



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

2004 m. kovo 22 d. Nr. 1100-16-9

Panevėžys

Auditas atliktas valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2003-06-02 pavedimu Nr. 1100-16.

Audito užduotis:

Audituojamas subjektas - Joniškio rajono apylinkės teismas (toliau – Teismas),
adresas: Medžiotojų g. Nr. 1, LT – 5150. Identifikavimo kodas – 9144517 .

Audituota 2003 metų finansinė atskaitomybė.

Ataskaita teikiama asignavimų valdytojui – Joniškio rajono apylinkės teismui. Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Seimui dėl 2003 m. 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, apimančį 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.

Audituotos 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 parengti ir nuomonei pareikšti.

Teismas yra pirmoji instancija civilinėms, baudžiamosioms, administracinių teisių pažeidimų, hipotekos teisėjų kompetencijai priskirtoms byloms nagrinėti. Teismas, vykdydamas teisingumą ir užtikrindamas savalaikį ir kokybišką bylų nagrinėjimą jam priskirtoje teritorijoje, ginant piliečių teises ir jų teisėtus reikalavimus, 2003 metais vykdė programą kodas 1.2 „Bylų nagrinėjimas“.

Teismas Lietuvos Respublikos finansų ministerijai 2004 m. sausio 13 d. pateikė finansinę atskaitomybę ir Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitą, kurioje nurodė ir palygino planuotą ir iširtų baudžiamųjų, civilinių bei administracinių bylų skaičių – įstatymų nustatytais terminais bylų išnagrinėta iš viso 120,7 proc.

Teismas programai „Bylų nagrinėjimas“ iš viso padarė 583 tūkst. Lt kasinių išlaidų. Programos „Bylų nagrinėjimas“ vykdymo kasinės ir faktinės išlaidos neviršijo patvirtinto plano ir gautų asignavimų.

(tūkst. Lt)

Programos kodas	Funkcinės klasifikacijos kodas	Programos pavadinimas	Patvirtinti asignavimai, įskaitant patikslinimą			Kasinės išlaidos
			Pagal LR įstatymą	Pagal sąmatą	Skirtumas (5-4 skiltis)	
1	2	3	4	5	6	7
1. 2	3.2.1	Bylų nagrinėjimas	583,0	583,0	-	583,0
Iš jų:		Paprastosios išlaidos iš viso	577,0	577,0	-	577,0
		Nepaprastosios išlaidos	6,0	6,0	-	6,0

Audito metu nustatyta:

Pastatai -administracinis pastatas ir garažai, esantys Joniškyje, Medžiotojų g. 1, pastatyti 1974 metais, inventorizuoti 1976 metais, teisinė registracija atlikta 1997-02-14. Pagal teisinės registracijos duomenis, minėtų pastatų bendras plotas yra 1601,8 kv. m. iš kurių Teismas patikėjimo teise valdo 1/3 dalį – 533,94 kv. m. ploto. Minėtų pastatų žinoma tik statybinė vertė, kuri buhalterinei apskaitai nenaudotina. 2003 metais į Teismo buhalterę apskaitą įtraukta tik 289,36 kv. m. ploto, turto vertintojų UAB „Liturta“ įvertinta 262000 Lt vertės pastato dalis. T.y. į apskaitą įtraukta tik 54,19% priklausančio apskaityti ilgalaikio turto, tuo pažeidžiant 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymo (IX-574) 6str. 2d. ir Lietuvos Respublikos

finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 16p. reikalavimus. Nežinant visos pastato, o taip pat Teismo patikėjimo teise valdomo ploto, vertės, auditas negali patvirtinti Teismo metinės finansinės atskaitomybės formos Nr.1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balansas“ ilgalaikio turto likučių tikrumo.

Kiti pastebėjimai:

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

Sudarant Teismų ir prokuratūros įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitą (forma Nr. 3-5), Pažymoje apie darbo užmokestį, 2003 m. rugsėjo mėn. priskaitytą 722,40 Lt nedarbingumo pašalpą už 2 d. d. Teismo pirmininkui neteisingai parodyta Specialistų ir kitų darbuotojų pareiginės algos 16 eilutėje, nors turėjo būti parodyta vadovų, teisėjų ir prokurorų darbo užmokesčio pašalpos 12 eilutėje.

Teismas 2003 gautus ir nepanaudotus 236,02 Lt asignavimų likučius šildymui, elektros energijai, spaudiniams, vandentiekiiui ir kanalizacijai, kitoms išlaidoms panaudojo ryšių paslaugoms, kitoms prekėms. Teismas nežymiai pakeitė asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirtį ir panaudojo 0,2 tūkst. Lt ne pagal sąmatoje numatytą paskirtį.

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 šios 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.

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.

Iki 2004 m. gruodžio 31 d:

3. Įtraukti į apskaitą visą patikėjimo teise valdomą ilgalaikį turtą.

Finansinio audito 10-ojo departamento
direktorius

Vaidotas Šukys

Vyriausiasis valstybinis auditorius

Kęstutis Grigas

Vyresnioji valstybinė auditorė

Ilona Žuklienė

Susipažino:

Joniškio rajono apylinkės teismo pirmininkas

Zigmas Kavaliauskas

Buhalterė

Rasa Metrikaitienė