



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA JONIŠKIO RAJONO APYLINKĖS TEISMAS

2006 m. balandžio 7 d. Nr. PA-1100-6-10
Šiauliai

IŽANGA

Finansinį auditą Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2005 m. birželio 1 d. pavedimu Nr. 1100-6 atliko vyriausioji valstybinė auditorė Diana Šeškevičienė.

Audito tikslas - įvertinti Joniškio rajono apylinkės 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.

Joniškio rajono apylinkės teismo (toliau - teismas), adresas: Medžiotojų g. 1, 84115 Joniškis. Identifikavimo kodas - 191445178. Teismas - biudžetinė įstaiga, įsteigta įstatymu.

Audituojamu laikotarpiu teismo pirmininko pareigas eina Zigmas Kavaliauskas, teismo finansininkės - Rasa Metrikaitienė.

Ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl 2005 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės biudžeto projekto ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos dalis.

Ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos 2005 metų finansinės atskaitomybės formos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1), Pažyma dėl lėšų sąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (formos Nr. 1 priedas Nr. 1), Pažyma dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių (formos Nr. 1 priedas Nr. 2), Pažyma dėl turto trūkumų 2005 m. (formos Nr. 1 priedas Nr. 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 m. apyskaita (forma Nr. 3), Pažyma dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 3 priedas), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2005 m. apyskaita (forma Nr. 4), Pažyma dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 4 priedas), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2006 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Pažyma dėl lizingo (finansinės nuomos) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų (formos Nr. 6 priedas), Finansinio turto 2005 m. apyskaita (forma Nr. 7), Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. ataskaita (forma Nr. 8), Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Pažyma dėl darbo užmokesčio (formos Nr. B-1 priedas), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimo valdytojus ir investicijų projektus 2006 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-12), Aiškinamasis raštas prie 2005 m. atskaitomybės.

Pagal patvirtintą biudžeto išlaidų sąmatą teismas gavo ir panaudojo 743,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų.

Teismas, pagal savo kompetenciją ir jam deleguotas funkcijas, vykdo tęstinę programą 01.002 „Bylų nagrinėjimas“, kurios tikslas yra laiku išnagrinėti bylas, pasiekusias teismą. Programa pagal įstaigos programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaitos duomenis, įvykdyta 100,2 %.

Auditas atliktas pagal valstybinio audito reikalavimus ir Valstybės kontrolės Finansinio audito 10-tojo departamento direktoriaus patvirtintą planą.

Audito metu buvo ištirta ir įvertina bendroji ir atskirų apskaitos sričių vidaus kontrolė, atlikti vidaus kontrolės testai bei, pagal jų rezultatus, įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas, atliktos savarankiškos procedūros.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Audito metu nenustatyta teisės aktų pažeidimų ir klaidų, galinčių daryti įtaką finansinei atskaitomybei bei kitoms ataskaitoms.

Valstybės turtas teisme valdomas ir naudojamas pagal teisės aktų reikalavimus, išskyrus tarnybinio transporto naudojimą. Nustatyta atveju, kai tarnybiniu transportu, vykstant į kitus miestus, buvo pasinaudota nesant teisinio pagrindimo, t. y. be teismo pirmininko įsakymo dėl tarnybinio transporto panaudojimo.

Teismo darbo užmokesčio faktinės išlaidos 5,1 tūkst. Lt viršijo patvirtintus maksimalius asignavimus darbo užmokesčiui, nes metų bėgyje, teismo pirmininkas, nesivadovaujant 2002 m. liepos 19 d. LR Vyriausybės nutarimu Nr. 1167 patvirtintos Vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo ir mokėjimo tvarkos 4 p. ir 1993 m. liepos 8 d. LR Vyriausybės nutarimo Nr. 511 Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo 5 p. nuostatomis, įsakymais paskyrė ir buvo išmokėta vienkartinių išmokų valstybinės šventės proga teismo darbuotojams.

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 keistos. Nesant teisėjų atlyginimų dydžio aiškaus reglamentavimo, auditas negali pasisakyti dėl išlaidų teisėjų darbo užmokesčiui teisėtumo 2005 metais ir jų poreikio nustatymo teisėtumo 2006 metams.

Lėšų poreikį socialinio draudimo įmokoms teismas apskaičiavo 31 % nuo planuojamo darbo užmokesčio fondo, kitiems straipsniams lėšų poreikis planuotas pagal paskutinių metų vidutinį faktinių išlaidų lygį, įvertinus numatomus pokyčius arba pagal planuojamas ateinančių metų išlaidas, neviršijant finansų ministerijos praneštų maksimalių asignavimų limitų. Vykdomos programos vertinimo kriterijai pakankamai aiškūs.

Apie išankstinio planavimo metu nustatytus pastebėjimus ir trūkumus teismo pirmininkas Zigmas Kavaliauskas informuotas 2005 m. lapkričio 14 d. raštu Nr. SX-(1100-1.11)-127 ir 2005 m. gruodžio 13 d. raštu Nr. SX-(1100-1.11)-146. Išankstinio planavimo metu nustatyti trūkumai buvo pašalinti ir apie pašalintus trūkumus Joniškio rajono apylinkės teismo pirmininkas Valstybės kontrolei pranešė 2005 m. gruodžio 14 d. raštu Nr. S-1922.

Rekomenduojame iki 2006-05-15 papildyti 2005 m. lapkričio 22 d. teismo pirmininko įsakymu Nr. 53VK patvirtintas tarnybinio transporto naudojimo taisykles. Jose įrašyti, kad transportas, tarnybinėms užduotims vykdyti, vykstant į kitus miestus, naudojamas teismo pirmininkui pasirašius įsakymą dėl tarnybinio transporto panaudojimo.

Finansinio audito 10-ojo departamento direktorius

Vaidotas Šukys

Vyriausioji valstybinė auditorė

Diana Šeškevičienė