



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ
VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO BIRŽŲ
RAJONO APYLINKĖS TEISME, ATASKAITA

2004 m. kovo 24 d. Nr. 1100-12-14

Panevėžys

Auditas atliktas Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2003 m. birželio 02 d. pavedimu Nr. 1100-12.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas – Biržų rajono apylinkės teismas (toliau – teismas), adresas: Maironio 4, 5280 Biržai. Identifikavimo kodas – 9144483.

Auditauta 2003 metų finansinė atskaitomybė.

Ataskaita teikiama asignavimų valdytojui – Biržų rajono apylinkės teismui. Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Seimui dėl 2003 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos.

Audito tikslai – nustatyti, ar teismo finansinės atskaitos 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 nustatytu laiku.

Audito atlikimo tvarka

Auditas atliktas pagal valstybinio audito reikalavimus ir Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus patvirtintą planą.

Auditautos sritys:

- vidaus kontrolė
- turtas
- darbo užmokestis
- kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms

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

Teismas yra pirmoji instancija civilinėms, baudžiamosioms, administracinių teisės pažeidimų, hipotekos teisėjų kompetencijai priskirtoms byloms nagrinėti. Teismas, vykdydamas teisingumą ir užtikrindamas savalaikį ir kokybišką bylų nagrinėjimą jam priskirtoje teritorijoje, 2003 metais vykdė programą kodas 1. 2 „Bylų nagrinėjimas“.

Teismas Lietuvos Respublikos finansų ministerijai 2004 m. sausio 19 d. kartu su finansine atskaitomybe pateikė Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitą, kurioje nurodė ir palygino planuotų ir iširtų baudžiamųjų, civilinių bei administracinių bylų skaičių, mokymo ir kvalifikacijos kėlimo kursuose numatytų ir dalyvavusių darbuotojų skaičių – įstatymų nustatytais terminais baudžiamųjų, civilinių ir administracinių bylų išnagrinėta 100 proc., mokymo kursuose dalyvavo ir kvalifikaciją pakėlė visi numatyti 9 darbuotojai.

Teismas programai „Bylų nagrinėjimas“ iš viso padarė 626,0 tūkst.Lt kasinių išlaidų, kas neviršijo patvirtinto plano ir gautų asignavimų. Faktinės išlaidos iš viso 4,3 tūkst.Lt. viršijo kasines išlaidas: šildymo straipsnyje - 1,1 tūkst.Lt - kreditorinis įsiskolinimas 2003 m. gruodžio 31 d. už šildymą 1,1 tūkst.Lt; ryšių paslaugų straipsnyje - 3,0 tūkst.Lt – debitorinis įsiskolinimas 2002 m. gruodžio 31 d. už ryšių paslaugas -1,4 tūkst.Lt bei kreditorinis įsiskolinimas 2003 m. gruodžio 31 d. - 1,6 tūkst.Lt; transporto išlaidų straipsnyje - 0,2 tūkst.Lt – gautos, bet nenurašytos lengvojo automobilio padangos už 0,2 tūkst.Lt.

Audito metu nustatyta:

Teisme asignavimų naudojimas ir apskaitos procesas organizuotas ir atliekamas pagal juos reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus. Vidaus kontrolės sistema iš esmės užtikrina teisingą ūkinių procesų planavimą, atlikimą ir apskaitą.

Kiti pastebėjimai:

Auditas nurodo klaidas apskaitoje ir atskaitomybėje, kurios savo kiekiu ir reikšme nedaro įtakos audito nuomonei, tačiau turi būti teismo įvertintos ir nekartojamos:

1. Teismas, ilgalaikio turto subsąskaitoje 013 „Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės“ neteisingai atvaizdavo televizorių Banga (1687,0 Lt), kopijavimo aparatus (17633 Lt), markiravimo mašiną (4980,0 Lt), iš viso už 24 300 Lt, kurie, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 24 punktu, turėjo būti atvaizduoti subsąskaitoje 016 „Gamybinis ir ūkinis inventorių“.

2. Teisme, pakeitus lėšų tikslinę paskirtį atitinkamai nepatikslinka sąmata, todėl atskirų išlaidų straipsniuose kasinės išlaidos viršijo patikslintą asignavimų planą bei faktiškai gautus asignavimus – ryšių paslaugų straipsnyje kasinių išlaidų padaryta 0,4 tūkst.Lt daugiau palyginus su patikslintu asignavimų planu ir gautais asignavimais. Jos apmokėtos iš Kitų išlaidų straipsnio (1.01.1.30) – 197,07 Lt ir Elektros energijos išlaidų straipsnio (1.01.3.4) – 212,87 Lt; Ilgalaikio materialiojo turto remonto išlaidų straipsnyje kasinių išlaidų padaryta 4,3 tūkst.Lt daugiau

palyginus su patikslintu asignavimų planu ir gautais asignavimais. Šios išlaidos apmokėtos iš Įnašų socialiniam draudimui straipsnio (1.01.2.1) – 4 132,72 Lt ir Kitų išlaidų straipsnio (1.01.1.30) – 185,39 Lt. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 91 p., turėjo būti patikslinta sąmata.

3. Teisme, pakeitus lėšų tikslinę paskirtį atitinkamai nepatikslinta sąmata ir iš Kitų išlaidų straipsnio (1.01.3.30) apmokėta: V. Butkaus įmonei „Komgrama“ už telefoną Nokia - 399,0 Lt; UAB „Infociklas“ už kompiuterio detales – 343,16 Lt, už lazerinį spausdintuvą – 489,7 Lt, už kompiuterio klaviatūras ir peles iš viso – 115,04 Lt; UAB „Sonex“ už belaidį telefoną Gigaset – 354,0 Lt; UAB „Daisadus“ už spintelę seifui – 300,0 Lt. Turėjo apmokėti ir išlaidas apskaityti Kitų prekių straipsnyje (1.01.3.09) iš viso už 2000,9 Lt. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 91 p., turėjo būti patikslinta sąmata.

4. Teismo metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balansas“ užbalansinėje sąskaitoje 02 „Atsakingam saugojimui priimtos materialinės vertybės“, nesudarius žemės nuomos ar panaudos sutarčių, nepagrįstai atvaizduota žemė - 11,2 arai. 2004 m. kovo 18 d. prašymu Nr. 1 teismas kreipėsi į Panevėžio apskrities viršininko administracijos Biržų rajono žemėtvarkos skyrių dėl 7,13 arų žemės sklypo suteikimo panaudos teise.

Teismui 2003 m. gruodžio 08 d. buvo pateiktas raštas Nr. SX-(1100-1.11)-255 „Dėl nustatytų pažeidimų ir neatitikimų“, nurodant į kontrolės riziką didinančius veiksnius, tikslinę lėšų naudojimą ir kitus pastebėjimus. Teismas į audito pastabas atsižvelgė. Pažymėtina, kad teismas 2004 m. kovo 12 d. paaiškinime „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“ su audito pastabomis sutiko ir atsižvelgė į jas.

Finansinio audito 10-ojo departamento
direktorius

Vaidotas Šukys

Vyriausiasis valstybinis auditorius

Kęstutis Grigas

Susipažino:

Biržų rajono apylinkės teismo pirmininkas

Valentas Margevičius

Teismo finansininkė

Elvyra Kuodienė