



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ
VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
LIETUVOS VYRIAUSIASIS ADMINISTRACINIS TEISMAS

2004 m. kovo 25 d. Nr.1020-13-13

Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės Finansinio audito 2-ojo departamento direktorės V.Atraškienės 2003-05-20 pavedimu Nr.1020-13 vyresnioji valstybinė auditorė Jolanta Balionienė atliko Lietuvos vyriausiojo administracinio teismo finansinį auditą.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas – Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (toliau – Teismas), adresas: Tiltu g.17/4, 2600 Vilnius, identifikavimo kodas 8873487. Teismas įsteigtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Administracinių teismų įsteigimo įstatymu (1999-01-14 Nr.VIII-1030), 2 str. 6 punkte nurodyta, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos Konstitucijos 111 straipsniu, įsteigiamas Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas.

Audituojamuoju laikotarpiu įstaigos vadovu – Teismo pirmininku dirbo Virgilijus Valančius, vyriausiąja buhalterė - Danutė Vankevičienė.

Auditotos 2003 metų finansinės ataskaitos: išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balansas (Forma Nr.1); biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaita (Forma Nr.2) ir kitos apyskaitos (Formos Nr.3-5, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 12, 13, 14).

Šio audito tikslas - nustatyti, ar Lietuvos vyriausiojo administracinio teismo finansinėse ataskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija, ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais bei atlikti sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2003 m. biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą, dalis.

Ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audito atlikimo tvarka ir Teismo finansinės veiklos rezultatai

Finansinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr.V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais bei kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą.

Ištyrus vidaus kontrolės aplinką bei rizikos faktorius, susijusius su Teismo veikla ir apskaitos sistema, buvo atliktos savarankiškos (detalios) audito procedūros pagal parengtas audito programas šioms sritims:

- pinigų banke ir kasoje,
- darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui,
- turto,
- kitų išlaidų darbams ir paslaugoms.

Sandorių auditas atliktas pagal turto ir išlaidų audito programas, gautinų ir mokėtinų lėšų auditas atliktas pagal visas numatytas audito programas. Audito metu buvo surinkti įrodymai audito nuomonei pareikšti.

Teismas finansuojamas iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų. Teismas 2003 metais vykdė dvi programas. Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2002-12-10 Nr.IX-1227, su vėlesniais pakeitimais) bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-21 nutarimu Nr.62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) Teismo vykdomoms programoms buvo patvirtinta 4198,9 tūkst. Lt. biudžeto asignavimų:

1. “Bylų nagrinėjimas” (programos kodas 1.2, funkcijos kodas 03.02.01) - 4148,0 tūkst. Lt asignavimų (tame tarpe darbo užmokesčiui 2536,2 tūkst. Lt, nepaprastosioms išlaidoms – 473,6 tūkst. Lt).
2. Specialiajai biuletenio “Administracinių teismų praktika“ (programos kodas 1.3, funkcijos kodas 03.02.01) - 50,0 tūkst. Lt, iš jų paprastosioms išlaidoms – 50,0 tūkst. Lt .

Teismas 2003 m. iš valstybės biudžeto programos “Bylų nagrinėjimas” vykdymui gavo ir panaudojo 4148,0 tūkst. Lt, t.y. visus išlaidų sąmatoje numatytus biudžeto asignavimus. 2003 metų faktinės išlaidos sudaro 4155,3 tūkst. Lt arba 43,6 tūkst. Lt (4198,9 tūkst. Lt – 4155,3 tūkst. Lt) mažiau nei patvirtinti asignavimai (apmokėtas kreditorinis 3,9 tūkst. Lt įsiskolinimas 2003-01-01, bei nenurašytas 39,6 tūkst. Lt medžiagų likutis 2004-01-01).

Teismas 2003 m. specialiosios biuletenio “Administracinių teismų praktika“ programos vykdymui iš valstybės biudžeto asignavimų negavo (nebuvo leistas naujas biuletenio “Administracinių teismų praktika“ numeris).

Teismas su finansinėmis ataskaitomis pateikė Programos uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitą, kurios duomenimis, Teismas 2003 metais vykdydamas programą “Bylų nagrinėjimas ” numatytus uždavinius įvykdė 90,7 proc. Teismas ataskaitos apie specialiojoje programoje numatytų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymą nepildė.

Klaidos, pažeidimai, netikslumai

Audito metu nustatyta, kad bendra asignavimų suma pagal šiai programai “Bylų nagrinėjimas ” patvirtintą išlaidų sąmatą nebuvo viršyta, tačiau Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004-01-01 apyskaitoje (Forma Nr.2) nurodytos kasinės išlaidos pagal atskirus ekonominės klasifikacijos straipsnius viršijo patikslintą ataskaitinio laikotarpio asignavimų planą: transporto išlaikymo – 1,0 tūkst. Lt, kitų prekių – 6,1 tūkst. Lt, kitų išlaidų – 1,8 tūkst. Lt (programos “ Bylų nagrinėjimas ” vykdymui nepanaudota 6,2 tūkst. Lt gautų asignavimų darbo užmokesčiui, 1,0 tūkst. Lt – ryšių išlaidoms, 1,7 tūkst. Lt – komandiruočių išlaidoms).

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990-07-30 Nr.I-430, 2000-07-11 redakcija) 6 str. nurodyta, kad asignavimų valdytojams suteikta teisė biudžetinais metais keisti jų vadovaujamų institucijų biudžetų asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirti, neviršijant tam tikrai programai ir funkcijai bendrųjų asignavimų paprastosioms išlaidoms sumų, apie tai informuojant Finansų ministeriją. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr.543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 91 p. nurodyta, kad asignavimus, numatytus paprastosioms išlaidoms, pakeitus pagal ekonominę klasifikaciją, atitinkamai tikslinamos sąmatos. Teismas nustatyta tvarka nepakeitė vykdytos programos “Bylų nagrinėjimas ” asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirties ir nepatikslino biudžeto išlaidų sąmatos.

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990-07-30 Nr.I-430, 2000-07-11 redakcija) 7 str. nurodyta, kad asignavimų valdytojas, šiuo atveju Lietuvos vyriausiojo administracinio teismo pirmininkas Virgilijus Valančius, atsako už savo vadovaujamos institucijos išlaidų sąmatų sudarymą ir vykdymą, neviršijant patvirtintų asignavimų sumų.

Kitų reikšmingų klaidų ar teisės aktų pažeidimų Teismo 2003 metų finansinėje atskaitomybėje ir apskaitoje audito metu nenustatyta.

Kiti pastebėjimai ir rekomendacijos

Teismo registracijos pažymėjime, nurodyta, kad Teismo adresas – Tiltu g.17/4, 2600 Vilnius. Teismas, audito metu, dokumentų, kuriuose būtų suteikta teisė naudotis minėtomis patalpomis,

nepateikė. Pagal Ūkio skyriaus vedėjo K.Pelakausko žodinį paaiškinimą, Teismo užimamos patalpos priklauso Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijai.

Valstybės kontrolė, įvertinusi, kad Teismas nustatyta tvarka nepakeitė 2003 m. vykdytos programos “Bylų nagrinėjimas ” asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirties ir nepatiksline biudžeto išlaidų sąmatos, Teismo pirmininkui V.Valančiui rekomenduoja analizuoti savo vadovaujamos institucijos finansinę atskaitomybę ir užtikrinti, kad valstybės biudžeto lėšos būtų naudojamos pagal patvirtintas išlaidų sąmatas.

Finansinio audito 2-jo Departamento
direktorė

Vida Atraškienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Jolanta Balionienė

Susipažinome:

Lietuvos vyriausiojo administracinio
teismo pirmininkas

Virgilijus Valančius

Vyr. buhalterė

Danutė Vankevičienė