



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA ROKIŠKIO RAJONO APYLINKĖS TEISMAS**

2006 m. balandžio 7d. Nr. PA-1100-14-8

Panevėžys

#### **ĮŽANGA**

Valstybinis finansinis auditas atliktas Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2005 m. birželio 01 d. pavedimu Nr. 1100-14. Auditą atliko vyriausiasis valstybinis auditorius Kęstutis Grigas.

Audituojamas subjektas - Rokiškio rajono apylinkės teismas (toliau - Teismas), adresas: Respublikos g. 82, 42129 Rokiškis. Identifikavimo kodas - 191447567.

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 pirmininke dirbo Nijolė Bražiūnienė, finansininke - Alvyda Seibutienė.

#### **AUDITO APIMTIS IR METODAI**

Audituosios Teismo 2005 m. finansinės atskaitomybės formos: forma Nr. 1 - Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. balansas; forma Nr. 2 - Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita; forma Nr. 3 - Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 m. apyskaita; forma Nr. 4 - Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2005 m. apyskaita; forma Nr. 5 - Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į

biudžetą 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita; forma Nr. 6 - Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita; forma Nr. 7 - Finansinio turto 2005 m. apyskaita; forma Nr. 8 - Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. 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 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“; B-11 „Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“; B-12 „Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. 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
- ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas
- darbo užmokestis ir socialinis draudimas
- 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, 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 1254,0 tūkst. Lt biudžeto lėšų. Teismas, vykdydamas programą „Bylų nagrinėjimas“ iš viso padarė 1254,0 tūkst. Lt kasinių ir faktinių išlaidų.

### **PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS**

Vidaus kontrolės aplinka, įskaitant finansų kontrolę, 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. spalio 14 d. pateiktas raštas Nr. SX-(1100-1.11)-135 „Dėl vidaus kontrolės“, kuriame buvo nurodytos rizikingos apskaitos sritys, į kurias reikėtų atkreipti dėmesį, kad teismo finansinės ataskaitos būtų sudarytos vadovaujantis teisės aktų reikalavimais ir jose pateikta teisinga bei tikra informacija. Teismas 2005

m. gruodžio 02 d. rašte Nr. 9221 „Dėl vidaus kontrolės“ nurodė, kad atsižvelgė į audito rekomendacijas, formalizuodamas bei tobulindamas vidaus kontrolės procedūras išlaidų naudojimo ir apskaitos srityse.

Teisme visais reikšmingais atvejais 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 pirmininkės 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 m. liepos 12 d. 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 metais ir šių lėšų poreikio paskaičiavimo 2006 metams teisėtumo.

Finansinio audito 10-ojo departamento direktorius  
Vyriausiasis valstybinis auditorius

Vaidotas Šukys  
Kęstutis Grigas