



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Rokiškio rajono apylinkės teismas
Respublikos g. 82, LT-42129 Rokiškis

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2005 m. balandžio 18 d. Nr. SX-(1100-1.11) - 33

1. Mes atlikome Rokiškio rajono apylinkės teismo išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanso; biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. pagal programą kodas 1. 2 „Bylų nagrinėjimas“ ataskaitos; valstybinės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitos; pažymos dėl darbo užmokesčio; pažymos dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių; pažymos dėl turto trūkumų 2004 m.; ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2004 m. apyskaitos; pažymos dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos; atsargų ir trumpalaikio turto 2004 m. apyskaitos; pažymos dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos; debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitos; pažymos dėl lizingo (finansinės nuomos) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų; finansinio turto 2004 m. apyskaitos; kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo 2004 m. ataskaitos; valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2005 m. sausio 1 d. ataskaitos; programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2005 m. sausio 1 d.; biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą ataskaitos auditą.

2. Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis apskaitos dokumentų ištyrimą, vidaus kontrolės ir finansų valdymo informacijos, sudarytų sutarčių bei sprendimų, susijusių su valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimo juo, teisėtumo tyrimą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

3. Už finansines ataskaitas, sandorius bei teisės aktų laikymąsi atsako audituojamo subjekto vadovybė, o mes, valstybiniai auditoriai - už savo nuomonę.

4. 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.

Teismo Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanso aktyve Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto straipsnyje 19,1 tūkst. Lt ir pasyve Materialiojo turto nusidėvėjimo straipsnyje 4,8 tūkst. Lt neteisingai atvaizduota panaudos pagrindais naudojama kompiuterinė įranga iš viso už 23,9 tūkst. Lt, kuri turėjo būti apskaityta užbalansinėje sąskaitoje.

Teismas iš 2004 metams skirtų asignavimų sumokėjo būsimas 2005 metų išlaidas – neišskaičiuotą iš darbuotojų darbo užmokesčio gyventojų pajamų mokestį – 398,29 Lt ir šios sumos neparodė finansinės atskaitomybės formoje Nr. 1 “Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balansas”.

Teisme 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 asignavimų darbo užmokesčiui negu buvo gauta ir apskaityta; faktinės išlaidos darbo užmokesčiui atvaizduotos 0,4 tūkst. Lt mažesnės negu buvo priskaityta; padarytų socialinio draudimo įmokų faktinių išlaidų atvaizduota 1,6 tūkst. Lt mažiau negu buvo padaryta ir apskaityta; socialinio draudimo įmokų kasinių išlaidų atvaizduota 1,9 tūkst. Lt mažiau negu jų buvo padaryta ir įtraukta į apskaitą; šildymo išlaidų straipsnyje gautų asignavimų atvaizduota 0,8 tūkst. Lt mažiau negu 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 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 buvo apmokėta ir priskaityta; spaudinių išlaidų straipsnyje atvaizduota 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 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 buvo gauta ir apskaityta; apmokėjimo 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 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, nepatikslinus sąmatos, 2,2 tūkst. Lt darbo užmokesčiui skirtų asignavimų buvo panaudota socialinio draudimo įmokoms bei prekių ir paslaugų naudojimo išlaidoms, iš jų: socialinio draudimo įmokoms 1,9 tūkst. Lt ir prekių ir paslaugų naudojimo išlaidoms 0,3 tūkst. Lt. Be to, nepatikslinus sąmatos nepanaudoti 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, iš viso 4,9 tūkst. Lt asignavimai 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 neteisingai priskaičiuotas darbo užmokestis – iš viso priskaityta daugiau negu turėjo būti priskaityta 380,47 Lt, mažiau – 428,64 Lt bei gyventojų pajamų mokestis – iš viso išskaityta daugiau negu turėjo būti 134,0 Lt ir mažiau – 15,59 Lt.

Audito metu apie klaidas, nurodytas šios išvados 4 punkte, buvo informuota teismo vadovybė, kuri įvertino audito išvadas ir su jomis sutiko bei pradėjo taisyti minėtus pažeidimus.

5. Šios išvados 4 punkte išdėstyti dalykai rodo, kad teismo 2005 m. sausio 1 d. finansinės ataskaitos parengtos nesilaikant Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų, mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra neigiama.

Finansinio audito 10-ojo departamento
direktorius

Vyriausiasis valstybinis auditorius

Vaidotas Šukys

Kęstutis Grigas