



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos apeliacinio teismo
pirmininkui Vytui Miliui
Gedimino pr. 40/1, LT-01503 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. gegužės 5 d. Nr. 9-11
Vilnius

Audito metu vertinome Lietuvos apeliacinio 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. Lietuvos apeliacinis teismas 2008 metų finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2008 m. vasario 21 d., pateikė 2008 m. sausio 29 d. raštu Nr. (3.5)-03-58. Lietuvos apeliacinio 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 Lietuvos apeliacinio 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.

– Dėl to, kad metų pabaigoje buvo neteisingai uždarytos išlaidų ir finansavimo iš biudžeto sąskaitos, Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr.1) nenurodytas 70,4 tūkst. Lt sąskaitos 200 „Išlaidos iš biudžeto“ (aktyvas, 41 eil.) ir nurodytas ta pačia suma mažesnis sąskaitos 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (pasyvas, 49 eil.) likutis (ataskaitos 3.1 pastebėjimas).

– Nematerialusis turtas (programinė įranga) neteisingai užregistruotas trumpalaikio turto sąskaitose, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo balanse (forma Nr. 1) nurodytas 7,3 tūkst. Lt mažesnis nematerialaus turto, jo nusidėvėjimo ir ilgalaikio turto fondo likutis (aktyvas, 3 eil.; pasyvas 53 ir 55 eil.) ir ta pačia suma didesnis trumpalaikio turto ir jo fondo likutis (aktyvas, 11 eil.; pasyvas, 56 eil.) (ataskaitos 3.1 pastebėjimas).

– Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytos 53,3 tūkst. Lt didesnės kitų paslaugų (29 eil.) ir ta pačia suma mažesnės kitų prekių (19 eil.) kasinės išlaidos, nes teismas atsargoms ir trumpalaikiam turtui apmokėti naudojo kitoms paslaugoms skirtus asignavimus (ataskaitos 3.2 pastebėjimas).

– Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytos 41,4 tūkst. Lt didesnės prekių ir paslaugų naudojimo (8 eil.) faktinės išlaidos, nes teismas šioms išlaidoms klaidingai priskyrė kitoms įstaigoms priklausančias komunalinių paslaugų išlaidas (ataskaitos 3.2 pastebėjimas).

– Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytos 0,8 tūkst. Lt mažesnės materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo (107 eil.) faktinės išlaidos, nes teismas programinės įrangos įsigijimo išlaidas klaidingai priskyrė kitų prekių faktinėms išlaidoms (ataskaitos 3.2 pastebėjimas).

– Pažymoje dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 3 priedas) nurodyta 30,5 tūkst. Lt mažesnė iš biudžeto lėšų įsigyto ilgalaikio materialiojo turto suma (2 eil.) ir 30,5 tūkst. Lt didesnė neatlygintinai iš biudžetinių įstaigų gauto (6 eil.) turto suma (ataskaitos 3.3 pastebėjimas).

– Atsargų ir trumpalaikio turto 2008 m. apyskaitoje nurodyta 71,5 tūkst. Lt didesnė panaudotų ir nurašytų įstaigos reikmėms (7 eil., 6 stulp.) atsargų suma (ataskaitos 3.3 pastebėjimas).

– Pažymoje dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 4 priedas) nurodyta 246,4 tūkst. Lt mažesnė iš valstybės biudžetinių įstaigų gauto turto (8 eil.) suma ir 237,9 tūkst. Lt didesnė perrašytas iš vienos sąskaitos į kitą (11 eil.) bei 8,5 tūkst. Lt didesnė iš kitų šaltinių gauto (12 eil.) turto suma (ataskaitos 3.3 pastebėjimas).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai Lietuvos apeliacinio 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 bei kitų ataskaitų sudarymą.

– Nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, Nekilnojamojo turto registre neužregistruotos Lietuvos Respublikos nuosavybės ir teismo patikėjimo teisės į gyvenamąsias patalpas (Papildų g. 7-72, Vilnius) (ataskaitos 1 pastebėjimas).

– Nesilaikant teisės aktų reikalavimų, tarnybinių gyvenamųjų patalpų nuomos sutartyse nenustatytas ir teismo neapskaičiuotas nuomos mokestis (ataskaitos 1 pastebėjimas).

– Nesant teisės aktais aiškiai reglamentuoto teisėjų darbo užmokesčio dydžio nustatymo, negalėjome įvertinti nuo 2008 m. sausio 1 d. iki 2008 m. lapkričio 14 d. teisėjų darbo užmokesčiui – 2 686,6 tūkst. Lt ir socialinio draudimo įmokoms – 832,3 tūkst. Lt teismo panaudotų valstybės biudžeto asignavimų teisėtumo ir 2009 m. poreikio teisėjų darbo užmokesčiui planavimo teisėtumo (ataskaitos 2.1.1 pastebėjimas).

– Nesivadovaujant Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašu, atleistiems darbuotojams už nepanaudotas atostogas apskaičiuota 21,6 tūkst. Lt didesnės kompensacijos ir 6,7 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokos (ataskaitos 2.4 pastebėjimas).

– Nesilaikant Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, atsargų ir trumpalaikio turto už 53,3 tūkst. Lt įsigyta ne iš kitoms prekėms, o iš kitoms paslaugoms skirtų valstybės biudžeto asignavimų (ataskaitos 3.2 pastebėjimas).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Lietuvos apeliaciniame teisme 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.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

Valstybinė auditorė

Margarita Mikalauskienė