



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA PANEVĖŽIO MIESTO APYLINKĖS TEISMAS

2006 m. balandžio 7 d. Nr. PA-1100-5-5
Panevėžys

IŽANGA

Valstybinis finansinis auditas atliktas Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2005 m. birželio 1 d. pavedimu Nr. 1100- 5. Auditą atliko vyresnioji valstybinė auditorė Aleksandra Galvelienė.

Audituojamas subjektas - Panevėžio miesto apylinkės teismas (toliau - Teismas), adresas: Laisvės a. 17, LT-35200 Panevėžys. Identifikavimo kodas - 191444076.

Audito tikslai - įvertinti Teismo vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2005 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo, ir įvertinti 2006 metų biudžeto asignavimų planavimą.

Audito ataskaita yra dalis išvadų, teikiamų Seimui dėl 2005 m. Valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl 2006 m. Valstybės biudžeto projekto ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos.

Audito ataskaita pateikia tik audituotose srityse nustatytus faktus, o nepriklausoma nuomonė apie 2005 m. finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bus pateikta audito išvadoje.

Audituojamu laikotarpiu teismo pirmininku dirbo Arūnas Nevardauskis, vyriausiąja finansininke - Augmantė Joana Kastanauskienė.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditotos teismo 2005 m. finansinės atskaitomybės formos: forma Nr.1 - Išlaidų sąmatų vykdymo balansas; forma Nr.2 - Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita; forma Nr.3 - Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apyskaita; forma Nr.4 - Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto apyskaita; forma Nr.5 - Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą ataskaita; forma Nr.6 - Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo ataskaita; forma Nr.7 - Finansinio turto apyskaita; forma Nr.8 - Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita bei planų ir programų

sąmatų įvykdymo ataskaitos: B -1 „Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo ataskaita“; B -11 „Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaita“; B -12 „Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaita“.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus patvirtintą planą.

Audituotos sritys:

- 2006 metų biudžeto asignavimų planavimas
- vidaus kontrolė, įskaitant finansų valdymą
- darbo užmokestis ir socialinis draudimas
- ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas
- prekių ir paslaugų naudojimas

Išankstinio tyrimo metu nustatyti ir apibendrinti įgimtos bei kontrolės rizikos veiksniai, riziką mažinančios priemonės. Įvertinta bendra vidaus kontrolės aplinka. Vidaus kontrolės procedūrų veikimas ištirtas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, mokėjimų (atsiskaitymų) ir pirkimų bei turto ir atsargų srityse. Audituotoms sritims parengtos audito programos ir atliktos savarankiškos procedūros, surinkti įrodymai, reikalingi finansinio audito nuomonei pareikšti.

Teismas yra biudžeto asignavimų valdytojas ir vykdydamas teisingumą ir užtikrindamas savalaikį bei kokybišką bylų nagrinėjimą jam priskirtoje teritorijoje, 2005 metais vykdė programą kodas 1.2 „Bylų nagrinėjimas“. Šiai programai Lietuvos Respublikos 2005 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo ir papildymo įstatymu Nr. X-289 skirta 3866,0 tūkst. Lt biudžeto lėšų. Teismas programai „Bylų nagrinėjimas“ iš viso padarė 3866,0 tūkst. Lt kasinių išlaidų ir 3865,8 faktinių išlaidų.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Vidaus kontrolės aplinka nėra visiškai patikima. Vidaus kontrolės procedūros realiai veikia darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, mokėjimų (atsiskaitymų) ir pirkimų bei turto ir atsargų srityse. Apie vidaus kontrolės būklę Teismui 2005 m. lapkričio 14 d. pateiktas raštas „Dėl vidaus kontrolės“ Nr.SX-(1100-1.11)-126, kuriame nurodytos rizikingos apskaitos sritys, į kurias reikėtų atkreipti dėmesį, kad Teismo finansinės atskaitos būtų sudarytos vadovaujantis teisės aktų reikalavimais ir jose pateikta teisinga bei tikra informacija. Teismas 2005 m. lapkričio 18 d. raštu Nr. SD-1265 užtikrina, kad atsižvelgs į pateiktas rekomendacijas ir tobulins kontrolės procedūras. Be to, 2005 m. gruodžio 13 d. Teismui buvo pateiktas raštas „Dėl 2005m. III ketvirčio finansinių ataskaitų“ Nr. SX-(1100-1.11)-148, kuriame buvo nurodytas asignavimų naudojimas ne pagal paskirtį ir rizika dėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. sausio 1d. ataskaitos (forma Nr.2)

ir Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2006 m. sausio 1d. ataskaitos (forma Nr.6) sudarymo teisingumo.

Pažymėtina, kad Teismas atsižvelgė į audito metu nustatytas klaidas ir pastebėjimus. Teisme vidaus kontrolės sistema iš esmės užtikrino teisingą lėšų naudojimą ir apskaitą.

Nustatyta kad, 2006 metams Valstybės biudžeto asignavimų poreikis darbo užmokesčio išlaidoms paskaičiuotas pagal teismo pirmininko patvirtintą etatų sąrašą, vadovaujantis darbo užmokestį reglamentuojančiais teisės aktais, išskyrus išlaidas teisėjų darbo užmokesčiui, kurios skaičiuojamos nesant teisėjų atlyginimų dydžio aiškaus teisinio reglamentavimo.

Teismų įstatymo (Nr. I-480) 96 straipsnio 1 dalyje numatyta, kad teisėjų darbo užmokestis nustatomas įstatymu. Valstybės politikų, teisėjų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymo (Nr. VIII-1904) nuostatos, kuriomis nustatytas teisėjų darbo užmokesčio mažinimas, Konstitucinio Teismo 2001-07-12 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 dydžio aiškaus teisinio reglamentavimo, auditas negali pasisakyti dėl šių biudžeto lėšų panaudojimo 2005 m. ir šių lėšų poreikio paskaičiavimo 2006 m. teisėtumo.

Finansinio audito 10-ojo departamento direktorius

Vaidotas Šukys

Vyresnioji valstybinė auditorė

Aleksandra Galvelienė