



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO PANEVĖŽIO MIESTO APYLINKĖS TEISME, ATASKAITA

2004 m. kovo 29 d. Nr. 1100-17-17  
Panevėžys

Auditas atliktas Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2003-06-02 pavedimu Nr. 1100- 17.

#### **Audito užduotis**

Audituojamas subjektas — Panevėžio miesto apylinkės teismas (toliau — Teismas), esantis adresu: Laisvės a. 17 LT-5300 Panevėžys. Identifikavimo kodas — 9144407.

Auditauta 2003 m. metinė finansinė atskaitomybė.

Ataskaita teikiama asignavimų valdytojui – Panevėžio miesto apylinkės teismui. Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Seimui dėl 2003 m. Valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos.

**Audito tikslai** — nustatyti, ar Teismo 2003 metų 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, kuri bus pateikta 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 ir įnašai socialiniam draudimui
- ryšių paslaugos.

Ištirta vidaus kontrolės sistema 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 biudžeto asignavimų valdytojas neturintis pavaldžių įstaigų. Teismas yra pirmoji instancija civilinėms, baudžiamosioms bei 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 „Bylų nagrinėjimas“ kodas 1.2.

Teismas Lietuvos Respublikos finansų ministerijai 2004 m. sausio 19 d. Pateikė finansinę atskaitomybę ir Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitą, kurioje nurodė ir palygino planuotų ir iširtų baudžiamųjų, civilinių bei administracinių bylų skaičių – įstatymų nustatytais terminais baudžiamųjų bylų išnagrinėta 107 proc., administracinių bylų – 93 proc., civilinių bylų – 109 proc.

Teismas programai „Bylų nagrinėjimas“ iš viso padarė 2943,0 tūkst. Lt. kasinių išlaidų ir lėšų pagal programą Valstybės garantuojama pagalba 47,0 tūkst. Lt. Programoje „Bylų nagrinėjimas“ kasinės ir faktinės išlaidos iš viso neviršijo patvirtinto plano ir gautų asignavimų.

#### **Audito metu nustatyta:**

Teisme, nevykdant 1990-07-30 Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (Nr. I-430) 5str. 1d. 1p. ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr.543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 91 punktų reikalavimų – pakeitus asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirtį, nepatikslinka išlaidų sąmata ir paprastųjų išlaidų sąskaita 2003 metais 9971,07 Lt valstybės biudžeto asignavimų panaudota ilgalaikio turto įsigijimui. Iš jų: UAB „Elsis“ sumokėti 7497,98 Lt už lizingo būdu įsigytą ilgalaikį turtą - video stebėjimo sistemą „Mega Sens“ ir 2473,09 Lt už lizingo būdu įsigytą ilgalaikį turtą - kompiuterinio tinklo įrangą. Be to, nevykdant 2002 m. gruodžio 10 d. Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (Nr. IX-1217) 15str.3d. reikalavimą, iš sutaupytų asignavimų paprastosios išlaidoms nebuvo dengiamas 12,2 tūkst. Lt kreditorinis įsiskolinimas.

Be to, pažeidžiant 2001 m. lapkričio 6 d. Buhalterinės apskaitos įstatymo (Nr. IX-574) 6str.2d., nevykdant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 28 p. reikalavimų, 2003 m. išperkamosios nuomos būdu įsigyta kompiuterinė įranga kartu su montavimo darbais viso už-24178,18 Lt, buhalterinėje apskaitoje, ilgalaikio turto sąskaitoje (01) įregistruota tik kompiuterinės įrangos vertė - 13326,92 Lt ir neįregistruota montavimo darbų vertė- 10851,26 Lt, Dėl to, metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balansas“ ilgalaikio turto likutis metų pabaigoje neteisingai parodytas -10,9 tūkst. Lt mažesnis bei ta pačia suma neteisingai sumažintas „Ilgalaikio turto fondas“. Formoje Nr. 5 „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2003 metų apyskaita“ ilgalaikio turto suma metų pabaigoje

neteisingai parodyta -10,9 tūkst. Lt mažesnė. Kompiuterinę įrangą buhalterinėje apskaitoje įregistravus 10851,26 Lt mažesne verte, nuo šios sumos nepriskaičiuotas nusidėvėjimas.

Teisme, 2003 m. išperkamosios nuomos būdu įsigyjama 18185,58 Lt vertės video stebėjimo sistema „Mega Sens“ užbalansinėje sąskaitoje neteisingai įregistruota 15493,0 Lt verte, tai yra be 2692,58 Lt montavimo darbų. Dėl to, metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balansas“ užbalansinėje sąskaitoje „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ metų pabaigoje turto vertė neteisingai parodyta 2,7 tūkst. Lt mažesnė.

Be to, metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 2 „Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaita“ straipsnyje „Ilgalaikio turto įsigijimas“ kasinių ir faktinių išlaidų neteisingai parodyta 8,1 tūkst. Lt nors faktiškai teismas jų padarė 10,0 tūkst. Lt. Likusi 1,9 tūkst. Lt suma klaidingai priskirta Kitų išlaidų straipsniui ir atskaitomybės formoje Nr. 2, straipsnyje „Kitos išlaidos“ neteisingai parodyta 1,9 tūkst. Lt didesne suma.

Teismas atsižvelgė į audito pastabas ir 2004 m. vasario mėn. apskaitos registruose kompiuterinės įrangos vertė padidinta ilgalaikio turto 01 sąskaitoje 10851,26 Lt ir „Ilgalaikio turto fondas“ 250 sąskaita padidintas ta pačia suma. Užbalansinėje sąskaitoje video stebėjimo sistemos „Mega Sens“ vertė padidinta 2692,58 Lt ir įregistruota visa 18185,58 Lt. verte.

Teisme, nevykdant Lietuvos Respublikos 2001 m. lapkričio 6 d. Buhalterinės apskaitos įstatymo (Nr. IX-574) 6 str.2 d. reikalavimo, pagal 2003-12-23 PVM sąskaita faktūra Serija LEB Nr. 8332635 įsigytas trumpalaikis turtas: nestandartinės dokumentų spintos 2vnt.-840,68 Lt; nestandartinės lentynos 6 vnt. – 185,59 Lt, viso už 1211 Lt neįtrauktas į apskaitą. Dėl to, metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 6 „Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo 2003 m. apyskaita“ (18 eilutėje 4 ir 6 skiltyse) ir Formoje Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. Balansas“ trumpalaikio turto įsigijimo suma, eilutėje Nr. 17, skiltyje „Likutis metų pabaigai“, neteisingai parodyta 1,2 tūkst. Lt mažesnė. Audito metu, 2004-02-12 teisme pakartotinai atlikus minėto turto inventorizaciją, nustatytas 1211 Lt trumpalaikio turto perteklius, kuris įregistruotas apskaitos registruose, o turtas perduotas materialiai atsakingam asmeniui.

Teismo pirmininko pavaduotojos 2003-12-12 įsakymu Nr. 38 paskirta inventorizacijos komisija atliko metinę turto inventorizaciją. Komisija neinventorizavo kompiuterinės įrangos, kurios vertė 6073,0 Lt ir video stebėjimo sistemos -18185,58 Lt vertės. Audito metu, Teismo pirmininko pavaduotojos 2004-02-11 įsakymu Nr. TV-8 sudaryta inventorizacinė komisija atliko minėto turto inventorizaciją.

#### **Kiti pastebėjimai:**

Teisme nevedama pašto siuntų, išduodamų R. Einorio individualios įmonės kurjeriams, apskaita, todėl pateikus sąskaitas faktūras apmokėjimui už pristatytas siuntas, negalima

sutikrinti jų kiekių. Audito siūlymu pašto siuntų apskaitai su R.Einorio individualia įmone teismo raštinėje užvestas registracijos žurnalas ir pašto siuntos kurjeriams išduodamos pasirašytinai.

Panevėžio miesto tarybos 2000 m. kovo 09 d. sprendimu Nr. 30-6 pagal detalų planą apylinkės teismui skirta 1165 kv. m žemės, sklypas. Teismas nesudarė žemės sklypo panaudos sutarties ir žemė buhalterinėje apskaitoje neapskaityta, kaip tai numato Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 26 p.

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, 2003 metų teismo vidaus kontrolės sistema neįvertinta.

### **Rekomendacijos**

1. 2004 m. sausio 01 d. nustatyta tvarka priskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą.
2. Sudaryti žemės sklypo panaudos sutartį ir apskaityti buhalterinėje apskaitoje.
3. 2004 m. gegužės 1 d. pateikti įstaigos kontrolės efektyvumo ataskaitą ir trūkumų šalinimo planą.

Finansinio audito 10-ojo  
departamento direktorius

Vaidotas Šukys

Vyriausias valstybinis auditorius  
grupės vadovas

Kęstutis Grigas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Donė Maminskienė

Susipažinome:

Panevėžio miesto apylinkės  
Teismo pirmininko pavaduotoja

Zina Mickevičiūtė

Teismo finansininkė

Augmantė Joana Kastanauskienė

