



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA PANEVĖŽIO APYGARDOS TEISMAS

2006 m. balandžio 7 d. Nr. PA-1100-3-2
Panevėžys

IŽANGA

Valstybinis finansinis auditas atliktas Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2005 m. birželio 1 d. pavedimu Nr. 1100- 3. Auditą atliko vyresnioji valstybinė auditorė Aleksandra Galvelienė.

Audituojamas subjektas - Panevėžio apygardos teismas (toliau-Teismas), adresas: Elektros 9, LT-35175 Panevėžys. Identifikavimo kodas - 8860753.

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 Tomas Zdanavičius, vyriausiąja finansininke - Janina Janeliūnienė.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituosios 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 išsiskolinimo 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.

Audituosios 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 4162,0 tūkst. Lt biudžeto lėšų. Teismas, vykdydamas programą „Bylų nagrinėjimas“ iš viso padarė 4162,0 tūkst. Lt kasinių ir 4161,2 tūkst. Lt faktinių išlaidų.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Vidaus kontrolės aplinka yra patikima. Vidaus kontrolės procedūros realiai veikia darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, mokėjimų (atsiskaitymų) ir pirkimų bei turto ir atsargų srityse. Šiose apskaitos srityse veikia išankstinė, einamoji ir paskesnioji finansų kontrolė. Apie vidaus kontrolės būklę Teismui 2005 m. lapkričio 14 d. pateiktas raštas „Dėl vidaus kontrolės“ Nr. SX-(1100-1.11)-124, 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.

Teisme asignavimų naudojimas ir apskaitos procesas organizuotas ir atliekamas pagal juos reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus. Vidaus kontrolės sistema iš esmės užtikrino teisingą ūkinių procesų planavimą, atlikimą ir apskaitą.

Audito metu 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 2006 m. šių lėšų poreikio paskaičiavimo 2006 m. teisėtumo.

Finansinio audito 10-ojo departamento direktorius

Vaidotas Šukys

Vyresnioji valstybinė auditorė

Aleksandra Galvelienė