



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### FINANSINIO AUDITO, ATLIKTO PLUNGĖS RAJONO APYLINKĖS TEISME, A T A S K A I T A

2004 m. kovo 22 d. Nr. 1100-7-6

Finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 10-tojo departamento direktoriaus 2003 m. birželio 12 d. pavedimu Nr. 1100-7.

#### **Audito užduotis**

Audituojamas subjektas – Plungės rajono apylinkės teismas (toliau – teismas), adresas: Vytauto g. 2, Plungė, 5640, Identifikavimo kodas – 9144703. Teismas - biudžetinė įstaiga, steigiamą įstatymu.

Audituota 2003 metų finansinė atskaitomybė.

Ataskaita yra sudėtinė išvados, teikiamos Seimui dėl 2003 metų biudžeto įvykdymo apskaitos, dalis.

#### **Audito tikslas**

Nustatyti, ar Plungės rajono apylinkės teismo 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.

Ataskaita pateikia tik audituotose srityse nustatytus faktus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

#### **Audito atlikimo tvarka**

Auditas atliktas vadovaujantis valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka ir Valstybės kontrolės Finansinio audito 10-tojo departamento direktoriaus patvirtintu planu.

#### **Audituotos sritys:**

- vidaus kontrolė,
- darbo užmokestis,
- išlaidos (šildymui, elektros energijai, ryšių paslaugoms, transporto išlaikymui, kitoms prekėms bei kitoms išlaidoms),
- ilgalaikio turto įsigijimas ir apskaita,
- finansinės atskaitomybės rodikliai,
- sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ištirta vidaus kontrolė ir rizikos veiksniai, susiję su įstaigos veikla bei apskaitos procesais, parengtos audito programos ir atliktos savarankiškos procedūros, mažinančios audito riziką, surinkti įrodymai, reikalingi audito ataskaitai parengti bei nuomonei pareikšti.

Teismas yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš valstybės biudžeto, kurios pagrindinis tikslas vykdyti teisingumą. Teismas, pagal savo kompetenciją ir jam deleguotas funkcijas, vykdo tęstinę programą 1.2 „Bylų nagrinėjimas“, kurios tikslas užtikrinti teisme viešą bylų nagrinėjimą, atitinkantį išsivysčiusių demokratinių valstybių standartus. Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitoje teismas pateikė, kad pagal planą turėjo išnagrinėti 1800 bylų, išnagrinėjo 1713, įvykdymas 95 %, skundų ir prašymų – atitinkamai 700 ir 400, įvykdymas 57 %. Teismas programai vykdyti pagal patvirtintą (patikslintą) sąmatą gavo ir panaudojo 738,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Teismo 2003 metų kasinės ir faktinės išlaidos neviršijo patvirtinto finansavimo.

Nepaprastosioms išlaidoms valstybės biudžeto asignavimų skirta nebuvo. Metų eigoje, patikslinus sąmatą, iš paprastųjų išlaidų 19,5 tūkst. Lt perkelta į nepaprastąsias ir panaudota ilgalaikio turto įsigijimui.

#### **Audito metu nustatyta**

Išankstinio planavimo metu buvo nustatyta:

1. Teismas nepasirinko ir nepatvirtino apskaitos politikos, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574) 9 str. 2 d.

2. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo pakeitimo įstatymo įgyvendinimo įstatymo (2002-04-23 Nr. IX-856) 7 str. 3 d., su darbuotojais, kurių pareigybės nepriskiriamos valstybės tarnautojų pareigybėms, turi būti sudaromos darbo sutartys. Teisme darbo sutartys nebuvo sudarytos.

Trūkumai pašalinti – teismas apskaito politiką pasirinko ir patvirtino 2003-11-11 įsakymu Nr. 39. Darbo sutartys su darbuotojais, kurių pareigybės nepriskirtos valstybės tarnybos pareigybėms, sudarytos 2003-12-15.

Plungės rajono apylinkės teisme asignavimų naudojimas ir apskaitos procesas iš esmės organizuoti ir vykdomi pagal juos reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus. Teismo vidaus kontrolės sistema iš esmės užtikrino ūkinių operacijų ir procesų sėkmingą planavimą, atlikimą ir apskaitą.

#### **Kiti pastebėjimai**

Biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnių „Spaudiniai“ – 0,2 tūkst. Lt, „Kitos prekės“ – 1,5 tūkst. Lt, „Ilgalaikio materialiojo turto remontas“ – 4,4 tūkst. Lt kasinės išlaidos viršijo patvirtintus tiems straipsniams asignavimus. Pakeitus asignavimų paskirtį pagal ekonominę klasifikaciją, nebuvo patikslinta sąmata.

Faktinės išlaidos 4,3 tūkst. Lt viršijo kasines išlaidas, nes buvo apmokėtas ankstesnių metų kreditorinis įsiskolinimas.

Vadovaujantis LR finansų ministro 2002-05-21 įsakymu Nr. 139 patvirtinto Finansų kontrolės vadovo 16 p., įstaigų vadovai kiekvienais metais turi įvertinti savo institucijos kontrolės sistemą ir užtikrinti, kad būtų rengiamos kontrolės efektyvumo ataskaitos ir trūkumų šalinimo planai. Teisme, iki ataskaitos pateikimo, 2003 metų teismo vidaus kontrolės sistema neįvertinta.

Vadovaujantis LR Vyriausybės 2003-04-14 nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ 3 p., viešųjų juridinių asmenų vadovai kasmet, iki vasario 1 d., teikia ataskaitas apie jų vadovaujamų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklę. Finansų kontrolės būklės ataskaitą, vadovaujantis Lietuvos Respublikos teismų įstatymo (1994-05-31 Nr. I-480) 104 str. 1 d., teismas turi teikti administracinės veiklos priežiūrą atliekančio teismo pirmininkui. Teismas Finansų kontrolės būklės ataskaitos nepateikė.

Vadovaujantis LR Vyriausybės 2003-04-14 nutarimu Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ 4 p. ir 4. 2 p. reikalavimai, viešieji juridiniai asmenys per 2 mėnesius nuo 2003-05-15 įsigaliojusių Finansų ministro patvirtintų Minimalių finansų kontrolės reikalavimų, įpareigoti patvirtinti Finansų kontrolės taisykles. Minimalios finansų kontrolės taisykles teisme patvirtintos tik 2003-11-17.

#### **Audito rekomendacijos**

Iki 2004 m. gegužės 1 d.:

1. Teisės aktų nustatyta tvarka įvertinti teismo 2003 metų vidaus kontrolės sistemą.
2. Pateikti Finansų kontrolės būklės ataskaitą administracinės veiklos priežiūrą atliekančio teismo pirmininkui.

Finansinio audito 10 - tojo departamento

Direktorius

Vyriausiasis valstybinis auditorius

Vyresnioji valstybinė auditorė

Su ataskaita susipažinome:

Plungės rajono apylinkės teismo:

Pirmininkė

Finansininkė

Vaidotas Šukys

Kęstutis Grigas

Vitalija Kaladžinskienė

Aušra Volskytė

Ilona Gedeikienė