



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

KAIŠIADORIŲ RAJONO APYLINKĖS TEISMAS

2005 m. kovo 21 d. Nr. 1080-17-9

Kaunas

Auditas atliktas pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės 2004 m. gegužės 11 d. pavedimą Nr. 1080-17, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymu, Valstybinio audito reikalavimais bei kitais teisės aktais.

Audituojamas subjektas – Kaišiadorių rajono apylinkės teismas (toliau – Teismas), adresas - Gedimino g. 87, Kaišiadorys. Identifikavimo kodas – 9144536.

Audito tikslai – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2004 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

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

Ši ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus faktus, o nuomonė dėl 2004 metų mums pateiktos finansinės atskaitomybės bus pareikšta audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Teismas yra Lietuvos Respublikos vientisos teismų sistemos bendrosios kompetencijos teismas, nagrinėjantis pirmosios instancijos civilines, baudžiamąsias, administracinių teisės pažeidimų bei kitas bylas ir veikiantis įstatymo nustatytoje teritorijoje. Teismas yra biudžetinė įstaiga, kuriai valstybės biudžeto asignavimai skiriami Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu.

Teismas 2004 metais vykdė vieną programą (kodas 1.2) „Bylų nagrinėjimas“, kurios tikslas – užtikrinti operatyvų ir kokybišką bylų nagrinėjimą, ir dalyvavo Teisingumo ministerijos vykdomoje programoje (kodas 3.2) „Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos teikimas“.

Vertindami vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą, mes atlikome šių sričių auditą: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų; prekių ir paslaugų naudojimo; ilgalaikio ir trumpalaikio turto bei atsargų; pinigų, gautinų ir mokėtinų lėšų bei pajamų.

Audituotu laikotarpiu Teismui vadovavo Teismo pirmininkas Gintautas Kaulakis, finansininkė dirbo Regina Gervickienė.

Teismas patikėjimo teise valdo, naudoja ir įstatymų nustatyta tvarka disponuoja jam patikėtu valstybės turtu. Teismo turtas 2004 m. sausio 1 d. - 5531,9 tūkst. Lt, 2005 m. sausio 1 d. – 5544,5 tūkst. Lt.

Pagrindiniai Teismo 2004 metais vykdomos programos „Bylų nagrinėjimas“ finansinės veiklos rezultatai pateikti lentelėje:

(tūkst. Lt)							
Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Išlaidų pavadinimas	Asignavimų planas metams, įskaitant patikslinimus	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Skirtumas (5-3)	Skirtumas (5-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
2.	IŠLAIDOS	1056,4	1056,4	1056,4	1044,0	-	+12,4
2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	913,4	913,4	913,4	913,3	-	+0,1
2.1.1.	Darbo užmokestis	697,0	697,0	697,0	697,6	-	-0,6
2.2.	Prekių ir paslaugų naudojimas	143,0	143,0	143,0	130,7	-	+12,3
3.	SANDORIAI SU MATERIALIUOJU IR NEMATERIALIUOJU TURTU BEI FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ VYKDYMAS	-	-	-	-	-	-
	IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	1056,4	1056,4	1056,4	1044,0	-	+12,4

Teismas 2004 metais iš valstybės biudžeto gavo visus numatytus asignavimus ir juos panaudojo pagal nustatyta tvarka sudarytą ir patvirtintą sąmatą programoje numatytiems tikslams. Teismo kasinės išlaidos didesnės už faktines 12,4 tūkst. Lt dėl 15,3 tūkst. Lt kreditorinio įsiskolinimo sumažėjimo, 0,3 tūkst. Lt debitorinio įsiskolinimo sumažėjimo ir 2,6 tūkst. Lt atsargų likučio sumažėjimo metų pabaigai.

Teismo 2004 metų Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitoje nurodytas uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijus – išnagrinėtas bylų skaičius. Šio kriterijaus patvirtintas planas metams buvo 4720 bylų, išnagrinėta bylų – 3575, t. y. metinis plano įvykdymas – 76 procentai.

Teisingumo ministerija 2004 metais iš ministerijai patvirtintos programos „Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos teikimas“ Teismui skyrė 27,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų advokatų, teikiančių valstybinę teisinę pagalbą, darbo apmokėjimui. Teismas 2004 metais advokatų darbo apmokėjimui (kasinės išlaidos) panaudojo 27,8 tūkst. Lt, faktinės išlaidos – 27,8 tūkst. Lt.

Faktai, išvados ir rekomendacijos

Vertinant lėšų, skiriamų teisėjų darbo užmokesčiui, naudojimą, nustatėme, kad Teismas, atsižvelgdamas į teisėjų darbo užmokesčio apskaičiavimą aiškinančius Teismų Tarybos nutarimus (2003 m. kovo 7 d. Nr. 84, 2003 m. kovo 24 d. Nr. 113, 2004 m. balandžio 2 d. Nr. 207), vadovaujasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997 m. birželio 24 d. nutarimu Nr. 666 „Dėl Lietuvos Respublikos teismų teisėjų, prokuratūros sistemos ir Lietuvos Respublikos valstybės saugumo departamento pareigūnų bei

kitų darbuotojų darbo apmokėjimo“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997 m. birželio 30 d. nutarimu Nr. 689 „Dėl teisėtvarkos, teisėsaugos ir kontrolės institucijų vadovaujančiųjų pareigūnų ir valdininkų darbo apmokėjimo“ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. gruodžio 28 d. nutarimu Nr. 1494 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997 m. birželio 30 d. nutarimo Nr. 689 „Dėl teisėtvarkos, teisėsaugos ir kontrolės institucijų vadovaujančiųjų pareigūnų darbo apmokėjimo“ dalinio pakeitimo“, kurie reglamentuoja teisėjų tarnybinių atlyginimų koeficientus, tarnybinių atlyginimų priedų už išarnautą laiką kintamus dydžius ir nustatyto tarnybinio atlyginimo (koeficiento) padidinimą 1,75 karto. 1994 m. gegužės 31 d. Teismų įstatymo Nr. I-480 (2002 m. sausio 24 d. įstatymo Nr. IX-732 redakcija) 96 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad teisėjų darbo užmokeskis nustatomas įstatymu. Tačiau 2000 m. rugpjūčio 29 d. Valstybės politikų, teisėjų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymo Nr. VIII-1904 nuostatos, kuriomis nustatytas teisėjų darbo užmokesčio mažinimas, Konstitucinio Teismo 2001 m. liepos 12 d. nutarimu pripažintos prieštaraujančiomis Lietuvos Respublikos Konstitucijai. Iki šiol teisėjų darbo užmokesčio dydžio nustatymas nėra aiškiai reglamentuotas teisės aktais, todėl negalime pasisakyti dėl teisėjų darbo užmokesčiui skirtų lėšų panaudojimo teisėtumo.

Teismui 2004 m. birželio 22 d. papildomai skirta 57,0 tūkst. Lt, valstybės biudžeto asignavimų (iš jų 43,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui), Teismui nesudarius biudžeto (programos sąmatos) projekto ir nepateikus pasiūlymų Teismų tarybai dėl papildomos asignavimų sumos, nors Teismų įstatymo 127 straipsnio 2 dalis nustato, kad biudžeto projektus sudaro asignavimų valdytojai – teismai, kurie savo pasiūlymus dėl biudžetų projektų pateikia Teismų tarybai svarstyti. Todėl Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2004 m. birželio 22 d. įstatymo Nr. IX-2294 redakcija) 2004 metų asignavimų suma Teismui padidinta nesilaikant teisės aktais numatytų biudžeto formavimo procedūrų.

Audito metu nustatėme, kad Teisme trims naujai priimtiems valstybės tarnautojams 2004 metais buvo neteisingai priskaičiuoti priedai už klasę ir 2004 metų spalio-gruodžio mėnesiais jiems per daug išmokėta 1118,57 Lt. Šią sumą darbuotojai 2005 metais Teismui gražino ir 1118,57 Lt 2005 m. vasario 28 d. mokėjimo pavedimu Nr. 50 pervesti Finansų ministerijai, kaip paskirties netekę lėšos.

Taip pat nustatėme, kad Teismas trumpalaikio turto subsąskaitoje 070 „Trumpalaikis turtas“ neteisingai apskaitė ilgalaikį turtą: 2002 metais įsigytą 599 Lt vertės mobilųjį telefoną Nokia ir 1995 metais įsigytą 1533,17 Lt vertės tarnybinio automobilio signalizacijos sistemą ir todėl Teismo Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1d. balanse (forma Nr. 1) neteisingai nurodė ilgalaikio ir trumpalaikio turto vertę. Minėtas ilgalaikis turtas 2005 m. vasario 10 d. buhalterine pažyma iš trumpalaikio turto sąskaitos perkeltas į ilgalaikio turto sąskaitą ir apskaičiuotas nusidėvėjimas už turto naudojimo laiką.

Atkreipiame dėmesį, kad Teismo buhalterinė apskaita, išskyrus darbo užmokesčių, nekompiuterizuota.

Pažymėtina, kad, nors Teisme sukurtos vidaus kontrolės procedūros nepakankamos dėl netinkamo pareigų atskyrimo (buhalterinę apskaitą tvarko vienas apskaitos darbuotojas), jos iš esmės užtikrino teisingą ūkinių procesų planavimą, atlikimą ir apskaitą. Teismui pateikus 2004 m. lapkričio 30

d. raštą Nr. SK-(1080-1.11)-118 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo rezultatų“, rekomenduojant atkreipti dėmesį į kontrolės riziką didinančius veiksnius bei neatitikimus apskaitoje, Teismas į rekomendacijas atsižvelgė ir 2005 m. sausio 6 d. raštu Nr. SD2-47 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo rezultatų“ informavo, kad:

- 2001 metais įsigyto nematerialaus turto nusidėvėjimas 2004 metais apskaičiuotas;
 - Skolos (mokėtinos ir gautinos) ir įsipareigojimai inventorizuoti;
 - Patvirtinta nereikalingo arba netinkamo naudoti turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarka.
- Kiti audito metu nustatyti faktai savo kiekiu ir reikšme nedaro įtakos auditorių nuomonei dėl

Teismo finansinių ataskaitų.

Rekomenduojame:

- sukurti veiksmingas vidaus kontrolės procedūras apskaitos srityse;
- sudarant biudžeto (programos sąmatos) projektus, laikytis teisės aktais numatytų biudžeto formavimo procedūrų;

- kompiuterizuoti buhalterinę apskaitą.

Prašome išnagrinėti ataskaitoje pateiktus faktus ir apie priimtas priemones informuoti iki 2005 m. spalio 1 d.

Dėkojame už malonų bendradarbiavimą.

Finansinio audito 8-ojo departamento direktorė

Aldona Dragašienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Ona Butėnaitė

Susipažinome:

Kaišiadorių rajono apylinkės teismo pirmininkas

Gintautas Kaulakis

Kaišiadorių rajono apylinkės teismo finansininkė

Regina Gervickienė