



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2005 m. balandžio 15 d. Nr. 1100-10-6

Panevėžys

Auditas atliktas Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2004 m. birželio 3 d. pavedimu Nr. 1100-10.

#### **Audito užduotis**

Audituojamas subjektas – Rokiškio rajono apylinkės teismas (toliau – Teismas), adresas: Respublikos g. 82, LT - 42129 Rokiškis. Identifikavimo kodas – 191447567. L. e. p. teismo pirmininkė – Nijolė Bražiūnienė, l. e. p. vyriausioji buhalterė – Alvyda Seibutienė.

Teismo pirmininko pareigas iki 2004 m. gegužės 25 d. vykdė Vilhelmas Jasiulionis. Nuo 2004 m. gegužės 26 d. l.e.p. teismo pirmininkė Nijolė Bražiūnienė.

Teismo vyriausiosios buhalterės pareigas iki 2004 m. lapkričio 9 d. vykdė Vera Kalačiova. Nuo 2004 m. lapkričio 9 d. iki 2005 m. kovo 10 d. vyriausioji buhalterė V. Kalačiova sirgo – teisme nedirbo. Vadovaujantis Valstybinės medicininės socialinės ekspertizės komisijos išduotu invalidumo pažymėjimu nuo 2005 m. kovo 10 d. V. Kalačiova atleista iš vyriausiosios buhalterės pareigų.

Vyriausiosios buhalterės V. Kalačiovos nedarbingumo laikotarpiu nuo 2004 m. lapkričio 10 d. iki 2004 m. gruodžio 21 d. vyriausiosios buhalterės pareigas vykdė posėdžių sekretorė Regina Strumskienė.

Teisme nuo 2004 m. gruodžio 21 d. l.e.p. teismo vyriausioji buhalterė Alvyda Seibutienė.

Audituota 2004 metų finansinė atskaitomybė.

Ataskaita teikiama asignavimų valdytojui – Rokiškio rajono apylinkės teismui. Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Seimui dėl 2004 m. valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos.

**Audito tikslai** – nustatyti, ar teismo finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais; atlikti finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančią 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.

Audituotos sritys:

- vidaus kontrolė, įskaitant finansų valdymą
- turtas
- darbo užmokestis
- prekių ir paslaugų naudojimas.

Ištirta vidaus kontrolė ir rizikos veiksniai, susiję su įstaigos veikla bei apskaitos procesais, parengtos audito programos ir atliktos savarankiškos (detalios) procedūros 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, 2004 metais vykdė programą kodas 1. 2 „Bylų nagrinėjimas“.

Teismas Lietuvos Respublikos finansų ministerijai 2005 m. sausio 28 d. pateikė finansinę atskaitomybę ir Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitą, kurioje nurodė ir palygino planuotų ir ištirtų baudžiamųjų, civilinių bei administracinių bylų skaičių – įstatymų nustatytais terminais baudžiamųjų bylų išnagrinėta 93,9 proc., administracinių bylų – 110,9 proc., civilinių bylų – 130,5 proc. lyginant su metiniu planu.

Teismas programai „Bylų nagrinėjimas“ iš viso padarė 946,6 tūkst.Lt kasinių išlaidų. Programoje „Bylų nagrinėjimas“ kasinės ir faktinės išlaidos iš viso neviršijo patvirtinto plano ir gautų asignavimų.

### **Audito metu nustatyta:**

Vidaus kontrolės sistema neužtikrina teisingą ūkinių procesų planavimą, atlikimą ir apskaitą.

Valstybės politikų, teisėjų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatos, kuriomis nustatytas teisėjų darbo užmokesčio mažinimas, teisėjų darbo užmokesčio sudėtis bei priedas už išstarnautus Lietuvos valstybei metus, Konstitucinio teismo 2001 m. liepos 12 d. nutarimu pripažintos prieštaraujančiomis Lietuvos Respublikos Konstitucijai. Nuo Konstitucinio teismo 2001 m. liepos 12 d. nutarimo paskelbimo, nesant teisėjų atlyginimų dydžio aiškaus teisinio reglamentavimo, auditas negali vertinti ir pasisakyti dėl teisėjų darbo užmokesčiui skirtų lėšų panaudojimo tikslingumo ir atvaizdavimo apskaitoje teisingumo.

Teisme, nevykdant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 15 p. reikalavimų, panaudos teise gauta kompiuterinė įranga (serveris, duomenų kasetė archyvavimui ir valymo kasetė, maršrutizatorius) iš viso už 23929,56 Lt (likutinė vertė - 19144,56 Lt, nusidėvėjimas - 4785,0 Lt) Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanso (Forma Nr. 1) aktyve Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto straipsnyje ir pasyve Materialaus turto nusidėvėjimo straipsnyje neteisingai apskaityta kaip patikėjimo teise valdomas ilgalaikis turtas ir jo nusidėvėjimas. Dėl to, metinės finansinės atskaitomybės Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio

1 d. balanse (Forma Nr. 1) Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto straipsnyje, neteisingai atvaizduota 19,1 tūkst. Lt daugiau, Materialiojo turto nusidėvėjimo straipsnyje atvaizduota 4,8 tūkst. Lt daugiau, o užbalansinėje sąskaitoje Išsinuomoto ilgalaikio turto straipsnyje neparodyta 23,9 tūkst. Lt. Teisme, 2005 m. balandžio 12 d. neteisingai apskaityta kompiuterinė įranga už 23 929,56 Lt įtraukta į apskaitą teisės aktų nustatyta tvarka.

Teisme, nevykdant 1990 m. liepos 30 d. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo (Nr. I-430) 5 str. 1 d. reikalavimo naudoti valstybės biudžeto asignavimus pagal paskirtį, iš 2004 metams skirtų biudžeto asignavimų sumokėtos būsimos 2005 metų išlaidos – 398,29 Lt gyventojų pajamų mokesčio, jų neišskaičiavus iš darbuotojų darbo užmokesčio. Be to, nevykdant Lietuvos Respublikos 2001 m. lapkričio 11 d. buhalterinės apskaitos įstatymo (Nr. IX-574) 17 str. reikalavimo finansinę atskaitomybę sudaryti pagal sąskaitų duomenis, ši suma neparodyta teismo metinės finansinės atskaitomybės „Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (Forma Nr.1).

Pažymėtina, kad teismas, vykdydamas audito rekomendacijas, 2004 m. lapkričio - gruodžio mėnesiais perskaičiavo visų darbuotojų 2004 metų darbo užmokesčių bei nustatė, kad darbo užmokesčio iš viso mažiau priskaityta negu turėjo būti priskaityta - 24 985,15 Lt ir daugiau priskaityta darbo užmokesčio - 16 412,58 Lt, skirtumas – 8 583,57 Lt. Teismas 2004 m. gruodžio 31 d. buhalterine pažyma Nr. 3 klaidingus įrašus ištaisė.

Teisme, nevykdant Lietuvos Respublikos 1990 m. liepos 30 d. biudžeto sandaros įstatymo (Nr. I-430) 5 str. 1 d. 1 p. ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 79 p. reikalavimų, 2004 metais pakeitus asignavimų ekonominę paskirtį bei nepatikslinus sąmatos 2,2 tūkst. Lt darbo užmokesčiui skirtų asignavimų buvo panaudota ne pagal sąmatoje nustatytą paskirtį. Iš jų: socialinio draudimo įmokoms - 1,9 tūkst. Lt ir prekių ir paslaugų naudojimo išlaidoms - 0,3 tūkst. Lt. Be to, nepatikslinus sąmatos, iš darbo užmokesčio straipsnio 0,3 tūkst. Lt, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų šildymo išlaidų straipsnio 1,4 tūkst. Lt, transporto išlaidų straipsnio 0,6 tūkst. Lt, komandiruočių išlaidų straipsnio 0,2 tūkst. Lt, vandentiekio ir kanalizacijos išlaidų straipsnio 0,1 tūkst. Lt, kvalifikacijos kėlimo išlaidų straipsnio 0,3 tūkst. Lt bei kitų paslaugų išlaidų straipsnio 2,0 tūkst. Lt, viso - 4,9 tūkst. Lt asignavimų panaudoti elektros straipsnio išlaidoms 2,1 tūkst. Lt, spaudinių straipsnio išlaidoms 0,2 tūkst. Lt, kitų prekių straipsnio išlaidoms 1,6 tūkst. Lt, apmokėjimo samdomiems ekspertams ir konsultantams straipsnio išlaidoms 1,0 tūkst. Lt apmokėti.

Teisme, nevykdant Lietuvos Respublikos 2001 m. lapkričio 11 d. buhalterinės apskaitos įstatymo (Nr. IX-574) 17 str. reikalavimo, finansinę atskaitomybę sudaryti pagal sąskaitų duomenis, metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 2 „Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaita“ darbo užmokesčio ir socialinio draudimo straipsnyje, gautų asignavimų darbo užmokesčiui srityje, atvaizduota 2,2 tūkst. Lt mažiau gautų asignavimų darbo užmokesčiui negu faktiškai buvo gauta ir apskaityta; faktinės išlaidos darbo užmokesčiui atvaizduotos 0,4 tūkst. Lt mažesnės negu faktiškai buvo priskaityta pagal analitinės ir sintetinės apskaitos duomenis; padarytų socialinio draudimo įmokų faktinių išlaidų atvaizduota 1,6 tūkst. Lt mažiau negu buvo apskaityta; socialinio draudimo įmokų kasinių išlaidų atvaizduota 1,9 tūkst. Lt mažiau negu faktiškai jų buvo padaryta ir įtraukta į apskaitą; šildymo išlaidų

straipsnyje gautų asignavimų atvaizduota 0,8 tūkst. Lt mažiau negu faktiškai buvo gauta ir apskaityta, kasinių ir faktinių išlaidų atvaizduota 0,6 tūkst. Lt daugiau negu jų buvo padaryta ir apskaityta; elektros energijos išlaidų straipsnyje gautų asignavimų atvaizduota 2,9 tūkst. Lt daugiau negu faktiškai buvo gauta ir apskaityta, kasinių išlaidų 0,8 tūkst. Lt ir faktinių išlaidų 0,7 tūkst. Lt atvaizduota daugiau negu jų buvo padaryta ir apskaityta; ryšių paslaugų išlaidų straipsnyje gautų asignavimų atvaizduota 0,1 tūkst. Lt mažiau negu buvo gauta ir apskaityta, kasinių išlaidų 0,1 tūkst. Lt mažiau negu faktiškai buvo gauta ir apskaityta bei faktinių išlaidų atvaizduota 0,9 tūkst. Lt mažiau negu jų buvo padaryta ir apskaityta; transporto išlaikymo išlaidų straipsnyje gautų asignavimų atvaizduota 0,1 tūkst. Lt mažiau negu buvo gauta ir apskaityta bei kasinių ir faktinių išlaidų 0,5 tūkst. Lt atvaizduota daugiau negu faktiškai buvo apmokėta ir priskaityta; spaudinių išlaidų straipsnyje gautų asignavimų 0,2 tūkst. Lt daugiau negu jų buvo gauta ir apskaityta; kitų prekių išlaidų straipsnyje gautų asignavimų atvaizduota 0,5 tūkst. Lt daugiau negu buvo gauta ir apskaityta, kasinių išlaidų atvaizduota 1,1 tūkst. Lt mažiau negu buvo sumokėta ir apskaityta bei faktinių išlaidų atvaizduota 0,7 tūkst. Lt daugiau negu jų buvo padaryta ir apskaityta; komandiruočių išlaidų straipsnyje gautų asignavimų atvaizduota 0,1 tūkst. Lt mažiau negu buvo gauta ir apskaityta bei kasinių išlaidų atvaizduota 0,1 tūkst. Lt daugiau negu faktiškai buvo sumokėta ir apskaityta; vandentiekio ir kanalizacijos išlaidų straipsnyje gautų asignavimų atvaizduota 0,1 tūkst. Lt mažiau negu buvo gauta ir apskaityta bei faktinių išlaidų atvaizduota 0,1 tūkst. Lt daugiau negu jų buvo padaryta ir priskaityta; kvalifikacijos kėlimo išlaidų straipsnyje gautų asignavimų atvaizduota 0,3 tūkst. Lt mažiau negu faktiškai buvo gauta ir apskaityta; apmokejimo samdomiems ekspertams, konsultantams išlaidų straipsnyje gautų asignavimų atvaizduota 0,1 tūkst. Lt daugiau negu buvo gauta ir apskaityta, kasinių išlaidų 0,9 tūkst. Lt mažiau negu faktiškai buvo gauta ir apskaityta bei faktinių išlaidų atvaizduota 0,1 tūkst. Lt daugiau negu jų buvo padaryta ir apskaityta; kitų paslaugų išlaidų straipsnyje kasinių išlaidų 2,0 tūkst. Lt bei faktinių išlaidų 0,2 tūkst. Lt atvaizduota daugiau negu jų buvo padaryta ir apskaityta.

Teisme, nevykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimu Nr. 650 patvirtintos Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos reikalavimų bei dėl neteisingo darbo užmokesčio paskaičiavimo, 2004 m. neteisingai buvo priskaičiuotas teismo darbuotojų darbo užmokestis – iš viso priskaityta daugiau negu turėjo būti priskaityta 380,47 Lt bei iš viso priskaityta mažiau negu turėjo būti priskaityta 428,64 Lt. Iš jų:

- teismo pirmininkui V. Jasiulioniui 2004 m. sausio mėn. buvo priskaityta darbo užmokesčio 12,5 Lt mažiau negu turėjo būti priskaityta bei 2004 m. gegužės mėn. išeitinė pašalpa buvo priskaičiuota 111,77 Lt mažesnė negu priklausė. Iš viso 2004 m. darbo užmokesčio priskaityta mažiau negu priklausė – 124,2 Lt;

- valytojai J. Venskienei 2004 m. spalio mėn. išeitinė pašalpa buvo priskaičiuota 13,79 Lt didesnė negu priklausė;

- valytojai R. Vingelienei 2004 m. liepos mėn. atostoginių buvo priskaityta 30,01 Lt daugiau negu priklausė;

- specialistei L. Šilanskienei 2004 m. birželio mėn. darbo užmokesčio priskaityta 108,0 Lt mažiau negu priklausė bei 2004 m. spalio mėn. atostoginių priskaityta 164,4 Lt mažiau negu priklausė. Iš viso 2004 m. darbo užmokesčio priskaityta 272,4 Lt mažiau negu turėjo būti priskaityta;

- raštinės vedėjai E. Žeižienei 2004 m. liepos mėn. atostoginių buvo priskaityta 20,0 Lt daugiau negu priklausė bei 2004 m. gruodžio mėn. darbo užmokesčio priskaityta 99,43 Lt daugiau negu priklausė. Iš viso 2004 m. darbo užmokesčio priskaityta 119,43 Lt daugiau negu turėjo būti priskaityta;

- ūkvedžiui J. Pumpučiai 2004 m. birželio mėn. 2 mėnesių atlyginimo dydžio kompensacija ir už nepanaudotas atostogas buvo priskaityta 32,04 Lt mažesnė negu priklausė;

- posėdžių sekretorei R. Strumskienei 2004 m. lapkričio mėn. darbo užmokesčio priskaityta 97,97 Lt daugiau negu turėjo būti priskaityta bei 2004 m. gruodžio mėn. priskaityta darbo užmokesčio 83,49 Lt daugiau negu priklausė priskaityti. Iš viso 2004 m. darbo užmokesčio priskaityta 181,46 Lt daugiau negu turėjo būti priskaityta;

- posėdžių sekretorei L. Vizbarienei 2004 m. gruodžio mėn. darbo užmokesčio priskaityta 35,78 Lt daugiau negu turėjo būti priskaityta.

Teisme, nevykdant Lietuvos Respublikos 2002 m. balandžio 23 d. valstybės tarnybos įstatymo (Nr. IX-855) 25 str. reikalavimo - valstybės tarnautojams už kiekvienus trejus tarnybos Lietuvos valstybei metus mokėti 3 proc. pareiginės algos dydžio priedą, valstybės tarnautojams neteisingai buvo paskaičiuotas priedas už tarnybos stažą Lietuvos valstybei:

- posėdžių sekretorei L. Vizbarienei 2004 m. sausio mėn. priskaitė priedą už tarnybos stažą 38,1 Lt didesnę negu turėjo būti priskaitytas, 2004 m. vasario mėn. - 38,1 Lt; 2004 m. kovo mėn. - 17,37 Lt. Iš viso 2004 m. darbo užmokesčio buvo priskaityta 93,57 Lt daugiau negu turėjo būti priskaityta.

Teisme 2004 m. darbuotojams neteisingai paskaičiuotas gyventojų pajamų mokestis – iš viso daugiau negu turėjo būti išskaityta 134,0 Lt, mažiau – 15,59 Lt:

- posėdžių sekretorei I. Matulienei 2004 m. gruodžio mėn. 134,0 Lt buvo daugiau priskaičiuota gyventojų pajamų mokesčio negu turėjo būti priskaityta;

- valytojai J. Venskienei 2004 m. rugpjūčio mėn. nepriskaitytas 15,59 Lt gyventojų pajamų mokestis.

Pažymėtina, kad I. e. p. teismo pirmininkė N. Bražiūnienė 2004 m. liepos 30 d. įsakyme Nr. VK – 24 „Dėl darbo užmokesčio“ nurodė, kad teisėjai M. Bučienei per klaidą nuo 2003 m. kovo 1 d. neteisingai taikant priedą už valstybei ištarnautus metus (buvo priskaitomas 55 proc. priedas, turėjo būti priskaitomas – 35 proc.), buvo išmokėta iš viso darbo užmokesčio 6021,12 Lt daugiau negu turėjo būti išmokėta. Neteisingai išmokėtas darbo užmokesčio skirtumas turėjo būti gražintas iki 2007 m. kovo 1 d. Teisėja M. Bučienė 2004 m. gruodžio 31 d. būklei gražino 825,04 Lt neteisingai priskaičiuoto darbo užmokesčio. Vykdydamas audito rekomendaciją, teismas 2005 m. kovo 23 d. nustatė, kad nuo 2003 m. kovo 1 d. iki 2004 m. rugpjūčio mėn. 1 d. teisėjai M. Bučienei iš viso darbo užmokesčio buvo priskaityta – 100107,0 Lt, iš jo už stažą – 26019,0 Lt, nors turėjo būti priskaityta iš viso darbo užmokesčio – 92610,0 Lt, iš jo už stažą – 18522,0 Lt. T.y. teismas, neteisingai taikydamas priedą už valstybei ištarnautus metus, teisėjai M. Bučienei laikotarpiu nuo 2003 m. kovo 1 d. iki 2004 m. rugpjūčio mėn. 1 d. priskaitė darbo užmokesčio 7497,0 Lt daugiau negu turėjo priskaityti, iš jo už stažą – 7497,0 Lt, o ne - 6021,12 Lt kaip buvo nurodyta 2004 m. liepos 30 d. įsakyme Nr. VK – 24 „Dėl darbo užmokesčio“. Skirtumas – 1475,88 Lt.

L. e. p. teismo pirmininkė N. Bražiūnienė 2005 m. kovo 31 d. įsakymu Nr. VK – 16 „Dėl teisėjai M. Bučienei permokėtų lėšų išskaitymo“, suderinusi darbo užmokesčio perskaičiavimus su teisėja M.

Bučiene, sudarė neteisingai išmokėto darbo užmokesčio grąžinimo grafiką, kuriame numatyta permokėtą 7497,0 Lt darbo užmokestį grąžinti iki 2007 m. lapkričio 1 d.

Finansinio audito 10-ojo departamento  
direktorius

Vyriausiasis valstybinis auditorius

Vaidotas Šukys

Kęstutis Grigas

**Susipažino:**

L.e.p Rokiškio rajono apylinkės teismo pirmininkė

L.e.p. vyriausioji buhalterė

Nijolė Bražiūnienė

Alvyda Seibutienė