



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ
VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
VILNIAUS APYGARDOS ADMINISTRACINIS TEISMAS

2004 m. balandžio 28 d. Nr.1020-14-45

Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės Finansinio audito 2-ojo departamento direktorės Vidos Atraškienės 2003-05-20 pavedimu Nr.1020-14 vyresnioji valstybinė auditorė Jolanta Balionienė atliko Vilniaus apygardos administracinio teismo finansinį auditą.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas – Vilniaus apygardos administracinis teismas (toliau – Teismas). Teismo adresas: Gedimino pr.39/1, 01109 Vilnius, identifikavimo kodas 8873396.

Audituojamuoju laikotarpiu įstaigos vadove – Teismo pirmininke dirbo Zita Smirnovienė, vyriausioji finansininkė - Genutė Steponavičienė.

Auditotos 2003 metų finansinės ataskaitos: išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balansas (Forma Nr.1); biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaita (Forma Nr.2) ir kitos apyskaitos (Formos Nr.3-5, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14).

Šio audito tikslas - nustatyti, ar Teismo finansinėse ataskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija, ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais bei atlikti sandorių auditą, apimančių teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2003 m. biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą, dalis.

Ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audito atlikimo tvarka ir Teismo finansinės veiklos rezultatai

Finansinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr.V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais bei kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą.

Ištyrus vidaus kontrolės aplinką bei rizikos faktorius, susijusius su Teismo veikla ir apskaitos sistema, buvo atliktos savarankiškos (detalios) audito procedūros pagal parengtas audito programas šioms sritims:

- pinigų banke ir kasoje,
- darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui,
- turto,
- kitų išlaidų darbams ir paslaugoms.

Sandorių auditas atliktas pagal turto ir išlaidų audito programas, gautinų ir mokėtinų lėšų auditas atliktas pagal visas numatytas audito programas. Audito metu buvo surinkti įrodymai audito nuomonei pareikšti.

Teismas finansuojamas iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų. Teismas 2003 metais vykdė vieną programą – „Bylų nagrinėjimas“ (programos kodas 1.1). Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2002-12-10 Nr. IX-1227, su vėlesniais pakeitimais) Teismui 2003 m. buvo patvirtinta 3395,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų paprastosioms išlaidoms, iš jų 2424,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui.

Teismas 2003 m. iš valstybės biudžeto programos „Bylų nagrinėjimas“ vykdymui gavo ir panaudojo 3395 tūkst. Lt, tai yra visus išlaidų sąmatoje numatytus biudžeto asignavimus. Asignavimus įstaiga naudojo pagal nustatyta tvarka sudarytą ir patvirtintą sąmatą programoje numatytiems tikslams, neviršydama jai patvirtintų asignavimų. Teismas 2003 m. sutaupytus 112,7 tūkst. Lt asignavimų, numatytų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įnašams apmokėti, patikslinęs išlaidų sąmatą, panaudojo nepaprastosioms išlaidoms finansuoti. Teismo 2003 metų faktinės išlaidos sudaro 3345,6 tūkst. Lt arba 49,4 tūkst. Lt (3395,0 tūkst. Lt – 3345,6 tūkst. Lt) mažiau nei patvirtinti asignavimai (apmokėtas kreditorinis 40,6 tūkst. Lt įsiskolinimas 2003-01-01, bei nenurašytas 8,8 tūkst. Lt medžiagų, įsigytų 2003 m., likutis).

Teismas su finansinėmis ataskaitomis pateikė Programos uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitą, kurios duomenimis, Teismas 2003 metais vykdydamas programą „Bylų nagrinėjimas“ numatytus uždavinius įvykdė 91,2 proc. (per 2003 m. planuota išnagrinėti 4573 bylas, išnagrinėta – 4141 byla).

Klaidos, pažeidimai, netikslumai

Audito metu nustatyta, kad Teismas su UAB „Omnitel“ ir UAB „Bitė GSM“ yra sudaręs mobiliojo skaitmeninio ryšio tinklo paslaugų teikimo sutartis. Pagal Teismo darbuotojų sutikimus, jiems priklausančios UAB „Omnitel“ ir UAB „Bitė GSM“ GSM kortelės buvo perregistruotos Teismo vardu. Be to, darbuotojai pasirašytinai sutiko, kad iš jų darbo užmokesčio būtų išskaičiuojamos lėšos, reikalingos sumokėti už UAB „Omnitel“ ar UAB „Bitė GSM“ suteiktas ryšių paslaugas.

Audito metu nustatyta, kad 2003 metais lėšos už mobiliojo ryšio paslaugas iš Teismo darbuotojų darbo užmokesčio išskaičiuojamos nebuvo.

Teismo vyr. finansininkė G.Steponavičienė 2004-04-20 Valstybės kontrolei pateikė paaiškinimą, kuriame nurodė, kad lėšos už suteiktas mobiliojo ryšio paslaugas buvo surenkamos iš darbuotojų grynais pinigais. Teisme 2003 m. liepos – spalio mėnesiais pagal mokesčių sąrašus iš darbuotojų už ryšių paslaugas surinkta 7234,89 Lt, kurie į Teismo kasą ar sąskaitą banke neįnešti, o už darbuotojams suteiktas ryšių paslaugas UAB „Omnitel“ ir UAB „Bitė GSM“ iš Teismui skirtų biudžeto asignavimų (lėšas tiekėjams pervedant tiesiogiai iš išdo sąskaitos pagal Teismo pateiktas mokėjimo paraiškas) pagal sąskaitas apmokėta 8226,34 Lt:

Lėšų gavėjas	Ataskaitos/ Sąskaitos data/Nr.	Surinkta lėšų iš darbuotojų Lt	Įnešta į Teismo kasą ar sąskaitą banke Lt	Apmokėta iš Teismo lėšų			Pastabos
				Data	Dok. Nr.	Suma Lt	
UAB „Omnitel“	2003-07-02	962,44	-	2003-07-28	202	960,44	Renkant lėšas iš darbuotojų papildomai surinkti 2 Lt - banko mokestis už grynųjų pinigų įnešimą
UAB „Bitė GSM“	42476610703	1425,67	-	2003-07-28	203	1423,67	-“-
UAB „Bitė GSM“	45398910803	1770,11	-	2003-09-04	232	1058,00	Į UAB „Bitės GSM“ sąsk. banke 2003-09-01 įnešta 710,11 Lt (kvitas Nr.101109008), 2 Lt - banko mokestis už grynųjų pinigų įnešimą
UAB „Bitė GSM“	48676790903	-	-	2003-10-09	264	1711,56	Įrodymų, kad lėšos iš darbuotojų už ryšių paslaugas būtų surinktos negauta
UAB „Bitė GSM“	51445071003	1520,29	-	2003-10-31	282	1518,29	Renkant lėšas iš darbuotojų papildomai surinkti 2 Lt - banko mokestis už grynųjų pinigų įnešimą
UAB „Omnitel“	2003-10-01	1556,38	-	2003-10-31	283	1554,38	-“-
Viso:		7234,89	-	Viso:		8226,34	

Valstybės kontrolė informavo Teismo pirmininkę Z.Smirnovienę apie audito metu nustatytus apgaulės požymius, apmokant sąskaitas už suteiktas ryšių paslaugas Teismo darbuotojams (2004-04-21 raštas Nr. S-(1020-1.10.1)-706). Teismo pirmininkė Z.Smirnovienė 2004-04-21 raštu Nr.49 kreipėsi į Vilniaus apygardos prokuratūrą su prašymu ištirti įvykį, nustatyti kaltus asmenis ir patraukti juos atsakomybėn.

Audito metu nustatyta, kad Teismo pirmininkė Z.Smirnovienė, vykdydama Teismų tarybos 2003-03-07 nutarimą Nr.84, 2003-03-21 įsakymu Nr.29 patvirtino Teismo teisėjų darbo stažą. Minėtame įsakyme nurodyta, kad teisėjo Henriko Sadausko ištarnautas laikas (priedo mokėjimui) yra virš 10 metų. Vyriausioji finansininkė G.Steponavičienė, pažeisdama Lietuvos Respublikos

Vyriausybės 1997-06-24 nutarimo Nr.666 „Dėl Lietuvos Respublikos teismų teisėjų, prokuratūros sistemos ir Lietuvos Respublikos valstybės saugumo departamento pareigūnų bei kitų darbuotojų darbo apmokėjimo“ 2 priede nustatytus dydžius, teisėjui H.Sadauskui taikė 55 procentų, o ne 35 procentų dydžio priedą už ištarnautą laiką. Dėl šios vyriausiosios finansininkės G.Steponavičienės klaidos nuo 2003-03-01 iki 2003-12-31 teisėjui H.Sadauskui permokėta 7140,00 Lt darbo užmokesčio.

Audito metu nustatyti apgaulės požymiai ir klaidos rodo, kad Teisme vidaus kontrolės procedūros, kurios apsaugotų turtą bei išipareigojimus tretiems asmenims nuo sukčiavimo, pasisavinimo bei neteisėto valdymo, yra nepakankamos.

Kiti pastebėjimai ir rekomendacijos

Teismo pirmininkė Zita Smirnovienė yra patvirtinusi finansų kontrolės taisyklės (2003-05-08 įsakymas Nr.46), tačiau jos yra nepakankamai išsamios ir konkrečios, tai yra finansų kontrolės taisyklės neužtikrina ūkinių operacijų teisėtumo (pagrįstumo) bei patikimo finansų valdymo principų laikymosi.

Rekomenduojame Teismo pirmininkei Zitai Smirnovienei sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios apsaugotų turtą bei išipareigojimus tretiems asmenims nuo sukčiavimo, pasisavinimo bei neteisėto valdymo.

Prašome informuoti Valstybės kontrolę apie pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą, o taip pat apie Vilniaus apygardos prokuratūros veiksmus, tiriant audito metu nustatytus apgaulės požymius.

Finansinio audito 2-jo departamento
direktorė

Vida Atraškienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Jolanta Balionienė

Susipažinome:

Vilniaus apygardos
administracinio teismo pirmininkė

Zita Smirnovienė

Vyr. finansininkė

Genutė Steponavičienė