



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO JONAVOS RAJONO APYLINKĖS TEISME, ATASKAITA

2004 m. kovo 12 d. Nr. 1080-13-1
Kaunas

SANTRAUKA

Jonavos rajono apylinkės 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 986,0 tūkst. Lt asignavimus ir dalyvavo Teisingumo ministerijos vykdomoje programoje (kodas 03.02) „Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos suteikimas“.

AUDITO UŽDUOTIS IR ATLIKIMO TVARKA

Teisme (adresas – Vasario g. 16, LT-5000 Jonava, identifikavimo kodas – 9144502) finansinį auditą atlikome pagal Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės Aldonos Dragašienės 2003 m. gegužės 27 d. pavedimą Nr. 1080-13 ir 2004 m. sausio 26 d. pavedimą Nr. 1080-13-1, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymu, Valstybinio audito reikalavimais bei 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 priklausantį turta, 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 Jonavos rajono apylinkės teismo pirmininkei Jolantai Damulienei, dalyvaujant Teismo vyr. specialistei (vyr. buhalterei) Danutei Klimkevičienei, kurios ir yra atsakingos už audituojamo laikotarpio Teismo ūkinę finansinę veiklą bei finansinės atskaitomybės teisingumą ir parengimą laiku.

Dėl nedidelės Teismo veiklos apimties mes neatlikome vidaus kontrolės sistemos vertinimo. Siekdami įgyvendinti atliekamo audito tikslus, mes atlikome Teismo 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

Jonavos rajono apylinkės teismas Lietuvos Respublikos vientisos teismų sistemos bendrosios kompetencijos teismas, nagrinėjantis civilines ir baudžiamąsias bylas bei 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 950,3 tūkst. Lt, 2004 m. sausio 1 d. – 961,2 tūkst. Lt.

Kaip asignavimų valdytojas Teismas 2003 metais 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 - 986,0 tūkst. Lt, tame tarpe paprastosioms išlaidoms – 986,0 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui - 675,0 tūkst. Lt. Mes nustatėme, kad Teismas 2003 metais iš valstybės biudžeto lėšų pagal vykdomą programą gavo visus numatytus asignavimus. Kasinės

išlaidos atitinka asignavimų planą metams, o faktinės išlaidos didesnės už kasines 2,2 tūkst. Lt dėl įsiskolinimų likučių metų pradžiai ir pabaigai pasikeitimo, atsargų nurašymo.

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

(tūkst. Lt)

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas				Išlaidų pavadinimas	Patikslintas asignavimų planas (metams)	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:	986,0	986,0	986,0	988,2	-	-2,2
1	1	1	1	Darbo užmokestis	675,0	675,0	675,0	673,8	-	+1,2
1	1	2	1	Įnašai socialiniam draudimui	207,0	207,0	207,0	208,6	-	-1,6
1	1	3		Kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms	104,0	104,0	104,0	105,8	-	-1,8
2				Nepaprastosios išlaidos - iš viso:	-	-	-		-	-
99				IŠ VISO:	986,0	986,0	986,0	988,2	-	-2,2

Teismui 2003 metais programai „Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos teikimas“ patvirtintas ir metų eigoje patikslintas asignavimų planas - 66,0 tūkst. Lt, tame tarpe paprastosioms išlaidoms – 66,0 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 7854,64 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 – Išnagrinėtų baudžiamųjų, civilinių, administracinių bylų, teikimų ir ikiteisminio tyrimo dokumentų skaičius:

- Išnagrinėtų baudžiamųjų ir civilinių bylų skaičius- planas metams – 2710, įvykdyta – 100%;
- Išnagrinėta teikimų – planas metams – 522, įvykdyta – 100%.
- Išnagrinėta administracinių bylų - planas metams – 455, įvykdyta – 100%.
- Išnagrinėta ikiteisminio tyrimo dokumentų - planas metams – 350, įvykdyta – 100%.

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

Mes nustatėme, kad Teismas avansu sumokėjo 1,2 tūkst. Lt iš darbuotojų darbo užmokesčio neišskaitytą soc. draudimo mokesį (3 proc.), t.y. nesilaikė Lietuvos Respublikos 1990 m. liepos 30

d. Biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 5 str. 1 d. 1 p. ir 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 49 p., nes biudžeto asignavimus, skirtus 2003 metų darbo užmokesčiui, panaudojo ne pagal paskirtį – sumokėjo soc. draudimo mokesť, kurį turės sumokėti tik 2004 metais. Be to, iš ekonominės klasifikacijos straipsnio „Kitos išlaidos“, Teismas už 548,58 Lt įsigijo prekių, nors, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 352 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ patvirtinta Išlaidų ir suteiktų paskolų (atėmus grąžintas) ekonomine klasifikacija, prekės turi būti įsigyjamoms iš ekonominės klasifikacijos straipsnio „Kitos prekės“.

Teismas nesilaikė Lietuvos Respublikos 2001 m. lapkričio 6 d. Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 17 str. ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanso aktyvo pusėje neatvaizdavo 5,5 tūkst. Lt subsąskaitos Nr. 112 „Kitos lėšos“ likučio ir pasyvo pusėje - 5,5 tūkst. Lt subsąskaitos Nr.174 „Atsiskaitymas už depozitines sumas“ likučio.

PASTEBĖJIMAI

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 1999 m. sausio 29 d. Valstybinės žemės panaudos sutartį Nr. M46/99-0032 naudojamą 0,1874 ha žemės sklypą, kurio vertė – 48934 Lt.

Audito metu nustatėm, kad Teismo kasos patalpos neatitinka Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2001 m. vasario 5 d. įsakymu Nr. 49 „Dėl Biudžetinių įstaigų kasų patalpų įrengimo rekomendacijų patvirtinimo“ patvirtintų rekomendacijų. Jonavos rajono apylinkės teismo pirmininko 2003 m. spalio 1 d. įsakymu Nr. P-35 „Dėl kasos panaikinimo ir pilnos materialinės atsakomybės sutarties, sudarytos su teismo posėdžių sekretore Loreta Bražinskiene, nutraukimo“ nuo 2004 m. spalio 1 d. Teisme panaikinta kasa ir nevykdomos kasos operacijos.

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

Vyresnioji valstybinė auditorė

Ramunė Žemėnienė

Valstybinis auditorius

Aleksandras Borisas

Susipažinome:

Jonavos rajono apylinkės teismo pirmininkas

Jonavos rajono apylinkės teismo vyr. specialistė (vyr. buhalterė)