



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO RADVILIŠKIO RAJONO APYLINKĖS TEISME, ATASKAITA

2004 m. kovo 26 d. Nr. 1100-21-15

Panevėžys

Auditas atliktas Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2003-06-02 pavedimu Nr. 1100-21.

#### **Audito užduotis**

Audituojamas subjektas – Radviliškio rajono apylinkės teismas (toliau – Teismas), adresas: Vasario 16 – osios g. Nr. 16 LT - 5120. Identifikavimo kodas – 9144737.

Audituoja 2003 metų finansinė atskaitomybė.

Ataskaita teikiama asignavimų valdytojui – Radviliškio rajono apylinkės teismui. Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Seimui dėl 2003 m. valstybės biudžeto įvykdymo apskaitos.

**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.

Audituos 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 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 23 d. pateikė finansinę atskaitomybę ir Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitą, kurioje nurodė planuotų išnagrinėti 5500 bylų ir palygino ištirtų įstatymų nustatytais terminais 3339 baudžiamųjų, civilinių bei administracinių bylų skaičių, bylų išnagrinėta - 61 proc.

Teismas programai „Bylų nagrinėjimas“ iš viso padarė 1139,0 tūkst.Lt kasinių išlaidų. Programoje „Bylų nagrinėjimas“ kasinės ir faktinės išlaidos iš viso 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 užtikrino teisingą ūkinių procesų planavimą, atlikimą ir apskaitą.

#### **Kiti pastebėjimai:**

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

1. Teisme, pakeitus lėšų tikslinę paskirtį, atitinkamai nepatikslinta sąmata ir iš Kvalifikacijos kėlimo išlaidų (1.1.3.15) straipsnio apmokėta UAB „Kesgvytis“ už vertikalias žaliuzes 4000 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., sąmata turėjo būti patikslinta, ir šios išlaidos apmokėtos ir apskaitytos Kitų prekių (1.1.3.09) išlaidų straipsnyje. Teismas 2003 metų finansinės atskaitomybės Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apskaitoje (forma Nr. 2) neteisingai 20 eilutėje atvaizdavo 4,0 tūkst. Lt, nors turėjo atvaizduoti 14 eilutėje.

2. Teisme, trumpalaikio turto sąskaitoje 07 neteisingai apskaityti: kėdė už 650 Lt bei šiukšlių konteineris už 564,22 Lt, kurie, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 24 punkto reikalavimu, turėjo būti apskaityti ilgalaikio turto sąskaitos 01 subsąskaitoje 016 „Gamybinis ir ūkinis inventorių“. Iš viso trumpalaikio turto sąskaitoje 07 neteisingai apskaityta ilgalaikio turto už 1214,22 Lt. Teismo 2003 metų finansinės atskaitomybės „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balansas“ (forma Nr. 1) 3 skiltyje „Likutis metų pradžioje“ 1 eilutėje neteisingai 1,2 tūkst. Lt sumažinta ilgalaikio turto vertė ir neteisingai padidinta 1,2 tūkst. Lt trumpalaikio turto vertė. Teismo 2003 metų finansinės atskaitomybės „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2003 m. apskaita“ (forma Nr. 5) skiltyje 3 „Likutis metų pradžioje“

8 eilutėje Gamybinis ir ūkinis inventorių neteisingai 1,2 tūkst. Lt sumažinta ilgalaikio turto vertė, o „Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo 2003 m. apyskaita“ (forma Nr. 6) skiltyje 3 „Likutis metų pradžioje“ 18 eilutėje neteisingai 1,2 tūkst. Lt padidinta trumpalaikio turto vertė.

3. Teismas, naudoja valstybinės žemės sklypą, dėl kurio nesudaryta žemės panaudos sutartis. Vadovaujantis Vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimo Nr.1428 „Dėl valstybinės žemės suteikimo naudotis tvarkos“ 1.5 p. ir 1.11 p., Teismas turi kreiptis į Šiaulių apskrities viršininko administraciją dėl žemės sklypo skyrimo panaudos teise.

4. Teisme, valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal sutartis, 2003 metų spalio mėn. išmokėti 3800 Lt, lapkričio mėn.- 9940 Lt, iš viso – 13740 Lt papildomų vienkartinį piniginių išmokų, tačiau 2003 metų finansinės atskaitomybės „Pažymoje apie darbo užmokestį“ (forma Nr. 3-5) 10140 Lt neteisingai atvaizduoti specialistų ir kitų darbuotojų priedų 17 eilutėje, nors turėjo būti atvaizduoti priemokų 18 eilutėje.

5. Teisme, 2003 m. gruodžio 19 d atliktos inventorizacijos Inventorizavimo aprašų – sutikrinimo žiniaraščių Nr. 1 ir Nr. 2 antruose lapuose nėra privalomų rekvizitų: materialiai atsakingo asmens parašo, antruose inventorizavimo aprašų – sutikrinimo žiniaraščių lapuose nėra komisijos narių parašų. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. patvirtintos Inventorizavimo tvarkos 52 p. nuostata, šie rekvizitai yra būtini.

6. Teismas nuo 1970 metų valdomą, naudojamą, bet neapskaitytą ilgalaikį turtą – garažą už 26103 Lt – audito metu įtraukė į apskaitą ir apskaičiavo 21248 Lt nusidėvėjimą iki finansinės atskaitomybės sudarymo.

7. Teismas, sudarydamas metinės finansinės atskaitomybės formą Nr.5 „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2003 m. apyskaita“, audito metu į apskaitą įtraukto panaudoto ilgalaikio materialiojo turto - garažo - 26103 Lt vertę įrašė į įsigyto naujo turto 5 skiltį, nors turėjo įrašyti į panaudoto turto 6 skiltį.

8. 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.

9. 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 vadovujamų 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. Teismui kreiptis į Šiaulių apskrities viršininko administraciją dėl žemės sklypo skyrimo ir sutarties sudarymo panaudos teise.

Finansinio audito 10-ojo departamento  
direktorius

Vaidotas Šukys

Vyriausiasis valstybinis auditorius

Kęstutis Grigas

Vyresnioji valstybinė auditorė

Ilona Žuklienė

**Susipažino:**

Radviliškio rajono apylinkės teismo pirmininkas

Kęstutis Ačas

Vyr. finansininkė

Angelgerda Jurpalienė