



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO KAUNO MIESTO APYLINKĖS TEISME,

ATASKAITA

2004 m. kovo 15 d. Nr. 1080-11-3

Kaunas

SANTRAUKA

Kauno miesto apylinkės teismas (toliau – Teismas) yra Lietuvos Respublikos vientisos teismų sistemos bendrosios kompetencijos teismas, nagrinėjantis civilines, baudžiamąsias bei administracinių teisės pažeidimų bylas ir 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 2003 metais kaip asignavimų valdytojas vykdė programą (kodas 01.02) „Bylų nagrinėjimas“. Jos vykdymui pagal patikslintą Išlaidų sąmatą buvo skirta 6574,0 tūkst. Lt asignavimų, iš kurių Teismas gavo ir panaudojo 6536,3 tūkst. Lt. Be to, Teismas dalyvavo Teisingumo ministerijos vykdomoje programoje (kodas 03.02) „Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos suteikimas“.

AUDITO UŽDUOTIS IR ATLIKIMO TVARKA

Teisme (adresas – J. Gruodžio g. 12 LT-3000 Kaunas, identifikavimo kodas – 9088293) finansinį auditą atlikome pagal Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės Aldonos Dragašienės 2003 m. gegužės 22 d. pavedimą Nr. 1080-11, 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, apimančių 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 priklausanti 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 miesto apylinkės teismo pirmininkui Rimantui Sipavičiui, dalyvaujant Teismo finansų skyriaus vedėjai Virginijai Šulcienei, 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 miesto apylinkės teismas yra Lietuvos Respublikos vientisos teismų sistemos bendrosios kompetencijos teismas, nagrinėjantis civilines, baudžiamąsias bei administracinių teisės pažeidimų 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 2245,6 tūkst. Lt, 2004 m. sausio 1 d. – 2272,3 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 - 6574,0 tūkst. Lt, tame tarpe paprastosioms išlaidoms – 6574,0 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui - 4543,0 tūkst. Lt. Mes nustatėme, kad Teismas 2003 metais iš valstybės biudžeto lėšų pagal vykdomą programą negavo 37,7 tūkst. Lt skirtų asignavimų, kadangi nepateikė paraiškų Lietuvos Respublikos finansų ministerijai.

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:	6574,0	6536,3	6536,3	6541,6	-37,7	-5,3
1	1	1	1	Darbo užmokestis	4543,0	4543,0	4545,7	4544,1	+2,7	+1,6
1	1	2	1	Įnašai socialiniam draudimui	1408,0	1401,3	1401,5	1402,8	-6,5	-1,3
1	1	3		Kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms	623,0	592,0	589,1	594,7	-33,9	-5,6
				Tame tarpe:						
1	1	3	3	Šildymas	87,3	87,3	82,1	82,1	-5,2	-
1	1	3	4	Elektros energija	37,9	30,4	27,8	27,6	-10,1	+0,2
1	1	3	5	Ryšių paslaugos	326,9	311,9	313,9	313,9	-13,0	-
1	1	3	6	Transporto išlaikymas	10,0	10,0	10,0	12,2	-	-2,2
1	1	3	8	Spaudiniai	15,0	12,3	12,2	12,2	-2,8	-
1	1	3	9	Komandiruotės	5,0	5,0	5,0	4,9	-	+0,1
1	1	3	12	Vandentiekis ir kanalizacija	8,0	5,5	5,6	5,2	-2,4	+0,4
1	1	3	14	Ilgalaikio materialiojo turto remontas	99,8	99,8	99,8	99,8	-	-
1	1	3	30	Kitos išlaidos	33,1	29,8	32,7	36,8	-0,4	-4,1
2				Nepaprastosios išlaidos - iš viso:	-	-	-	-	-	-
99				IŠ VISO:	6574,0	6536,3	6536,3	6541,6	-37,7	-5,3

Teismui 2003 metais programai „Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos suteikimas“ patvirtintas ir metų eigoje patikslintas asignavimų planas - 479,0 tūkst. Lt, tame tarpe paprastosioms išlaidoms – 479,0 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 48,3 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 – Priimtas procesinių sprendimų skaičius. Šio kriterijaus patvirtintas planas metams buvo 32000 sprendimų, faktiškai priimta 33347 sprendimai, t. y. metinis plano įvykdymo procentas – 104,1.

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

Nesilaikant 1990 m. liepos 30 d. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 6 str. 1 d. bei nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo“ patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 91 p. Teismas, ne pagal patvirtintą Išlaidų sąmatą, nepanaudotus kitų ekonominės klasifikacijos išlaidų straipsnių 2,7 tūkst. Lt panaudojo

ekonominės klasifikacijos Darbo užmokesčio straipsnio kasinėms išlaidoms, kadangi gruodžio mėnesio pabaigoje buvo išmokėti darbuotojui atostoginiai už 2004 metų sausio mėnesį. Be to, Teismas ne iš atitinkamų ekonominės klasifikacijos išlaidų straipsnių apmokėjo 0,4 tūkst. Lt už vandenį ir 0,8 tūkst. Lt - už ryšių paslaugas.

Nesilaikant 1994 m. balandžio 26 d. Lietuvos Respublikos žemės įstatymo Nr. I-446 22 str. ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimo Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės suteikimo naudotis tvarkos“ nuostatų, Teismas nesutvarkė naudojamų žemės sklypų, esančių J. Gruodžio g. 12 ir Kęstučio g. 21, Kaune, įteisinimo dokumentų.

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 – 108,1 tūkst. Lt apskaitė ne subsąskaitoje Nr. 174 „Atsiskaitymai už depozitines sumas“, bet užbalansinėje sąskaitoje Nr. 02 „Atsakingam saugojimui priimtos materialios vertybės“. Teisme nėra sudaromas bendras balansas, kaip to reikalauja aukščiau minėtu įsakymu patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 3p.

Teismas nesilaikė 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 17 str., nes nei Išlaidų sąmatos vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanse (Forma Nr. 1), nei su juo susijusioje Pažymoje apie debitorinį – kreditorinį išiskolinimą (Forma Nr.13 metinė) neatvaizdavo subsąskaitoje Nr. 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ kreditorinio likučio – 0,6 tūkst. Lt ir debitorinio likučio – 0,6 tūkst. Lt.

Taip pat audito metu nustatėme, kad Teismas 2003 metais įsigijo ilgalaikio materialaus turto iš specialiųjų lėšų ne už 35,8 tūkst. Lt, kaip atvaizduota Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo apyskaitoje (forma Nr. 5), o - už 32,2 tūkst. Lt. Ilgalaikis turtas už 3,6 tūkst. Lt buvo užpajamuotas 2003 metais, kaip praėjusiais metais neteisingai nurašytas turtas, perduodant dalį Teismo turto Hipotekos skyriui. Išlaidos ilgalaikiam turtui įsigyti – 32,2 tūkst. Lt neteisingai atvaizduotos Paslaugų pajamų ir išlaidų sąmatos (specialiosios lėšos) vykdymo 2003 m. gruodžio 31d. apyskaitos (forma Nr. 4) Kitų prekių straipsnyje – 29,6 tūkst. Lt, Kitų išlaidų straipsnyje – 2,6 tūkst. Lt.

PASTEBĖJIMAI

Audituojant programai „Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos suteikimas“ skirtų lėšų panaudojimą Teisme pastebėjome, kad šių lėšų panaudojimas nepakankamai kontroliuojamas, nes, pasirinktinai patikrinus keleto advokatų pateiktas Pažymas apie valstybinės teisinės pagalbos suteikimą ir apmokėjimą, nustatėme, kad jose ne visada tiksliai nurodomas teisinės pagalbos suteikimo laikas bei buvo apmokėta pagal tą pačią pažymą du kartus (perdaug išmokėta 33,74 Lt).

2004 m. vasario 26 d. mokėjimo pavedimu Nr. 66, buvo Teismo pervestos į biudžetą nustatytos permokėtos lėšos – 33,74 Lt. 2003 metų pabaigoje nesivadovaujant 1999 m. birželio 3 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 4 p., nebuvo inventorizuotas skolų advokatams už valstybės garantuojamą teisinę pagalbą likutis.

Audito metu pastebėjome, kad Teismo vyresniosios buhalterės K. Stasiulevičienės, kuriai pavestos kasininkės pareigos, atostogų metu, kasos operacijas atlieka Finansų skyriaus vedėja – vyriausioji finansininkė V. Šulcienė, o tai prieštarauja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992 m. kovo 31 d. nutarimu Nr. 205 „Dėl biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų patvirtinimo“ patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 7 p., nes vyriausiajam finansininkui negali būti pavestos pareigos, susijusios su tiesiogine materialine atsakomybe už pinigines lėšas.

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
Vyriausioji valstybinė auditorė
Valstybinė auditorė
Susipažinome:

Aldona Dragašienė
Lina Nalivaikienė
Ona Butėnaitė

Kauno miesto apylinkės teismo pirmininkas

Kauno miesto apylinkės teismo finansų skyriaus vedėja