



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO PANEVĖŽIO APYGARDOS ADMINISTRACINIAME TEISME, ATASKAITA

2004 m. kovo 23 d. Nr. 1100-18-12  
Panevėžys

Auditas atliktas Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2003 m. birželio mėn. 02 d. pavedimu Nr. 1100- 18

#### **Audito užduotis:**

Audituojamas subjektas — Panevėžio apygardos administracinis teismas (toliau — Teismas), adresas: Respublikos g. 62, LT-5300 Panevėžys. Identifikavimo kodas — 8873468

Audituota 2003 metų finansinė atskaitomybė.

Ataskaita teikiama asignavimų valdytojui – Panevėžio apygardos administraciniam 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.

Audituotos sritys:

- vidaus kontrolė
- turtas
- darbo užmokestis
- ryšių paslaugos

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 biudžeto asignavimų valdytojas neturintis pavaldžių įstaigų.

### **Audituojamos įstaigos finansinės veiklos rezultatai.**

Teismas yra pirmoji instancija nagrinėjanti administracines bylas, įstatymu priskirtas administracinių teismų kompetencijai. 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. pateikė finansinę atskaitomybę ir Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitą, kurioje nurodė ir palygino planuotų ir iširtų administracinių bylų skaičių –įstatymų numatytais terminais administracinių bylų išnagrinėta 87,5 proc.

Teismas programai „Bylų nagrinėjimas“ iš viso padarė 756,0 tūkst. Lt kasinių ir 755,8 tūkst. Lt faktinių išlaidų, kurios neviršijo patvirtinto plano ir gautų asignavimų.

#### **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 ūkiniu 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. Teisme, pakeitus paprastųjų išlaidų tikslinę paskirtį bei atitinkamai nepatikslingus sąmatos, už išperkamą nuoma įsigytą 6,8 tūkst. Lt vertės ilgalaikį turta- automobilį DAEWOO NUBIRA III SX UAB „Hanza Lizingas“ apmokėta iš paprastųjų išlaidų straipsnių: Darbo užmokestis (1.1.1.1) – 1,2 tūkst. Lt, Šildymas (1.1.3.3.) – 0,1 tūkst. Lt, Ryšių paslaugos (1.1.3.5) - 0,8 tūkst. Lt, Spaudiniai (1.1.3.8.) – 0,4 tūkst. Lt, Kitos prekės (1.1.3.9) –2,8 tūkst. Lt, Komandiruotės (1.1.3.10) – 0,2 tūkst. Lt, Vandentiekis ir kanalizacija (1.1.3.12) – 0,7 tūkst. Lt, Kitos išlaidos (1.1.3.30) – 1,8 tūkst. Lt apmokėjo. Be to, išlaidų straipsniams: Įnašai socialiniam draudimui – 1,1 tūkst. Lt ir Elektros energiją - 0,1 tūkst. Lt viršijo patvirtintus asignavimus. 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. Padarytos išlaidos ilgalaikio turto įsigijimui 6,8 tūkst. Lt Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitoje parodytos teisingai - straipsnyje Ilgalaikio turto įsigijimas (kodas 2.4.3.1). Teismas kreditorinio išskolinimo metų pabaigoje neturėjo, išskyrus 0,7 tūkst. Lt, likusius dėl ryšių paslaugų tiekėjo nesavalaikio sąskaitų pateikimo mokėjimui.

2. Teismas, vykdamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. lapkričio 27d. nutarimą Nr.1418 „Dėl negyvenamųjų patalpų Panevėžyje, Respublikos g. 62, perdavimo“, pagal 2001 m.

lapkričio 27 d. panaudos sutartį priėmimo-perdavimo aktu priėmė 301,52 kv. metro valstybei nuosavybės teise priklausančias ir Panevėžio apskrities statistikos valdybos patikėjimo teise valdomas negyvenamąsias patalpas. Patalpų priėmimo-perdavimo 2001 m. lapkričio 30 d. akte buvo įrašytas tik bendras perduodamų patalpų plotas - 301,52 kv. metrų ir neįrašyta jų vertė, todėl, pagal panaudos sutartį priimtose patalpose, buhalterinės apskaitos registruose nebuvo įregistruotos užbalansinėje sąskaitoje. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 303 punktu, teismas, jame esantį bet jam patikėjimo teise nepriklausantį turtą turėjo apskaityti užbalansinėje sąskaitoje. Teismas ir Panevėžio apskrities statistikos valdyba 2003 m. gruodžio 02 d. papildė 2001 m. lapkričio 27 d. patalpų panaudos sutarties priėmimo-perdavimo aktą, nurodant perduotų patalpų vertę - 210560 Lt. Šia verte minėtas turtas į buhalterinę apskaitą įtrauktas iki metinės finansinės atskaitomybės sudarymo.

3. Teismas, gautą patikėjimo teise valdyti, naudoti, disponuoti 4583,12 Lt vertės ilgalaikį turtą - kompiuterinę techniką ir programinės įrangos komplektą, neteislingai apskaitė užbalansinėje sąskaitoje. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 15 punktu, įstaigos patikėjimo teise valdomas ilgalaikis turtas apskaitomas sąskaitoje 01 „Ilgalaikis turtas“. Kompiuterinė technika ir programinės įrangos komplektas 4583,12 Lt vertės iki metinės finansinės atskaitomybės sudarymo įregistruota „Ilgalaikis turtas“ 01 sąskaitoje.

Teismas vertindamas 2003 m. Finansų kontrolės būklę, atsižvelgė į audito metu nustatytus neatitikimus apskaitoje ir numatė priemones finansų kontrolės rizikai mažinti.

Finansinio audito 10-ojo  
departamento direktorius

Vaidotas Šukys

Vyriausias valstybinis auditorius  
grupės vadovas

Kęstutis Grigas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Donė Maminskienė

Susipažinome:

Panevėžio apygardos teismo pirmininkas  
Teismo finansininkė

Ramūnas Gadliauskas.  
Jolanta Ladukienė