



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL ROKIŠKIO RAJONO APYLINKĖS TEISME ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. balandžio 4 d. Nr. PA-P-33-13-2
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant
3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-06-07 pavedimą Nr. P-33-13

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Irena Tubelienė (grupės vadovė)
Aleksandra Galvelienė

Auditas pradėtas 2007-06-07
Auditas baigtas 2008-04-04

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5
1. Pastebėjimai ir išvados	5

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus 2007 m. birželio 7 d. pavedimu Nr. P-33-13 atliko 3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vyriausioji valstybinė auditorė Irena Tubelienė ir vyresnioji valstybinė auditorė Aleksandra Galvelienė.

Audito tikslai – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas ir įvykius, jų parodymą 2007 metų finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

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

Audituojamu laikotarpiu Teismui vadovavo teismo pirmininkė Nijolė Bražiūnienė, finansininke dirbo Alvyda Seibutienė.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų ir valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2007 metų finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Teismo 2007 m. finansinė atskaitomybės formų: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaitos (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaitos (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio išiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 6), Finansinio turto 2007 m. apyskaitos (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 8), Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. B-1), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinės įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. B-12) ir Vidaus reikalų, teisėsaugos, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų išlaidų straipsnio „Darbdavių socialinė parama“ įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma BFP-25) duomenis.

Teismas 2007 metais vykdė valstybės biudžeto lėšomis finansuojamą programą „Bylų nagrinėjimas“ (kodas 1.2.). Programai vykdyti Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹ buvo patvirtinta 1 360,0 tūkst. Lt asignavimų išlaidoms, iš jų darbo užmokesčiui – 800,0 tūkst. Lt. Be to, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu² buvo skirta 0,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų minimaliajai mėnesinei algai padidinti. Teismas gavo ir panaudojo 1 360,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais³ ir pagal Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjo patvirtintą planą.

Audito metu buvo ištirta vidaus kontrolės aplinka ir įvertintas įgimtos rizikos lygis, atlikti vidaus kontrolės testai, pagal kurių rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas

¹ Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2006-12-07 Nr. X-963.

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-06-19 nutarimas Nr. 610 „Dėl Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto asignavimų minimaliajai mėnesinei algai padidinti paskirstymo“.

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

ir nuoseklumas, dalyvauta ilgalaikio turto inventorizacijoje stebėtojo teisėmis. Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas audito programas atliktos savarankiškos audito procedūros darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, ilgalaikio turto, prekių ir paslaugų naudojimo srityse. Įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai ir išvados

Vertinant lėšų, skirtų teisėjų darbo užmokesčiui, naudojimą, nustatyta, kad Teismas, atsižvelgdamas į teisėjų darbo užmokesčio apskaičiavimą aiškinančius Teismų tarybos nutarimus⁴, teisėjų darbo užmokesčių apskaičiuoja vadovaudamasis minėtuose Teismų tarybos nutarimuose nurodytais teisės aktais. Lietuvos Respublikos teismų įstatymo⁵ 96 str. 1 d. numatyta, jog teisėjų darbo užmokesčiai nustatomas remiantis įstatymu, tačiau Valstybės politikų, teisėjų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatyme⁶ yra nustatytas teisėjų darbo užmokesčio mažinimas, kuris 2001 m. liepos 12 d. Konstitucinio Teismo nutarimu⁷ pripažintas prieštaraujančiu Lietuvos Respublikos Konstitucijai. Nuo šio Konstitucinio Teismo nutarimo paskelbimo minėtos Valstybės politikų, teisėjų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatos nebuvo pakeistos.

Pažymėtina, kad šį teisėjų darbo užmokesčio teisinio reglamentavimo trūkumą auditoriai nurodė ir audituodami Teismo 2004 ir 2005 m. finansinę atskaitomybę.⁸

Iki šiol teisėjų darbo užmokesčio dydžio nustatymas nėra aiškiai reglamentuotas teisės aktais, todėl Teisme negalėjome įvertinti 2007 m. teisėjų darbo užmokesčiui skirtų lėšų panaudojimo ir 2008 m. valstybės biudžeto asignavimų planavimo šioms išlaidoms teisėtumo.

⁴ Dėl pritarimo Lietuvos Aukščiausiojo Teismo Civilinių bylų skyriaus teisėjų išvadai, 2003-03-07 Nr. 84; Dėl pritarimo papildomai Lietuvos Aukščiausiojo Teismo Civilinių bylų skyriaus teisėjų išvadai, 2003-06-06 Nr. 113; Dėl pritarimo darbo grupės parengtai teisėjų darbo užmokesčio apskaičiavimo metodikai, 2004-04-02 Nr. 207.

⁵ Lietuvos Respublikos teismų įstatymas, 1994-05-31 Nr. I-480 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės politikų, teisėjų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas, 2002-08-29 Nr. VIII-1904 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

⁷ Valstybės žinios, 2001, Nr. 62-2276, atitaisymas – Valstybės žinios, Nr. 86.

⁸ Valstybinio audito, atlikto Rokiškio rajono apylinkės teisme, ataskaita, 2005-04-15 Nr. 1100-10; Valstybinio audito ataskaita, 2006-04-07 Nr. PA-1100-14-8.

Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Apie audito metu pastebėtus teisės aktų pažeidimus naudojant skirtas valstybės biudžeto lėšas, tvarkant jų apskaitą ir parodant finansinėse ataskaitose bei priimant sprendimus, susijusius su valstybės turto valdymu, Valstybės kontrolė Teismą informavo 2007 m. gruodžio 11 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-100 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“. Rašte buvo nurodyti pažeidimai ir pateiktos rekomendacijos jiems pašalinti:

- dėl Teismo administracinio pastato fasado apšiltinimo, tinkavimo, parapetų ir palangių apskardinimo bei kitų darbų už 209,8 tūkst. Lt nepagrįsto priskyrimo statinio paprastajam remontui, neteisėto padarytų išlaidų finansavimo iš ilgalaikio materialiojo turto einamajam remontui programos sąmatoje skirtų lėšų, nepadidintos administracinio pastato vertės ir panaudotų investicijų projektams valstybės biudžeto lėšų neatvaizdavimo Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaitoje (forma Nr. B-11).

- dėl sudarytos valstybės turto panaudos sutarties, pagal kurią 23,75 kv. m Teismo patalpų perduota Rokiškio rajono apylinkės teismo Hipotekos skyriui, nevykdant reikalavimo, kad sprendimą dėl valstybės turto perdavimo pagal panaudos sutartį priima Vyriausybė ar jos įgaliota institucija.

Teismo vadovai daro pažangą vykdydami audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalindami nustatytus trūkumus – nustatyti neatitikimai ištaisyti, pateiktos rekomendacijos įgyvendintos.

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys

Vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Tubelienė