



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Jurbarko rajono apylinkės teismui

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009m. balandžio 10 d. Nr. 9.2-1
Klaipėda

Audito metu mes vertinome Jurbarko rajono apylinkės teismo 2008 metų finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2008 metus. Jurbarko rajono apylinkės teismo 2008 metų finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. kovo 13 d., pateikė 2009 m. sausio 19 d. raštu Nr. BFM-2/BFM-14 „Dėl 2008 m. atskaitomybės“. Jurbarko rajono apylinkės teismo vadovas yra atsakingas už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 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 turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Jurbarko rajono apylinkės teismo apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

- Teismas 24,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimus, skirtus ilgalaikio materialiojo turto remontui, panaudojo ilgalaikiam materialiajam turtui sukurti, dėl to Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d ataskaitoje (forma Nr.2) yra nurodytos šia suma didesnės ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto (24 eil.) ir ta pačia suma mažesnės kitų pastatų ir statinių (116 eil.) kasinės ir faktinės išlaidos (žr. ataskaitos 2 pastebėjimą).

- Teismas sukūrto 24,7 tūkst. Lt vertės ilgalaikio materialiojo turto neužregistravo šio turto apskaitos registruose, dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) yra nurodytas šia suma mažesnis ilgalaikio materialiojo turto (aktyvas, 4 eil.) ir ilgalaikio turto fondo (pasyvas, 55 eil.) likutis (žr. ataskaitos 2 pastebėjimą).

Mūsų nuomone, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, Jurbarko rajono apylinkės teismo 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.

- Nesant teisės aktais aiškiai reglamentuoto teisėjų darbo užmokesčio dydžio nustatymo, negalėjome įvertinti 257,9 tūkst. Lt teisėjų darbo užmokesčiui ir 79,9 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokoms panaudotų valstybės biudžeto asignavimų ir jų poreikio šioms išlaidoms 2009 metams planavimo teisėtumo (žr. ataskaitos 1.1 pastebėjimą).

- Teisme papildomos mokamos kasmetinės atostogos teisėjams buvo suteiktos neatsižvelgiant į švenčių ir poilsio dienomis teisėjų dirbtą laiką, todėl negalėjome įvertinti, ar teisingai apskaičiuota teisėjams suteiktų šių atostogų trukmė, taip pat 12,9 tūkst. Lt darbo užmokesčio lėšų už papildomas mokamas kasmetines atostogas panaudojimo teisėtumo (žr. ataskaitos 1.1.1 pastebėjimą).

- Negalėjome įsitikinti, už kokį atliktą po darbo valandų, poilsio ir švenčių dienomis darbą, nurodytą Vienkartinės priemokos teisėjams nustatymo ir išmokėjimo sąlygų bei tvarkos aprašo 2008 metams 5 punkte, teisėjams buvo skirtos vienkartinės priemokos, ir negalėjome įvertinti teisėjams skirtų 29,1 tūkst. Lt vienkartinių priemokų ir 9,0 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų panaudojimo teisėtumo (žr. ataskaitos 1.1.2 pastebėjimą).

- Teismas sukūrto 24,7 tūkst. Lt vertės ilgalaikio turto (mašinių stovėjimo aikštelės) neįregistravo Nekilnojamo turto registre (žr. ataskaitos 2 pastebėjimą).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Jurbarko rajono apylinkės teismo 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 pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Adelė Beniušytė