



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL ŠIAULIŲ APYGARDOS ADMINISTRACINIAME TEISME ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. gegužės 9 d. Nr. PA-P-33-11-4
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-06-07 pavedimą Nr. P-33-11

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Diana Šeškevičienė (grupės vadovė)
Vitalija Kaladžinskienė

Auditas pradėtas 2007-06-07
Auditas baigtas 2008-05-09

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	5

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus 2007 m. birželio 7 d. pavedimu Nr. P-33-11 atliko vyriausioji valstybinė auditorė Diana Šeškevičienė ir vyresnioji valstybinė auditorė Vitalija Kaladžinskienė.

Audito tikslai – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas ir įvykius, jų parodymą 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 – Šiaulių apygardos administracinis teismas (toliau – Teismas), adresas: Dvaro g. 8, LT-76298 Šiauliai. Identifikavimo kodas – 188734532.

Audituojamu laikotarpiu Šiaulių apygardos administracinio teismo pirmininko pareigas ėjo Gražvydas Poškus, finansininko – Elena Pagojienė.

Ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2007 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų ir valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 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 buvo vertinama Teismo 2007 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 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 2007 m. (formos Nr. 1 priedas Nr. 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 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 2007 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 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 m. gruodžio 31 d. 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 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimo valdytojus ir investicijų projektus 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinės įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-12), Vidaus reikalų, teisėsaugos, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų išlaidų straipsnio „Darbdavių socialinė parama“ įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. BFP-25), Pažyma apie asignavimų valdytojo valstybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymą pagal patvirtintas programas bei jų neįvykdymo priežastis, Pažyma asignavimų ekonomijos pagal patvirtintas programas susidarymo ir jos panaudojimo priežastims atskleisti, Teismo sąskaitų likučių pažymos (3 vnt.), Aiškinamasis raštas prie 2007 m. finansinės atskaitomybės.

Teismas 2007 m. vykdė valstybės biudžeto lėšomis finansuojamą programą „Bylų nagrinėjimas“ (kodas 1.2). Programai vykdyti 2007 m. patvirtintas asignavimų planas – 1 532,8 tūkst. Lt, gauta asignavimų ir padaryta kasinių išlaidų – 1 532,8 tūkst. Lt. Padaryta 1 527,1 tūkst. Lt faktinių išlaidų, t. y. 5,7 tūkst. Lt mažiau nei kasinių išlaidų dėl audituojamaisiais metais įsigytų ir nenurašytų atsargų.

Pagal Vertinimo kriterijų įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenis, programos uždaviniai įvykdyti.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹ ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjo patvirtintą planą.

Audito metu buvo ištirta vidaus kontrolės aplinka ir įvertintas įgimtos rizikos lygis, įgyvendinant audito tikslus ir mažinant audito riziką pagal sudarytas audito programas atliktos savarankiškos audito procedūros darbo užmokesčio ir įmokų socialiniam draudimui, ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, atsargų ir paslaugų naudojimo srityse. Audito metu buvo įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas. Stebėtojo teisėmis dalyvauta metinėje ilgalaikio turto inventorizacijoje.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai

Vertinant lėšų, skirtų teisėjų darbo užmokesčiui, naudojimą, nustatyta, kad Teismas, atsižvelgdamas į teisėjų darbo užmokesčio apskaičiavimą aiškinančius Teismų tarybos nutarimus², teisėjų darbo užmokesčių apskaičiuoja vadovaudamasis minėtuose Teismų tarybos nutarimuose nurodytais teisės aktais. Lietuvos Respublikos teismų įstatymo³ 96 str. 1 d. numatyta, jog teisėjų darbo užmokestis nustatomas remiantis įstatymu, tačiau Valstybės politikų, teisėjų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatyme⁴ yra nustatytas teisėjų darbo užmokesčio mažinimas, kuris 2001 m. liepos 12 d. Konstitucinio Teismo nutarimu⁵ 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 ši teisėjų darbo užmokesčio teisinio reglamentavimo trūkumą auditoriai nurodė ir audituodami 2005 metų Teismo finansinę atskaitomybę.⁶ Teismas 2007 metais teisėjų darbo užmokesčio išlaidoms panaudojo 297,6 tūkst. Lt, socialinio draudimo įmokoms – 92,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

² 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.

³ Lietuvos Respublikos teismų įstatymas, 1994-05-31 Nr. I-480 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės politikų, teisėjų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas, 2002-08-29 Nr. VIII-1904 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

⁵ Valstybės žinios, 2001, Nr. 62-2276, atitaisyimas – Valstybės žinios, Nr. 86.

⁶ Valstybinio audito ataskaita, 2006-04-07 Nr. PA-1100-16-15.

Iki šiol teisėjų darbo užmokesčio dydžio nustatymas nėra aiškiai reglamentuotas teisės aktais, todėl Teisme negalėjome įvertinti 2007 m. teisėjų darbo užmokesčiui skirtų 297,6 tūkst. Lt, socialinio draudimo įmokoms – 92,2 tūkst. Lt panaudojimo ir 2008 m. valstybės biudžeto asignavimų poreikio planavimo šioms išlaidoms teisėtumo.

Kiti pastebėjimai

Apie audito metu pastebėtus teisės aktų pažeidimus naudojant skirtas valstybės biudžeto lėšas, tvarkant jų apskaitą ir parodant finansinėse ataskaitose, Valstybės kontrolė Teismą informavo 2008 m. balandžio 14 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-42 „Dėl nustatytų neatitikimų“.

Visais kitais atžvilgiais buhalterinės apskaitos procesas organizuotas gerai ir atitinka Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus bei pagrindžia sudarytą finansinę atskaitomybę. Audituotame subjekte vidaus kontrolės sistema būdinga įstaigai, turinčiai vieną apskaitos darbuotoją, ir ji veikia.

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys