



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

Juridinių asmenų registras. Kodas 188620240. Vytauto Didžiojo a. 1, LT-39143 Pasvalys. Tel. (8 451) 54 034.
Faks. (8 451) 54 130. El. p. kontrolė@pasvalys.lt

Pasvalio rajono sutrikusio intelekto
žmonių užimtumo centrui „Viltis“

Nepriklausomybės g. 41, Pasvalys

AUDITO IŠVADA

PASVALIO RAJONO SUTRIKUSIO INTELEKTO ŽMONIŲ UŽIMTUMO CENTRAS „VILTIS“

2007 m. vasario 20 d. Nr. AI - 2

Audito metu vertinome Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centro „Viltis“ (toliau – Centras) 2006 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2006 metus. Įstaigos vadovas yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Atlikome auditą pagal valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Centro apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

1. Biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnis nustato, kad biudžeto asignavimų valdytojai atsako už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų

asignavimų sumų. Minėto įstatymo 6 straipsnis leidžia asignavimų valdytojui biudžetiniais metais, ne vėliau kaip likus 10 dienų iki atitinkamo ketvirčio pabaigos, keisti patvirtintų asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirtį, neviršijant patvirtintų tam tikrai programai bendrųjų asignavimų išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui, sumų.

Centro 2006 metų faktinės išlaidos elektros energijai 3,0 tūkst. Lt viršija sąmatoje elektros energijos išlaidoms numatytus asignavimus, kai tuo tarpu kai kuriuose kituose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose yra susidariusi nedidelė ekonomija. 2006 metų pabaigoje direktorė nepatiksino biudžeto išlaidų sąmatos pagal ekonominę klasifikaciją. Centre numatytos vidaus kontrolės procedūros neužtikrina biudžeto asignavimų naudojimo pagal patvirtintas sąmatas kontrolės.

2. Centrai neteisingai apskaičius veiklos pajamas ir pavedimų lėšas, neteisingos Išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanso (forma Nr. 1 – metinė) 3 stulpelio „Likutis metų pradžioje“ 59 eilutė „Biudžetinių įstaigų pajamos“ (parodytas 1,9 tūkst. Lt per didelis veiklos pajamų likutis) ir 36 eilutė „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ (žr. Finansinio audito ataskaitos 3 dalį).

3. Centras įsikūręs pastate, kurio rekonstrukcija pradėta 1998 metais. Tvirtinant 1999 metų Savivaldybės biudžetą 159,0 tūkst. Lt Savivaldybės biudžeto asignavimų šio pastato rekonstrukcijai buvo skirta tuometiniam Savivaldybės administracijos Vietinio ūkio skyriui. Pastatas į Centro balansą perduotas iš Savivaldybės administracijos balanso 2005 m. gegužės 24 d. Turto perdavimo ir priėmimo aktu (2005 m. gegužės 11d. Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T1 – 170), tačiau rekonstrukcijai panaudoti Savivaldybės biudžeto asignavimai Centrai nebuvo perduoti, todėl mes negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanso (forma Nr. 1 – metinė) 3 ir 4 stulpelių 4 eilutė „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 54 eilutė „Ilgalaikio turto fondas“ yra teisingos.

Pažymime, kad 1999 metais padarytos 159,0 tūkst. Lt išlaidos pastato rekonstrukcijai nėra apskaitytos ir Savivaldybės administracijos balanse.

4. Centro balanse apskaitytas negyvenamasis pastatas Nepriklausomybės g. 41, tačiau po pastatu esantis žemės sklypas, kurio bendras plotas 0,5778 ha, vertė 58931 Lt, Centrai neperduotas, nors šis sklypas 1999 m. spalio 28 d. Panevėžio apskrities viršininko įsakymu yra perduotas Pasvalio rajono savivaldybės tarybai panaudos pagrindu. Savivaldybės tarybos daiktinė teisė į minėtą žemės sklypą įregistruota Nekilnojamojo turto registre, tačiau šis panaudos teise naudojamas valstybinės žemės sklypas Savivaldybėje nėra apskaitytas.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Centro 2006 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais

reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2006 metais Centre valdant naudojant ir disponuojant Savivaldybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, neatitikimų Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Audito išvada pateikta kartu su Finansinio audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė