



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

TRAKŲ RAJONO APYLINKĖS TEISMAS

2004 m. kovo 31 d. Nr. 1020-21-22
Vilnius

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 2-ojo departamento direktorės V. Atraškienės 2003-06-23 pavedimu Nr. 1020-21 valstybinė auditorė Marijana-Matilda Bajarskienė atliko Trakų rajono apylinkės teismo valstybinį auditą.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas – Trakų rajono apylinkės teismas (toliau – Teismas), adresas Vytauto g. 57, Trakai, identifikavimo kodas 9144904. Audituojamu laikotarpiu Teismo pirmininke dirbo Česlova Malinovska, vyresniąja finansininke dirbo Marytė Keizik.

Auditotos Teismo 2003 metų finansinės ataskaitos: išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balansas (forma Nr. 1), biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaita (forma Nr. 2) ir kitos apyskaitos (forma Nr. 3-5, formos Nr. 4, 6, 10, 12, 13).

Šio finansinio audito tikslas – nustatyti, ar Teismo 2003 m. finansinėse ataskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija, ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, bei atlikti sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausanti turtą, dalis.

Ši ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audito atlikimo tvarka ir Teismo finansinės veiklos rezultatai

Finansinis auditas atliktas vadovaujantis valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo” patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais.

Ištyrus vidaus kontrolės aplinką bei rizikos faktorius, susijusius su Teismo veikla bei apskaitos sistema, buvo atliktos savarankiškos (detalios) audito procedūros pagal parengtas audito programas: darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui, ilgalaikio turto ir išlaidų. Sandorių auditas atliktas pagal ilgalaikio turto ir išlaidų audito programas, trumpalaikio turto auditas atliktas pagal ilgalaikio turto audito programą, o gautinų ir mokėtinų lėšų auditas atliktas pagal visas numatytas audito programas. Audito metu buvo surinkti įrodymai audito nuomonei pareikšti.

Teismas 2003 metais vykdė vieną programą „Bylų nagrinėjimas“. Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2002-12-10 Nr. IX-1227 su vėlesniais pakeitimais) bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-21 nutarimu Nr. 62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) Teismo vykdomai programai buvo patvirtinta 1014,0 tūkst. Lt asignavimų (1014,0 tūkst. Lt paprastųjų išlaidų, iš kurių 684,0 tūkst. Lt - darbo užmokesčiui).

Teismas 2003 metais gavo 1014,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. Gautus asignavimus Teismas panaudojo pilnai (kasinės išlaidos sudarė 1014,0 tūkst. Lt) pagal Išlaidų sąmatoje numatytus išlaidų straipsnius. 2003 metų faktinės išlaidos sudarė 1021,8 tūkst. Lt arba 7,8 tūkst. Lt daugiau, nei kasinės išlaidos.

Teismas su finansinėmis ataskaitomis pateikė Programos uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitą, kurios duomenimis 2003 metais numatytas programoje uždavinys „Išnagrinėtų bylų skaičius“ įgyvendintas 94,2 proc.

Klaidos, netikslumai

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2001-01-22 nutarimu Nr. 69 „Dėl advokato ir advokato padėjėjo, teikiančių valstybinę teisinę pagalbą, darbo apmokėjimo dydžių ir tvarkos patvirtinimo bei sutikimo vykdyti viešąjį pirkimą iš vienintelio šaltinio“ patvirtino advokato ir advokato padėjėjo, teikiančių valstybinę teisinę pagalbą, darbo apmokėjimo dydžius ir tvarką.

Teisingumo ministerija 2003 metais iš ministerijai patvirtintos programos „Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos suteikimas“ Teismui skyrė 43,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų advokatų, teikiančių valstybinę teisinę pagalbą, darbo apmokėjimui. Teismas gautoms lėšoms sudarė finansinę atskaitomybę (Išlaidų sąmatų vykdymo balansą (forma Nr. 1) ir Biudžeto

išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitą (forma Nr. 2) ir pateikė tik Teisingumo ministerijai. Šie duomenys į bendrą Teismo finansinę atskaitomybę neįtraukti.

Tokiu būdu, Teismas, nesilaikydamas finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 3 punkto, kuriame nurodyta, kad „biudžetinės įstaigos biudžeto ir kitų lėšų išlaidų sąmatų vykdymo apskaitą tvarko sudarydamos bendrą balansą“, sudaro du balansus, t. y. Teismo išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balansą ir išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balansą lėšų, gautų iš Teisingumo ministerijos advokatų darbo apmokėjimui, likučiams.

Rekomendacijos

Teismo pirmininkei Česlavai Malinovskai rekomenduojame, vadovaujantis finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtinta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarka, sudaryti vieną Teismo Išlaidų sąmatų vykdymo balansą.

Prašome per 30 kalendorinių dienų informuoti Valstybės kontrolę apie rekomendacijų vykdymą.

Finansinio audito 2-ojo departamento direktorė

Vida Atraškienė

Valstybinė auditorė

Marijona-M. Bajarskienė

Susipažinome:

Teismo pirmininkė

Česlava Malinovska

Vyresnioji finansininkė

Marytė Keizik