



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO KLAIPĖDOS APYGARDOS ADMINISTRACINIAME TEISME, ATASKAITA

2004-03-23 Nr. 1090-6-8

Klaipėda

Santrauka

Klaipėdos apygardos administracinis teismas yra asignavimų valdytojas. Teismas 2003 metais vykdė programą „Bylų nagrinėjimas“. Programos tikslas – užtikrinti operatyvų ir kokybišką bylų nagrinėjimą. Klaipėdos apygardos administraciniam teismui 2003 m. buvo skirta ir gavo 1.666 tūkst. Lt asignavimų paprastosioms išlaidoms, iš jų 410 tūkst. Lt ilgalaikio turto remontui. Teisme dirbo 19 darbuotojų, iš jų 7 teisėjai (1- teismo pirmininkas) ir 12 valstybės tarnautojų bei darbuotojų dirbančių pagal darbo sutartis. Metų pabaigoje dirbo 6 teisėjai, iš jų 1 teismo pirmininkas.

Pavedimo atlikti finansinį auditą data ir numeris.

Finansinis auditas atliktas pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 9 – tojo departamento direktorės M. Gudaitytės 2003-05-20 pavedimą Nr. 1090-6 ir papildomą 2003-08-08 pavedimą Nr. 1090-6-1.

Audito užduotis

Valstybinis finansinis auditas atliktas Klaipėdos apygardos administraciniame teisme. Audituoti 2003 finansiniai metai.

Klaipėdos apygardos administracinio teismo adresas H. Manto g. 26, Klaipėdos miestas, identifikavimo kodas – 8873449.

Audito tikslas – nustatyti, ar audituojamo subjekto finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais; atlikti finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančių teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą, dalis.

Ataskaitoje pateikiame tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kurią pateiksime Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Teismo vadovais, audituojamu laikotarpiu, dirbo

Klaipėdos apygardos administracinio teismo pirmininkės pareigose dirbo Alona Romanovienė ir teismo finansininkės pareigose - Elvyra Minelgienė.

Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

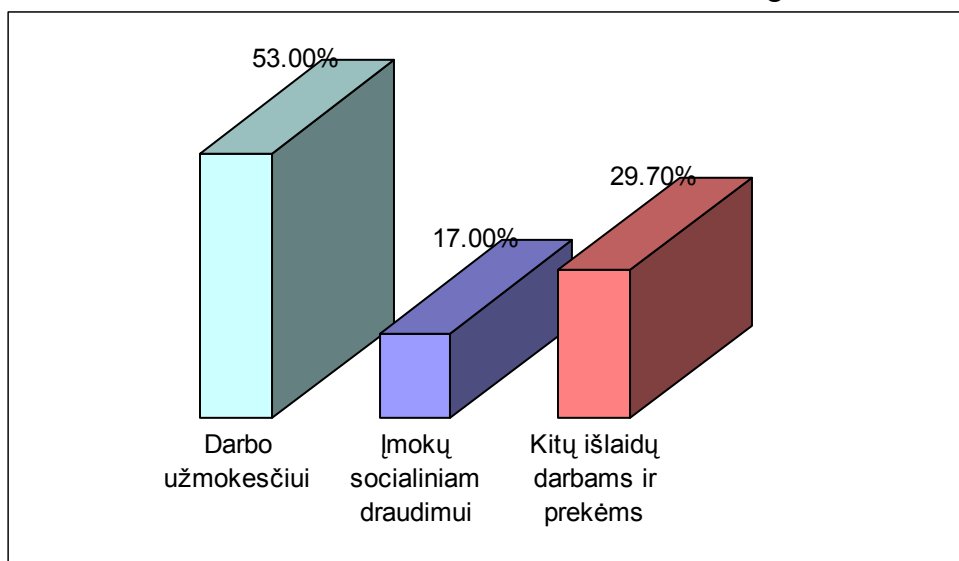
Auditas atliktas Vadovaujantis valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais 2002-02-21 Valstybės kontrolieriaus įsakymu Nr. V-26, su vėlesniais pakeitimais, ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais (Žin., 2001, Nr. 112-4070).

Mes susipažinome su teismo organizacine struktūra ir teisine aplinka, atlikome veiklos analizę, ištyrėme apskaitos procesų apdorojimo technologiją bei vidaus kontrolės sistemos veikimą darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui, kitų išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms, ilgalaikio ir trumpalaikio turto apskaitos srityse bei sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymąsi. Nustatėme reikšmingumą, audito patikimumą bei atskiras savarankiškas audito sritis ir atlikome esmines procedūras darbo užmokesčio srityje bei procedūras finansinės atskaitomybės teisingumui nustatyti.

Audituojamos įstaigos finansinės veiklos rezultatai.

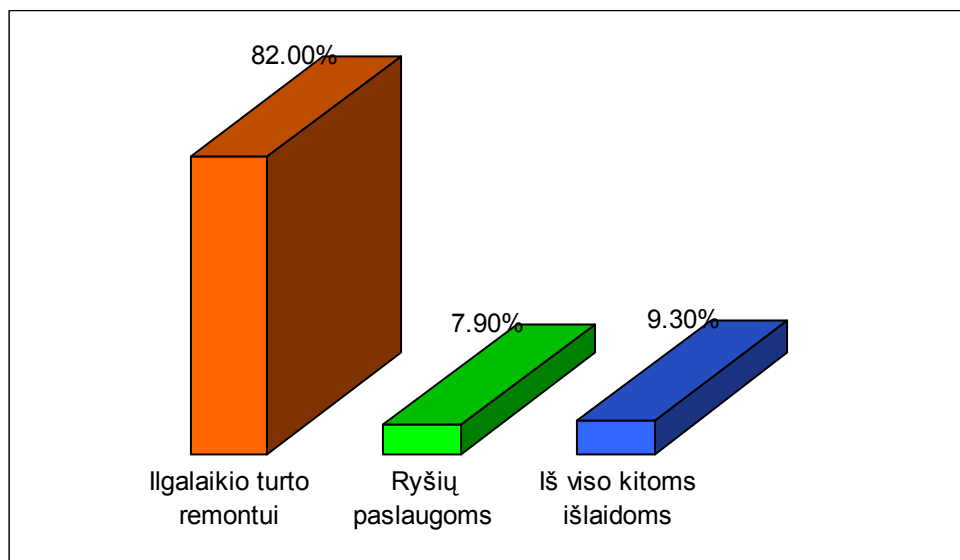
Klaipėdos apygardos administraciniam teismui programos „Bylų nagrinėjimas“ vykdymui, įskaitant patikslinimą, 2003 m. skirta ir gavo 1.666 tūkst. Lt asignavimų paprastosioms išlaidoms, iš jų: darbo užmokesčiui – 884 tūkst. Lt arba 53 proc., įmokų socialiniam draudimui – 286,6 tūkst. Lt arba 17 proc., kitų išlaidų darbams ir prekėms – 495,4 tūkst. Lt arba 29,7 proc. visų asignavimų.

Diagrama Nr.1



Teismas per 2003 m. pagal patvirtintą išlaidų sąmatą kitų išlaidų darbams, prekėms, paslaugoms gavo 495,4 tūkst. Lt, iš jų: ilgalaikio turto remontui - 410 tūkst. Lt arba 82 proc., ryšių paslaugoms – 39,3 tūkst. Lt arba 7,9 proc. ir iš viso kitoms išlaidoms - 46,1 tūkst. Lt arba 9,3 procentai.

Diagrama Nr.2



Klaipėdos apygardos administraciniam teismui skirti asignavimai 2003 m., be ilgalaikio materialiojo turto remontui skirtų 410 tūkst. Lt, lyginant su 2002 m. padidėjo 100,0 tūkst. Lt arba 8 procentais. Teismui 2003 m. paprastosioms išlaidoms skirta 510,0 tūkst. Lt asignavimų daugiau negu 2002 metais.

Darbuotojų išlaikymo kaštai

Lentelė Nr. 1

Gauti asignavimai, tūkst. Lt		Vidutinis metinis darbuotojų skaičius		Vidutinis vieno mėnesio darbuotojo išlaikymo kaštai, tūkst. Lt, (be lėšų skirtų 2003 m. turto remontui)	
2002	2003	2002	2003	2002	2003
1.156,0	1.666,0 (iš jų: turto remontui 410 tūkst. Lt)	19	19	5,1	5,5

Darbuotojų išlaikymui 2003 m. vidutiniškai vienam mėnesiui išlaidos padidėjo 0,4 tūkst. Lt palyginus su 2002 m.

Programos „Bylų nagrinėjimas“ vertinimo kriterijų įvykdymas

Lentelė Nr.2

Uždavinio įgyvendinimo vertinimo kriterijus	Įvykdymas 2002 m. procentais	Planas 2003 m., sk.	Įvykdyta 2003 m., sk.	Metinio įvykdymo procentas	2003m. palyginimas su 2002 m. skirtumas procentais
Išnagrinėti bylų dėl administracinių ginčų	130,3	280	495	176,8	+ 46,5
Išnagrinėti bylų dėl administracinių nuobaudų	116,6	860	998	116,0	- 0,6
Iš viso:		1140	1493	131,0	+45,9

Teismas 2003 m. įvykdė planuotus uždavinius: išnagrinėjo bylų dėl administracinių ginčų 215 ir bylų dėl administracinių nuobaudų 138 daugiau negu buvo planuota. Teismas, dirbdamas su tais pačiais darbo ištekliais kaip ir 2002 m., bendrą programos uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdė 131 procentu arba 8, 2 procentais daugiau negu 2002 m.

Nustatytos klaidos, pažeidimai, netikslumai

Klaipėdos apygardos administracinio teismo Biudžeto sąmatos įvykdymo 2004-01-01 apyskaitos (forma Nr. 2) paprastųjų išlaidų straipsnyje „Ilgalaikio materialiojo turto remontas“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 1.01.3.14) *neteisingai apskaitytos kasinės ir faktinės išlaidos, kurios panaudotos ne remontui, o teismo pastato, adresu Galinio Pylimo g. 9, rekonstrukcijai*. Šios lėšos turėjo būti apskaitomos pagal LR Finansų ministro 2000-12-29 įsakymu Nr. 352 patvirtintą Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją, nepaprastųjų išlaidų straipsnyje „statyba“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.04.1) kasinėse ir faktinėse išlaidose.

Klaipėdos apygardos administracinio teismo pastato ir garažo, adresu Galinio Pylimo g. Nr.9, UAB „Mocionis“ rekonstrukcijos darbus 2004 m. tęsia. Teismo pastato rekonstrukcijai 2004 m. patvirtinta 700, 0 tūkst. Lt programoje „Teismų materialinės-techninės bazės plėtojimo ir kompiuterizavimo“ (kodas 01.04). Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija 2004-03-22 raštu Nr. 7R-(4.1)-35 atsakė į 2004-03-22 Finansinio audito 9-to departamento paklausimą Nr. SL-(1090- 1.10.1)-24, kad pagal 2004-02-19 P V M sąskaita faktūra Nr. LEB Nr. 6328095 apmokėjo 148 541,30 Lt per Finansų ministerijos Iždo departamentą UAB „Mocionas“ už atliktus Klaipėdos apygardos administracinio teismo pastato rekonstrukcijos darbus.

Klaipėdos apygardos administracinio teismo finansininkė Elvyra Minelgienė surašė rekonstrukcijos darbų išlaidų duomenis į Biudžeto sąmatos įvykdymo 2004-01-01 apyskaitos (forma Nr.2) straipsnio „Ilgalaikio materialiojo turto remontas“ kasines ir faktines išlaidas ir tuo pažeidė Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų, patvirtintų Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr. 205, 11.3 punkto nuostatą, t.y. *neįvykdė pareigos tiksliai apskaityti išlaidų sąmatų vykdymo operacijas.*

Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574), 11 str.1 dalį, *Teismo finansininkė atsako už buhalterinių įrašų teisingumą.* Pagal Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 19 punktą, *Teismo finansininkė turėjo garantuoti atskaitomybės teisingumą.*

Klaipėdos apygardos administracinio teismo pirmininkė (teismas asignavimų valdytojas) Alona Romanovienė pažeidė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo pakeitimo įstatymo (2003-12-23 Nr. IX-1946), 5 str.1 dalies 6 punktą, *neužtikrino finansinių ir statistinių ataskaitų teisingumą.*

Pagal Biudžetinių įstaigų įstatymo (1995-12-05 Nr. I-1113), 8 str. 6 dalį, valstybės biudžetų asignavimų valdytojai, *pažeidė biudžetų asignavimų paskirstymo ir naudojimo tvarką, t. y. ilgalaikio turto remontui skirtas lėšas naudojo teismo pastato rekonstrukcijos darbams, atsako pagal Lietuvos Respublikos įstatymus.*

Audito metu nustatyta, kad viešųjų pirkimų sandoriai sudaryti, pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo pakeitimo įstatymą. Parengti dokumentai: lokalinė sąmata 2003-02-14; priešprojektinių ir parengiamųjų statybos darbų vykdymo aktas 2003-03-24; nenumatytų darbų išaiškėjusių, vykdant priešprojektinius ir parengiamuosius statybos darbus pagal defektinį aktą 2003-03-25; objekcinė sąmata (be datos ir rengėjo pavadinimo, parašo) įrodo, kad *neteisingai buvo parinktas pastato rekonstrukcijos darbų viešo pirkimo būdas, nes nesivadovauta Viešųjų pirkimų įstatymo 13 str. „viešo pirkimo būdai“.* Viešųjų pirkimų konkursas nebuvo organizuotas pagal viso objekto „*teismo pastato ir garažo, galinio pylimo g.9, Klaipėdoje, rekonstrukcijos, įrengiant pastogės patalpas*“ vertę.

Teismo padėjėja L .Repšienė parengė kvietimą dalyvauti neskelbiamose supaprastintose derybose ir *išsiuntė 2003-05-05 Nr. 5-467 UAB „MOCIONAS“ kvietimą* be viešųjų pirkimų komisijos pritarimo. Kad Viešųjų pirkimo komisija posėdyje nesvarstė klausimo, dėl kvietimo UAB „MOCIONAS“ dalyvauti supaprastintose derybose, *įrodo pirmojo posėdžio protokolo surašymo data - 2003-05-07.*

Darbų pirkimo dokumentuose: defektiniame akte, parengtame 2003-03-25, nenumatytų darbų, išaiškėjusių, vykdant priešprojektinius ir parengiamuosius statybos darbus, objekcinėje sąmatoje be datos ir rengėjo įvardijimo (pavadinimo) bei objekcinėje sąmatoje

parengtoje 2003-05-15 Projektų valdymo skyriaus inžinierės Zitos Mikėnaitės nėra įrašyta techninių ar meninių priežasčių, įvykių, skubių darbų, kurių perkančioji organizacija negalėjo iš anksto numatyti. Todėl perkančioji organizacija, Klaipėdos apygardos administracinis teismas, neteisingai taikė Viešųjų pirkimų įstatymo pakeitimo įstatymo 65 str. 5 d. 3 ir 4 punktų nuostatas.

Teismo Viešųjų pirkimų komisijai paaiškėjus aplinkybėms, kad reikalinga atlikti papildomus pastato rekonstrukcijos darbus, kurių nebuvo galima anksčiau numatyti ir be kurių negalima užbaigti pradėtų darbų, galėjo pirkti darbus ir sudaryti pirkimo sutartį su tuo pačiu rangovu, su kuriuo buvo sudaryta pradinė pirkimo sutartis vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo pakeitimo įstatymo 65 str. 9 dalies 1 punkto reikalavimu ir neviršyti 15 procentų pradinės pirkimo sutarties kainos.

Teismo Viešųjų pirkimų komisija neteisingai pasirinko papildomų darbų viešo pirkimo būdą (Įstatymo 65 str. 5d. 3 ir 4 punktus) ir, sudarydama su UAB „MOCIONAS“ 2003-05-12 papildomą rangos sutartį Nr.1 prie 2003-03-03 statybos rangos sutarties Nr. 7/2003, kurios pirkimo kaina 635 685 Lt, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo pakeitimo įstatymo 65 str. 9 d. 1 punkto reikalavimą, nes papildomai sudarytos sutarties kaina viršijo 15 procentų pagrindinės sutarties darbų kainą.

Pažeidus Viešųjų pirkimų įstatymo pakeitimo įstatyme nustatytos viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos ar viešojo pirkimo būdo parinkimo tvarkos, užtraukia perkančiosios organizacijos vadovui arba jo įgaliotiems viešojo pirkimo komisijos nariams administracinę baudą pagal ATPK 141-3 straipsnio 1 dalį.

Rekomendacijos

- **Baigus teismo pastato, garažo ir statinio – tvoros, adresu Galinio Pylimo g. 9, rekonstrukcijos darbus, padidinti atliktų rekonstravimo darbų išlaidomis ilgalaikio materialaus turto (objekto) įsigijimo vertę.**

Valstybės kontrolės Finansinio audito

9-tojo departamento direktorė

Meilutė Gudaitytė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Danutė Viskontienė

Susipažinome:

Teismo pirmininkė
Alona Romanovienė

Teismo finansininkė
Elvyra Minelgienė