



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ
FINANSINIO AUDITO, ATLIKTO PAKRUOJO RAJONO
APYLINKĖS TEISME,
A T A S K A I T A

2005 m. kovo 29 d. Nr.1100-2-3

Panevėžys

Auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2004 metų gegužės 26 d. pavedimu Nr.1100-2.

Audito užduotis

Audituotas subjektas – Pakruojo rajono apylinkės teismas (toliau - teismas), adresas: Vienybės a. 1, Pakruojis, 5220 Pakruojo rajonas. Identifikavimo kodas – 191446846.

Audituota 2004 metų metinė finansinė atskaitomybė.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvados, teikiamos Seimui dėl 2004 metų biudžeto įvykdymo apyskaitos, dalis.

Audito tikslai – nustatyti ar Pakruojo rajono apylinkės teismo 2004 metų finansinės atskaitos parodo tikrą bei teisingą finansinę būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais bei atlikti sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ataskaita pateikia tik audituotose srityse nustatytus faktus, o 2004 metų finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audituojamu laikotarpiu teismo pirmininke dirbo Rima Volikienė, finansininke – Stasė Stankevičienė.

Audito atlikimo tvarka

Auditas atliktas pagal Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus patvirtintą planą, vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitos tvarką ir asignavimų naudojimą .

Audituotos sritys:

- vidaus kontrolė, įskaitant finansų valdymą;
- darbo užmokestis ir priskaitymai socialiniam draudimui;

- ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas;
- prekių ir paslaugų naudojimas.

Išankstinio tyrimo metu nustatyti įgimtos bei kontrolės rizikos veiksniai, įvertintos priimtos riziką mažinančios priemonės, įvertinta bendra vidaus kontrolės aplinka. Vidaus kontrolės procedūrų vertinimas atliktas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, mokėjimų (atsiskaitymų) ir pirkimų, ilgalaikio ir trumpalaikio turto bei atsargų apskaitos srityse.

Audituojamos įstaigos finansinės veiklos rezultatai.

Teismas yra biudžeto asignavimų valdytojas, neturintis pavaldžių įstaigų.

Teismas yra pirmoji instancija civilinėms, baudžiamosioms ir administracinių teisės pažeidimų byloms, įstatymu priskirtoms jo kompetencijai, hipotekos teisėjų kompetencijai priskirtoms byloms, byloms, susijusioms su sprendimų ir nuosprendžių vykdymu bei atlieka kitas jo kompetencijai įstatymu priskirtas funkcijas.

Teismas, vykdydamas teisingumą ir užtikrindamas savalaikį ir kokybišką bylų nagrinėjimą jam priskirtoje teritorijoje, 2004 metais vykdė valstybės biudžeto lėšomis finansuojamą programą „Bylų nagrinėjimas“ kodas 1.2 ir dalyvavo Teisingumo ministerijos vykdomoje programoje (kodas 03.02) „Valstybės garantuojamo teisinės pagalbos suteikimas“. Programai „Bylų nagrinėjimas“ 2004 m. birželio 22 d. Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo įstatymu Nr. IX-2294 skirta 840,0 tūkst. Lt biudžeto lėšų ir 2004 m. gegužės 19 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 592 „Dėl asignavimų paskirstymo“ minimaliai mėnesinei algai ir bazinei mėnesinei algai padidinti skirta 7,5 tūkst. Lt biudžeto lėšų. Iš viso biudžeto lėšų skirta 847,5 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui - 453,5 tūkst. Lt. Teismas programai „Bylų nagrinėjimas“ iš viso padarė 847,5 tūkst. Lt kasinių ir 830,2 tūkst. Lt faktinių išlaidų, kurios neviršijo asignavimų plano ir gautų asignavimų.

Teismas Lietuvos Respublikos finansų ministerijai 2005 m. sausio 21 d. pateikė metinę finansinę atskaitomybę ir Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitą, kurioje nurodė planuotų ir išnagrinėtų baudžiamųjų, civilinių, administracinių bylų, teikimų ir ikiteisminio tyrimo bylų skaičių: planuota 1904, įvykdyta 3187 vnt. Metinio plano įvykdymas - 167 proc.

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 operacijų planavimą, atlikimą ir apskaitą.

Pažymėtina, kad teismų įstatymo 96 straipsnio 1 dalyje numatyta, kad teisėjų darbo užmokestis nustatomas įstatymu. Valstybės politikų, teisėjų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatos, kuriomis nustatytas teisėjų darbo užmokesčio mažinimas, Konstitucinio Teismo 2001 m. liepos 12 d. nutarimu pripažintos prieštaraujančiomis Lietuvos

Respublikos Konstitucijai ir teisėjams netaikomos. Nuo šio Konstitucinio Teismo nutarimo paskelbimo minėtos Valstybės politikų, teisėjų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatos nebuvo pakeistos. Nesant teisėjų atlyginimų aiškaus teisinio reglamentavimo, auditas negali pasisakyti dėl šių biudžeto lėšų panaudojimo teisėtumo.

Audito pastebėjimai:

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

Vadovaujantis 1999 m. liepos 8 d. Lietuvos Respublikos Valstybės tarnybos įstatymo Nr.VIII-1316 24 str., pareiginė alga turi būti apvalinama taip, kad paskutinis skaitmuo būtų 0 arba 5. Priskaičiuojant darbo užmokestį valstybės tarnautojams, pareiginės algos nebuvo apvalinamos įstatymo numatyta tvarka. Taip pat, buvo apvalinami kiti priedai, nors priskaičiuojamiems priedams apvalinimas nenumatytas. Apvalinimo reikalavimų nesilaikymas reikšmingos sumos nesudaro.

Vadovaujantis 2003 m. liepos 3 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1 K-184 patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, į prekių ir paslaugų naudojimo išlaidas neįtraukiamos prekės ir paslaugos, panaudotos materialiam ir nematerialiam turtui sukurti. Teismas neteisingai numatė lėšas materialiojo turto įsigijimui - signalizacijos įrangos įsigijimo kasines išlaidas 24,4 tūkst. Lt nurodė prekių ir paslaugų naudojimo kitų paslaugų straipsnyje, kompiuterinių tinklų įrengimo kasines išlaidas 5,9 tūkst. Lt nurodė ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto straipsnyje, o faktinės išlaidos nurodė turto įsigijimo išlaidose pagal faktinius įsigijimo dokumentus.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2004 m. balandžio 29 d. nutarimu Nr. 526 patvirtintų Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių 17.1 p., darbuotojui, siunčiamam į tarnybinę komandiruotę Lietuvos Respublikos teritorijoje, mokami nustatyto dydžio - 10 proc. MGL dienpinigiai už įsakyme ar potvarkyje nurodytą komandiruotės laiką. Teisme ne visais atvejais vienodai buvo apmokamos vienos dienos komandiruotės. Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos nuomonę, išdėstyta 2004 m. rugsėjo 9 d. rašte Nr. (2.34-02)-5 K-0423728, įstaigos vadovas turėtų patvirtinti komandiruočių apmokėjimo taisykles, kuriose būtų nustatytas komandiruočių apmokėjimas vykstant tarnybiniu transportu ir vienodai taikomas visiems įstaigos darbuotojams.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2002 m. rugsėjo 10 d. nutarimu Nr. 1429 patvirtintos Turto apskaitos tvarkos ataskaitai apie valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą rengti 7 p. ir Lietuvos Respublikos 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 53, 54, 58 punktų nuostatomis, tvarkant ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto apskaitą bei informant inventorizaciją, ne visiems objektams nurodomi papildomi rekvizitai: objekto markė ar rūšis bei techninė charakteristika.

Audito rekomendacijos:

Patvirtinti komandiruočių apmokėjimo tvarką, kurioje būtų nustatytas komandiruočių apmokėjimas vykstant tarnybiniu transportu, vienodai taikomas visiems įstaigos darbuotojams.

Papildyti ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto analitinę apskaitą informacija apie objektus, nurodant papildomus rekvizitus: objekto markę ar rūšį bei techninę charakteristiką.

Apie rekomendacijų įvykdymą prašome informuoti Valstybės kontrolės Finansinio audito 10 - ajį departamentą (adresu – Respublikos 62, 5300 Panevėžys) iki 2005 m. balandžio 29 d.

Finansinio audito 10-ojo departamento direktorius

Vaidotas Šukys

Vyresnioji valstybinė auditorė

Vida Kanapeckienė

Susipažinome:

Pakruojo rajono apylinkės teismo pirmininkas

Rima Volikienė

Finansininkė

Stasė Stanevičienė