



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO KAUNO APYGARDOS TEISME, ATASKAITA

2004 m. kovo 12 d. Nr. 1080-10-2

Kaunas

SANTRAUKA

Kauno apygardos teismas (toliau – Teismas) yra Lietuvos Respublikos vientisos teismų sistemos bendrosios kompetencijos teismas, nagrinėjantis civilines ir baudžiamąsias bylas bei veikiantis įstatymo nustatytoje teritorijoje. Teismo misija – Teisingumo vykdymas. Teismas yra asignavimų valdytojas, finansuojamas iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų ir turintis savo atskirą išlaidų sąmatą.

Teismas patikėjimo teise valdo, naudoja ir įstatymų nustatyta tvarka disponuoja jam patikėtu turtu. Teismas 2003 metais kaip asignavimų valdytojas vykdė programą (kodas 01.02) „Bylų nagrinėjimas“, pagal kurią gavo visus patikslintoje Išlaidų sąmatoje numatytus 6100,0 tūkst. Lt asignavimus ir dalyvavo Teisingumo ministerijos vykdomoje programoje (kodas 03.02) „Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos suteikimas“.

AUDITO UŽDUOTIS IR ATLIKIMO TVARKA

Teisme (adresas – A. Mickevičiaus g. 18 LT-3000 Kaunas, identifikavimo kodas – 9337242) finansinį auditą atlikome pagal Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės Aldonos Dragašienės 2003 m. gegužės 22 d. pavedimą Nr. 1080-10, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymu, Valstybinio audito reikalavimais ir kitais teisės aktais.

Audito tikslas - nustatyti, ar Teismo 2003 metų 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, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

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

Ši ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o 2003 metų mums pateikta finansinė atskaitomybė bus vertinama audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Auditą atlikome žinant Kauno apygardos teismo pirmininkui Albertui Miliniui, dalyvaujant Teismo finansininkei Aldonai Laukienei, kurie ir yra atsakingi už audituojamo laikotarpio Teismo ūkinę finansinę veiklą bei finansinės atskaitomybės teisingumą ir parengimą laiku.

Siekdami įgyvendinti atliekamo audito tikslus, mes atlikome Teismo vidaus kontrolės vertinimą ir vykdomos programos 01.02 „Bylų nagrinėjimas“ šių sričių auditą: išlaidų darbo užmokesčiui ir įnašų socialiniam draudimui; kitų išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms; ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų bei su šiomis sritimis susijusių sandorių.

Mes neatsakome už Teismo 2003 m. sausio 1 d. būklei Išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių teisingumą, nes neatlikome 2002 metų Teismo audito.

TEISMO FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAI

Kauno apygardos teismas yra Lietuvos Respublikos vientisos teismų sistemos bendrosios kompetencijos teismas, nagrinėjantis civilines ir baudžiamąsias bylas ir veikiantis įstatymo nustatytoje teritorijoje. Teismo misija – Teisingumo vykdymas. Teismas yra finansuojamas iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų ir turi savo atskirą išlaidų sąmatą. Teismas yra asignavimų valdytojas, jo steigėjas yra Lietuvos Respublikos Seimas.

Teismas patikėjimo teise valdo, naudoja ir įstatymų nustatyta tvarka disponuoja jam patikėtu turtu. Teismo turtas 2003 m. sausio 1 d. buvo 5078,0 tūkst. Lt, 2004 m. sausio 1 d. – 5095,1 tūkst. Lt.

Teismas 2003 metais kaip asignavimų valdytojas vykdė programą (kodas 01.02) „Bylų nagrinėjimas“, kurios tikslas – užtikrinti operatyvų ir kokybišką bylų nagrinėjimą, ir dalyvavo Teisingumo ministerijos vykdomoje programoje (kodas 03.02) „Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos suteikimas“.

Teismui 2003 metais programai „Bylų nagrinėjimas“ patvirtintas ir metų eigoje patikslintas valstybės biudžeto lėšų asignavimų planas - 6100,0 tūkst. Lt, tame tarpe paprastosioms išlaidoms – 6100,0 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui - 4400,0 tūkst. Lt. Mes nustatėme, kad Teismas 2003 metais iš valstybės biudžeto lėšų pagal vykdomą programą gavo visus numatytus asignavimus.

Pagrindiniai Teismo 2003 metų programos „Bylų nagrinėjimas“ finansinės veiklos rezultatai pateikti lentelėje:

(tūkst. Lt)

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas				Išlaidų pavadinimas	Patikslintas asignavimų planas	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Skirtumas (5-3)	Skirtumas (5-6)
1				2	3	4	5	6	7	8
1				Paprastosios išlaidos – iš viso:	6100,0	6100,0	6100,0	6080,6	-	+19,4
1	1	1	1	Darbo užmokestis	4400,0	4400,0	4400,0	4400,0	-	-
1	1	2	1	Įnašai socialiniam draudimui	1370,0	1370,0	1370,0	1359,6	-	+10,4
1	1	3		Kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms	330,0	330,0	330,0	321,0	-	+9,0
2				Nepaprastosios išlaidos - iš viso:	-	-	-	-	-	-
99				IŠ VISO:	6100,0	6100,0	6100,0	6080,6	-	+19,4

Teismui 2003 metais programai „Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos suteikimas“ patvirtintas ir metų eigoje patikslintas asignavimų planas - 173,0 tūkst. Lt, tame tarpe paprastosioms išlaidoms – 173,0 tūkst. Lt (Kitų išlaidų straipsnyje). Mes nustatėme, kad Teismas 2003 metais iš valstybės biudžeto lėšų pagal vykdomą programą gavo visus numatytus asignavimus. Kasinės išlaidos Kitų išlaidų straipsnyje atitinka asignavimų planą metams, o faktinės išlaidos 14,5 tūkst. Lt mažesnės už kasines išlaidas dėl įsiskolinimų likučių metų pradžiai ir pabaigai pasikeitimo.

Teismo 2003 metų Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitoje nurodytas uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijus – Sprendimų ir nuosprendžių teisėtumas pirmos instancijos byloje - lyginant su Respublikos vidurkiu:

- sprendimų – planas metams – 97,98%; įvykdyta – 98,01%;
- nuosprendžių – planas metams – 94,10%; įvykdyta – 95,75%.

KLAIDOS, PAŽEIDIMAI, NETIKSLUMAI, KURIUOS TEISMO VADOVYBĖ TURI APSVARSTYTI IR NUMATYTI PRIEMONES JUOS PAŠALINTI

Mes nustatėme, kad Teismas nesivadovavo Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo“ patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 196 p., nes depozitinės sąskaitos, kurioje saugomi Teisme gauti užstatai ir įnašai už ekspertizes, likutį – 250,3 tūkst. Lt apskaitė ne subsąskaitoje Nr. 174 „Atsiskaitymai už depozitines sumas“, bet užbalansinėje sąskaitoje Nr. 02 „Atsakingam saugojimui priimtose vertybės“. Be to, Teisme nėra sudaromas bendras balansas, kaip to reikalauja aukščiau minėtu įsakymu patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 3 p.

PASTEBĖJIMAI

Audituojant programai „Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos suteikimas“ skirtų lėšų panaudojimą Teisme pastebėjome, kad šių lėšų panaudojimas nepakankamai kontroliuojamas, nes,

pasirinktinai patikrinus advokatų pateiktas Pažymas apie valstybinės teisinės pagalbos suteikimą ir apmokėjimą, nustatėme, kad jose ne visada tiksliai nurodomas teisinės pagalbos suteikimo laikas.

Audito metu mūsų siūlymu Teismas, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo“ patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 303 p., užbalansinėje sąskaitoje Nr. 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ užpajamavo pagal 1996 m. sausio 15 d. Valstybinės žemės panaudos sutartį Nr. M19/96-0113 naudojamą 0,1436 ha žemės sklypą, kurio vertė – 98567,04 Lt.

Šiuo metu teisėjų tarnybinių atlyginimų santykiai nėra tinkamai aiškiai sureguliuoti. Tai sudaro sąlygas nevienareikšmiškai suprasti, aiškinti bei taikyti teisėjų darbo apmokėjimą reglamentuojančių teisės aktų nuostatas. Teisėjų darbo apmokėjimą šiuo metu reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų (1997 m. birželio 24 d. Nr.666, 1997 m. birželio 30 d. Nr.689 ir jo pakeitimo 1999m. gruodžio 28 d. Nr. 1494) nuostatos, kurios, priėmus 2000 m. rugsėjo 29 d. Lietuvos Respublikos valstybės politikų, teisėjų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymą Nr.VIII-1904, teoriškai nebegali reglamentuoti teisėjų atlyginimų, nes, pavedimas Vyriausybei nustatyti teisėjų algas, neteko galios. LR Konstitucinis teismas 2001 m. liepos 12 d. nutarimu aukščiau minėto įstatymo nuostatą, įtvirtinančią teisėjų atlyginimų mažinimą, pripažino prieštaraujančia Lietuvos Respublikos Konstitucijai. Teisme 2003 metais tarnybiniai atlyginimai ir priedai teisėjams buvo skaičiuojami LR Konstitucinio teismo 2001 m. liepos 12 d. nutarimo pagrindu.

Finansinio audito 8-ojo departamento direktorė

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Nalivaikienė

Valstybinė auditorė

Ona Butėnaitė

Susipažinome:

(Kauno apygardos teismo vadovo parašas)

(Vardas, pavardė)

(Kauno apygardos teismo finansininkės parašas)

(Vardas, pavardė)