradžioje turėjo atsargų ir trumpalaikio turto už 793,0 tūkst. Lt (626,1+166,9), kas sutapo su balanso aktyvo duomenimis.

Per metus buvo įsigyta trumpalaikio turto už 648,1 tūkst. Lt, nurašyta už 88,6 tūkst. Lt. Didžiausią 2001 metais įsigyto trumpalaikio turto dalį sudarė iš Vilniaus 1-os griežtojo režimo pataisos darbų kolonijos perduotas turtas 442,0 tūkst. Lt arba 68,2 procentus. Įstaiga savarankiškai įsigijo trumpalaikio turto už 206,1 tūkst. Lt, iš jų aprangos už 107,7 tūkst. Lt. Nurašė už 88,6 tūkst. Lt, tame tarpe aprangos už 57,0 tūkst. Lt.

Pagal balanso duomenis 2002-01-01 d. įstaigoje sukaupia atsargų už 352,9 tūkst. Lt. Metų pradžioje įstaiga turėjo atsargų už 626,1 tūkst. Lt, kas sutapo su atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo apyskaitos (forma Nr. 6) duomenimis. Per metus buvo įsigyta atsargų už 793,7 tūkst. Lt, nurašyta už 1102,5 tūkst. Lt.

Iš 793,7 tūkst. Lt atsargų įsigytų 2001 metais, daugiausia – 713,7 tūkst. Lt, įsigijo pati įstaiga, o 80,0 tūkst. Lt gavo iš pirmos kolonijos.

Patikrinus ketvirtame ketvirtyje vykdytus atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimus ir nurašymus, nustatyta: pažeidžiant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr.70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 53 punkto reikalavimus Buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė G.Mironova ir apskaitininkė J.Markevič neužpajamavo įvairių vertybių už 958,83 Lt, o jas nurašė į išlaidas iš karto (16 priedas).

Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkė I.Bankauskaitė nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992 m kovo 31 d. nutarimu Nr.205 patvirtintų biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 11,2 reikalavimų ir neužtikrino, kad įsigytos materialinės vertybės būtų apskaitytos.

Aukščiau minėta suma yra nereikšminga metinės finansinės atskaitomybės patikimumui, tačiau tai atspindi silpną įstaigos vidaus kontrolės sistemą.

Išvada: skirti biudžeto ir privatizavimo fondo asignavimai panaudoti pagal paskirtį. Ilgalaikis, trumpalaikis turtas ir atsargos įsigytos ir naudojamos nepažeidžiant teisės aktų reikalavimų. Ilgalaikio, trumpalaikio turto bei atsargų operacijų rezultatai teisingai atvaizduoti įstaigos finansinėje atskaitomybėje.

6. Skolos ir įsipareigojimai

Tikrinimą atliko vyresnysis kontrolierius J.Krukoniš atrankos būdu, dokumentiniu metodu.

Remiantis Vilniaus 2-os GR PDK pažymos apie debitorinį-kreditorinį 2001 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (forma Nr.13) duomenimis įstaigos debitorinis ir kreditorinis įsiskolinimas sudarė atitinkamai 16,9 tūkst. Lt ir 446,6 tūkst. Lt (7 priedas).

Pagal įstaigos pateiktą debitorinio įsiskolinimo 2002 m. sausio 1 d. pažymą didžiausią debitorinio įsiskolinimo dalį – 8,6 tūkst. Lt sudarė kreditorinis įsiskolinimas depozitinės sąskaitos (17 priedas).

Pagal 2002 m. sausio 2 d. tarpusavio atsiskaitymo suderinimo aktą depozitinės sąskaitos kreditorinio įsiskolinimo nėra (18 priedas). Taigi įstaigos debitorinio įsiskolinimo suma padidinta 8,6 tūkst. Lt.

Nuo 1999 m. balandžio mėn. įstaigos buhalterinėje apskaitoje apskaitomas UAB “Plateliai” 1983,66 Lt kreditorinis įsiskolinimas už nepateiktą produkciją. Šios skolos išieškojimui praleisti Civiliniam kodekse numatyti terminai (3 metai). Už kitas sumas 2002 m. sausio mėnesyje gautos prekės ir įstaigos bei gyventojai sumokėjo už suteiktas paslaugas.

Įstaigos kreditorinis įsiskolinimas pagal pateiktą pažymą 2002 m. sausio 1 d. sudarė 455,2 tūkst. Lt. (19 priedas).

Prie balanso pateiktoje pažymoje (forma Nr.13) – 446,6 tūkst. Lt. Tai 8,6 tūkst. Lt mažiau, negu atskaitomybės formoje. Ši suma tai įstaigos įsiskolinimas depozitinei sąskaitai. Tai nuteistųjų darbo užmokestis už 2001 m. gruodžio mėn. antrąją pusę.

Kreditorinio įsiskolinimo susidarymo priežastys įstaigoje neanalizuojamos. Visos kreditorinio įsiskolinimo sumos yra pagrįstos. Tai įsiskolinimai už suteiktas paslaugas, atliktus darbus, gautas prekes bei įsiskolinimai darbuotojams, fizinių asmenų pajamų mokesčio bei įnašai socialiniam draudimui.

Kvada. Įstaigos debitorinis ir kreditorinis įsiskolinimai neteisingai parodyti metinėje atskaitomybėje (forma Nr.13): debitorinis nepagrįstai padidintas – 8,6 tūkst. Lt, kreditorinis sumažintas – 8,6 tūkst. Lt.

7. Išlaidos darbo apmokėjimui

Tikrino vyresnioji kontrolierė L.Karalienė, atrankos būdu, dokumentinių ir finansinių rodiklių analizės metodais. Tikrinamasis laikotarpis 2001 metai.

Patikrinus Vilniaus 2-osios GR PDK 2001 m. išlaidas darbo užmokesčiui, nustatyta, kad darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientai ir priedai atitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1991-11-29 nutarimo Nr.499 “Dėl valstybės valdžios, valstybės valdymo ir teisėsaugos organų vadovų bei kitų pareigūnų laikinos bandomosios darbo apmokėjimo tvarkos” ir 1993-07-08 nutarimo Nr.511 “Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo” su vėlesniais pakeitimais reikalavimus.

Kalėjimų departamentas prie Teisingumo ministerijos direktoriaus 2000-09-01 įsakymu Nr.3 TE (su vėlesniais pakeitimais) ir 2001-01-04 įsakymu Nr.2 TE patvirtino Vilniaus 2-osios GR PDK pareigūnų ir kitų valstybės tarnautojų pareigybių pavadinimus ir 108,5 etatus.

Vykdam Lietuvos Respublikos 2001-06-29 nutarimą Nr.813 “Dėl Kalėjimų departamentui prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos pavaldžių Vilniaus 1-osios

griežtojo režimo pataisos darbų kolonijos ir Vilniaus 2-osios griežtojo režimo pataisos darbų kolonijos reorganizavimo” prie Vilniaus 2-osios GR PDK buvo prijungta Vilniaus 1-oji GR PDK, kuri kaip juridinis asmuo baigė veiklą.

Remiantis aukščiau minėtu nutarimu Kalėjimų departamento prie Teisingumo ministerijos direktorius 2001-08-06 įsakymu Nr.74 patvirtino Vilniaus 2-osios GR PDK struktūrą, pareigūnų bei kitų valstybės tarnautojų sąrašus ir 267,5 etatus, iš jų 191 pareigūno ir 76,5 valstybės tarnautojų.

Nustatyta, kad kolonijoje 2001 metais buvo neužimtas 51 etatas, iš jų 43 pareigūnų ir 8 valstybės tarnautojų. (20 priedas). Valstybės biudžeto asignavimai, skirti šių neužimtų etatų darbo užmokesčiui, panaudoti kitų įstaigos darbuotojų darbo užmokesčio apmokėjimui.

Tarnybos Kalėjimų departamente prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos statuto 42 str. nustatyta, kad pareigūnų darbo užmokestį sudaro pareigybinė (tarnybinė alga), priedai už turimą pareiginį laipsnį, kvalifikacinę kategoriją ir išstarnautus metus. Šių išmokų tvarką bei dydį nustato aukščiau minėto statuto 43, 44, 45 straipsniai, kurie taikomi apskaičiuojant pareigūnų darbo užmokestį Vilniaus 2-oje GR PDK. Nustatyta, kad Vilniaus 2-osios GR PDK tarnybos pareigybių sąrašą, suteikiantį teisę gauti procentinį priedą už išstarnautus metus, įstaigos pareigūnams nustatytas vadovaujantis Tarnybos Lietuvos valstybei stažo skaičiavimo tvarka, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-09-26 nutarimu Nr.1168 “Dėl tarnybos Lietuvos valstybei stažo skaičiavimo tvarkos patvirtinimo” 2002-01-23 įsakymu Nr.29 TE. Patikrinus Vilniaus 2-osios GR PDK Auklėjamojo darbo skyriaus pareigūnų darbo užmokesčio apskaičiavimą 2001 m. gruodžio mėnesį, pažeidimų nenustatyta (21 priedas). Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-09-25 nutarimu Nr.1158 “Dėl valstybės tarnautojų darbo apmokėjimo sistemos įgyvendinimo” bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-06-19 nutarimu Nr.693 “Dėl Valstybės tarnautojų pareigybių aprašymo ir vertinimo metodikos patvirtinimo ir valstybės tarnybos valdymo funkcijų”, Vilniaus 2-osios GR PDK direktorius A.Maknickas 2001-11-23 įsakymu Nr.48 patvirtino valstybės tarnautojų pareigybių priskyrimo grupėms, pogrupiams, lygiams ir kategorijoms, kuris turi galioti nuo 2001 m. spalio 1d.

Vilniaus 2-ajai GR PDK 2001 metais darbo apmokėjimui pagal išlaidų sąmatą buvo patvirtinta 1405,0 tūkst. Lt. Reorganizavus Vilniaus 1-ąją GR PDK, prijungus ją prie Vilniaus 2-osios GR PDK, atitinkamai padidėjo Vilniaus 2-osios GR PDK darbo užmokesčio fondas, kuris sudarė iš viso 2061,0 tūkst. Lt (1405+656). Vilniaus 2-osios GR PDK vadovybė 2001-12-06 raštu Nr.09-121 F kreipėsi į Kalėjimų departamentą, prašydama patikslinti 2001 m. išlaidų sąmatą, sumažinant darbo užmokesčio fondą 300,0 tūkst. Lt ir atitinkamai padidinant sąmatos straipsnius “Kitos prekės” – 100, tūkst.Lt ir “Ilgalaikio turto remontas”- 200 tūkst. Lt (22 priedas)

Pagal tuo metu l.e. direktoriaus pareigas M. Randamansko paaiškinimą, Vilniaus 2-ojoje GR PDK 21 darbuotojas nuo 2000 m. rugsėjo iki 2001 m. spalio mėnesių buvo išleisti

nemokamų atostogų, todėl ir susidarė 300 tūkst. Lt darbo užmokesčio ekonomija (23 priedas). Vilniaus 2-ajai GR PDK 2001 metais išlaidų sąmatoje (su patikslinimais) darbo užmokesčiui patvirtinta 1761 tūkst. Lt. Gauta asignavimų 1761 tūkst. Lt. Kasinės išlaidos sudarė 1772,0 tūkst. Lt, t.y. 11,0 tūkst. Lt daugiau, palyginus su patvirtinta sąmata ir gautais asignavimais.

Nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000-12-29 įsakymu Nr.352 patvirtintų valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos Vilniaus 2-osios GR PDK etatinių darbuotojų darbo užmokesčio (1,01,1) straipsnyje kasinėse išlaidose 1772,0 tūkst. Lt apskaitė darbo užmokestį 16,9 tūkst. Lt neetatinių darbuotojų, kurie atliko įvairius darbus pagal vienkartinės darbo sutartis. Šių darbuotojų darbo užmokestis turėjo būti parodytas atitinkamo pobūdžio išlaidų straipsniuose (24-25 priedai).

Už šį pažeidimą atsakingi Vilniaus 2-osios GR PDK direktorius A.Maknickas ir Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkė I.Bankauskaitė, kurie nekontroliavo ir nenustatė darbo užmokesčio poreikio priežasties.

Išvada: darbo užmokesčio kasinės išlaidos 11,0 tūkst. Lt viršijo patvirtinta sąmatoje todėl, kad darbo užmokesčio straipsnyje kasinėse išlaidose apskaitė darbo užmokestį 16,9 tūkst. Lt neetatinių darbuotojų.

Kalėjimų departamento audito tarnyba atliko išlaidų sąmatoje patvirtintų asignavimų darbo užmokesčiui viršijimo analizę ir nustatė, kad Vilniaus 2-osios GR PDK vadovybė 2001-12-06 kreipėsi į Kalėjimų departamentą, prašydama persikirstyti 2001 m. išlaidų sąmatą, sumažinant darbo užmokesčio fondą 300 tūkst. Lt. Tačiau Vilniaus 2-oji GR PDK neteisingai apskaičiavo darbo užmokesčio lėšų poreikį iki ataskaitinių metų pabaigos, dėl ko buvo viršytos 2001 m. darbo užmokesčio fondo kasinės išlaidos 11,0 tūkst. Lt. Už šį pažeidimą atsakingi Vilniaus 2-osios GR PDK direktoriaus pavaduotojas apsaugai ir priežiūrai A.Ižička ir buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkė I.Bankauskaitė, pasirašę minėtą raštą dėl lėšų persikirstymo, kadangi Vilniaus 2-osios GR PDK direktoriui A.Maknickui nuo 2001-12-05 iki 2002-01-11 buvo suteiktos kasmetinės atostogos. Remiantis departamento audito tarnybos išvada (26 priedas), Kalėjimų departamento direktorius 2002-04-26 įsakymu Nr.133 TE už 2001 m. darbo užmokesčio fondo kasinių išlaidų viršijimą 11,0 tūkst. Lt, Vilniaus 2-osios GR PDK Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkei I.Bankauskaitei skyrė tarnybinę nuobaudą - papeikimą; direktoriaus pavaduotojui apsaugai ir priežiūrai A.Ižičkai ir direktoriui A.Maknickui skyrė tarnybinę nuobaudą - įspėjimą žodžiu (27 priedas).

8. Privatizavimo fondo lėšos

Patikrinimą atliko vyresnysis kontrolierius J. Krukonis ištisiniu būdu, dokumentiniu metodu.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2001m. balandžio 9 d. nutarimu Nr.389 "Dėl privatizavimo fondo lėšų 2001 metų pirmo pusmečio sąmatos patvirtinimo" bei 2001 m. rugsėjo 12

d. nutarimu Nr.1092 "Dėl privatizavimo fondo lėšų 2001 metų antro pusmečio sąmatos patvirtinimo ir LRV 2000 m. gruodžio 18 d. nutarimo Nr.1462 "Dėl laikinai laisvų privatizavimo fondo lėšų panaudojimo" dalinio pakeitimo Vilniaus 2-ajai griežtojo režimo pataisos darbų kolonijai iš privatizavimo fondo Vilniaus socialinės ir psichologinės reabilitacijos įstaigos rekonstravimui į pataisos darbų koloniją atitinkamai skirta 500,0 tūkst. Lt ir 372,0 tūkst. Lt.

Kalėjų departamentas 2001m. balandžio 12 d. raštu Nr.3/9-515 "Dėl privatizavimo fondo lėšų sąmatos patvirtinimo" informavo įstaigą, kad pagrindinių priemonių įsigijimui planuoja skirti 150,0 tūkst. Lt.

Nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001m. gegužės 14 d. nutarimo Nr.543 "Dėl Lietuvos Respublikos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo" 18 punkto reikalavimų, sąmatos sudarytos ir pasirašytos Kalėjų departamento direktoriaus J. Blaževičiaus bei buhalterinės apskaitos skyriaus viršininko A. Mičėno, sąmatos patvirtintos departamento direktoriaus J. Blaževičiaus (pirmo pusmečio – 2001-04-12, antro – 2001-09-17). Pirmame pusmetyje patvirtinta 570,0 tūkst. Lt nepaprastųjų išlaidų, iš jų 70,0 tūkst. Lt ilgalaikio turto įsigijimui, antrajame pusmetyje 442,0 tūkst. Lt, iš jų 70,0 tūkst. Lt ilgalaikio turto įsigijimui, kuri patikslinta sumažinus 5,0 tūkst. Lt asignavimus ilgalaikio turto įsigijimui.

Pagal privatizavimo fondo išlaidų sąmatos vykdymo apyskaitą 2002 m. sausio 1 d. įstaigai buvo skirta 1006,2 tūkst. Lt asignavimų nepaprastosioms išlaidoms iš jų 872,0 tūkst. Lt investicijoms ir 134,2 tūkst. Lt ilgalaikio turto įsigijimui bei padaryta tiek pat kasinių išlaidų (7 priedas).

Patikrinus privatizavimo fondo lėšų panaudojimą pažeidimų nenustatyta. Šių lėšų panaudojimas pateiktas pažymoje (28 priedas).

Išvada: privatizavimo fondo lėšų sąmata sudaryta teisingai, tačiau įforminta nesilaikant LRV 2001 m. gegužės 14 d. nutarimo Nr.543 18 punkto reikalavimų. Naudojant privatizavimo fondo lėšas pažeidimų nenustatyta.

9. Finansinės atskaitomybės vertinimas

Tikrino vyresnioji kontrolierė L. Karalienė. Tikrinimas atliktas atrankos būdu, dokumentiniu metodu. Tikrinamasis laikotarpis 2001 metai.

Tikrinimo metu nustatyta nepakankama valstybės biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo 2001 m. metinės atskaitomybės sudarymo vidinė kontrolė. Vilniaus 2-osios GR PDK 2001 m. valstybės biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo metinę atskaitomybę pasirašė direktorius A. Maknickas ir Buhalterinio skyriaus viršininkė I. Bankauskaitė.

Vilniaus 2-ojoje GR PDK vedamos sąskaitos atitinka valstybės biudžeto išlaikomų įstaigų ir organizacijų buhalterinės apskaitos tvarkoje numatytą sąskaitų planą ir nustatytą vedimo tvarką.

Pirminiai dokumentai, kuriuose fiksuojami ūkinių operacijų atlikimo faktai, surašyti sutinkamai su buhalterinės apskaitos pagrindų įstatymo 10 str. reikalavimais (apskaitos dokumentų juridinė galia).

Atliekant finansinės atskaitomybės vertinimą pagal pateiktą finansinę atskaitomybę buvo patikrintas 2001 metų apyskaitų ir išlaidų sąmatos vykdymo balanso teisingumas, formaliai ir aritmetiškai – ar teisingai suskaičiuota, ar balanso sąskaitose lėšų likučiai atitinka pridedamų formų sąskaitose lėšų likučiams.

Taip pat patikrintas ryšys tarp atskirų išlaidų sąmatų vykdymo balanso (Forma Nr.1) likučių bei apyskaitų formų, taip pat patikrintos metinės atskaitomybės straipsniuose įrašytos sumos su įrašais apskaitos registruose.

Patikrinus 2001 m. ketvirto ketvirčio ūkines operacijas, nustatyta, kad jos visos pagrįstos apskaitos dokumentais. Duomenys apie ūkines operacijas įrašomi į apskaitos registrus (memorialinius žurnalus, orderius), iš apskaitos registru duomenys į Didžiąją knygą perkelti teisingai. 2001 metų atskaitomybės straipsniuose įrašytos sumos atitinka įrašus apskaitos registruose. Vilniaus 2-osios GR PDK buhalterinėje apskaitoje naudojamų sąskaitų planas direktoriaus A. Maknicko patvirtintas 2001-11-14.

Vilniaus 2-osios GR PDK 2001 metų ataskaitos (balansas su priedais, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo apyskaita) yra paruoštos sutinkamai su Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos pagrindų įstatymu, Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarka.

Vilniaus 2-osios GR PDK 2001 metų metinė atskaitomybė sudaryta pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-12-28 įsakymu Nr.346 “Dėl biudžetinių įstaigų finansinės atskaitomybės ir savivaldybių biudžetų įvykdymo suvestinės atskaitomybės formų patvirtinimo” patvirtintas biudžetinių įstaigų finansinės atskaitomybės formas ir pateikta asignavimų valdytojui (departamentui) jo nustatytais terminais.

Išnagrinėjus finansinės atskaitomybės 2001 metų sudarymą, nustatyta, kad Vilniaus 2-oji GR PDK nesivadovaudama Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2002-01-11 raštu Nr.03-09-0200307 “Dėl 2001 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo metinės ir 2002 metų ketvirtinės suvestinės atskaitomybės sudarymo tvarkos pateikimo” nustatyta tvarka nepateikė etatų, struktūros ir kontingento plano įvykdymo apyskaitos (Forma Nr.3-14) bei prie atskaitomybės išsamaus paaiškinamojo rašto, kuriame turėjo būti paaiškintos debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo tendencijos, jo susidarymo priežastys, pateikta detali analizė, numatyti mažinimo būdai bei terminai.

Pateiktoje Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo apyskaitoje (Forma Nr.2) neatvaizduoti 2001-10-23 Turto perdavimo ir priėmimo aktu Nr.10 perduoti Vilniaus 2-ajai GR PDK po sujungimo su Vilniaus 1-ąja GR PDK 121,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000-12-29 įsakymu Nr.352 patvirtintų valstybės ir savivaldybių pajamų ir išlaidų klasifikacijos, kolonijos etatinių darbuotojų darbo užmokesčio straipsnyje kasinėse išlaidose apskaitė 16,9 tūkst. darbo užmokesčių neetatinių darbuotojų. Šių darbuotojų darbo užmokestis turėjo būti parodytas atitinkamo pobūdžio išlaidų straipsniuose. Kasinės išlaidos šio straipsnio turėjo sudaryti 1755,1 tūkst. Lt (17772,0-16,9).

Neteisingai sudaryta atskaitomybės forma Nr.13 apie debitorinį ir kreditorinį įsiskolinimą 2001 metais. Šioje formoje debitorinio įsiskolinimo suma padidinta 8,6 tūkst.Lt bei sumažinta kreditorinio įsiskolinimo priskaičiuota nuteistųjų darbo užmokesčio suma 8,6 tūkst. Lt už 2001 metų gruodžio mėn. antrąją pusę (plačiau apie tai ataskaitos skyriuje “Skolos ir įsipareigojimai”).

Išvada. Nesilaikant patvirtintų valstybės ir savivaldybių pajamų ir išlaidų klasifikacijos – etatinių darbuotojų darbo užmokesčio straipsnyje kasinėse išlaidose apskaityta 16,9 tūkst. Lt neetatinių darbuotojų darbo užmokesčio. Įstaigos debitorinis ir kreditorinis įsiskolinimai metinėje atskaitomybėje (forma Nr.13) neteisingai parodyti: debitorinis padidintas – 8,6 tūkst. Lt, kreditorinis sumažintas ta pačia suma. Nepatikslinga sąmata 121,2 tūkst. Lt, suma gauta iš 1-os kolonijos.

Finansinė atskaitomybė, išskyrus anksčiau paminėtus atvejus, visais reikšmingais atvejais atspindi 2001 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir yra parengta remiantis Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nustatyta tvarka ir Lietuvos Respublikos buhalterinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimais.

10. Informacinių technologijų sistema

Tikrino vyresnioji kontrolierė L.Karalienė, taikydama pokalbius su tikrinamaisiais procedūras, naudodama užklausimo būdą. Tikrinamasis laikotarpis 2001 metai.

Nustatyta, kad Vilniaus 2-oje GR PDK sukurta vieninga informacinių technologijų sistema. Kompiuterizuotos tik atskirų struktūrinių padalinių darbo vietas. Iš viso yra 32 kompiuteriai, iš jų 24 naudoja administracija, o 8 kompiuteriai sujungti į tinklą kompiuterių klasėje nuteistiesiems. Kolonijos informacinėje sistemoje įskaitos skyriaus, Apsaugos ir priežiūros skyriaus, Vidaus tyrimų tarnybos, Auklėjamojo darbo skyriaus darbuotojai registruoja informaciją apie nuteistuosius (asmens informacija, nuotraukos žymės, bylos informacija, judėjimas, artimiausi giminės, prasižengimai, nuobaudos, operatyvinė informacija.

Buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojai tvarko tiesiogiai apmokamas sąskaitas tiekėjams su “Navision”, veda turto apskaitą su finansinės apskaitos programa “Paulita”, įsiveda darbuotojų darbo užmokesčių su programa “Stekas”, kuri įsigyta 2001-09-25, duomenų vedimas pradėtas 2001 m. spalio mėnesį.

Vilniaus 2-osios GR PDK kompiuterinę sistemą, kuria naudojami administracija, prižiūri Organizacinio-analitinio darbo grupės programuotoja R.Pamakštienė. Už nuteistųjų kompiuterių klasės kompiuterinę programinę įrangą yra atsakingas Auklėjamojo darbo skyriaus vyresnysis inspektorius G.Dunauskas.

Visuose Įstaigos padaliniuose trūksta kompiuterinės įrangos (29 priedas).

Siūlyme: kuo greičiau kompiuterizuoti įstaigos padalinius, tai suteiktų galimybę patogiau naudotis duomenimis bei užtikrintų greitą bei patikimą informacijos pasikeitimą tarp struktūrinių padalinių bei užtikrintų duomenų kontrolę.

11. Veiklos, vykdančios programą, vertinimas

Tikrino vyresnioji kontrolierė L.Karalienė. Tikrinta atrankos būdu, dokumentiniu bei darbuotojų apklausos būdu. Tikrinamasis laikotarpis 2001 metai.

Pagal Vilniaus 2-osios GR PDK direktoriaus pavaduotojo l.e. direktoriaus pareigas A.Ižičkos tikrinimo metu pateiktus atsakymus į klausimus (2002-05-31), Vilniaus 2-oji GR PDK 2001 metais sudaryto ir patvirtinto strateginio plano programai “Bausmių vykdymo sistemos veiklos užtikrinimas” neturėjo. Todėl nebuvo nustatyti programos tikslai, uždaviniai ir priemonės, programos įvykdymo vertinimo kriterijai (30 priedas).

Atlikti Vilniaus 2-osios 2001 m. vykdytos programos “Bausmių vykdymo sistemos veiklos užtikrinimas” vertinimą negalima, nes Kalėjimų departamentas nenustatė Įstaigai konkrečių uždavinių, priemonių užduoties ir programos įvykdymo vertinimo kriterijų.

Įstaiga savo veikloje 2001 metais I pusmečio planu, patvirtintu 2001-01-09 Kalėjimų departamento prie teisingumo ministerijos direktoriaus J.Blaževičiaus. Vilniaus 2-oji GR PDK 2001 m. I pusmetyje numatė 12 priemonių, iš kurių 3 neįvykdytos. Priemonių planas 2001 m. II pusmečiui patvirtintas nebuvo.

Vykdančios Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-08-24 nutarimą Nr.963 Pataisos reikalų departamento prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Vilniaus socialinės bei psichologinės reabilitacijos įstaiga buvo reorganizuota į Pataisos reikalų departamento prie vidaus reikalų ministerijos Vilniaus 2-ąją griežtojo režimo pataisos darbų koloniją nuo 2000 m. rugsėjo 1 d.

Pagal Vilniaus 2-osios GR PDK 2002-06-10 direktoriaus pavaduotojo M.Randamansko pateiktą paaiškinimą, aukščiau minėta įstaiga baigė savo veiklą, todėl pareigūnai ir kiti darbuotojai nevykdė savo tiesioginių funkcijų, t.y. nuteistųjų apsaugos ir priežiūros, nes nebuvo nuteistųjų. 2001 metais Vilniaus 2-osios GR PDK 42 pareigūnai (prižiūrėtojai) atskirais laikotarpiais kėlė kvalifikaciją, 5 pareigūnai Kalėjimų departamento direktoriaus J.Blaževičiaus įsakymu atliko stažuotę (31, 32, 33 priedai).

Taip pat 2001-2002 metais pareigūnai (prižiūrėtojai) vykdė Kolonijos gyvenamojo korpuso remonto darbus, kurie tęsiasi ir dabar (34 priedas).

Išvada. Vilniaus 2-osios GR PDK pareigūnai (prižiūrėtojai) nevykdė savo tiesioginių funkcijų, o vykdė kolonijos gyvenamojo korpuso remonto darbus, kurie tęsiasi ir dabar.

Valstybės kontrolės Finansinio audito 3-jo
departamento direktorius

V.Budriūnas

Vyresnieji kontrolieriai

L.Karalienė

J.Krukonis

Vilniaus 2- osios GR PDK
direktorius

A.Maknickas

Buhalterinės apskaitos
skyriaus viršininkė

I.Bankauskaitė