



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 savivaldybės
administracijos Pasvalio miesto seniūnijai

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS PASVALIO MIESTO SENIŪNIJOS AUDITO IŠVADA

2008 -03- Nr.

Audito metu mes vertinome Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Pasvalio miesto seniūnijos (toliau – Seniūnija) 2007 m. finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2007 metus. Seniūnijos seniūnas 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 Seniūnijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

1. Seniūnijos vykdomos Savivaldybės biudžeto programos 1.3.2.2. „Bendrų ekonominių ir socialinių planavimo paslaugų administravimas ir valdymas“ faktinės išlaidos viršija skirtus asignavimus šildymui – 7,6 tūkst. Lt.

2. Seniūnijos programos 6.4.1.1. „Gatvių apšvietimas“ ekonominės klasifikacijos straipsnyje „Kitos prekės“ parodė ilgalaikio turto rekonstrukcijos darbų už 363,2 tūkst. Lt sumą, neturint tam tikslui skirtų lėšų. Teisės aktų nustatyta tvarka pakeitus programai skirtų asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirtį, šie darbai turėjo būti parodyti „Ilgalaikio materialiojo turto kūrimas ir įsigijimas“ išlaidų straipsnyje.

3. Neteisingai nustačius ilgalaikio turto naudojimo laiką, šešiams turto vienetams nusidėvėjimo priskaičiuota 254,03 Lt per daug už gruodžio mėnesį. Lietaus kanalizacijai Vytauto Didžiojo aikštėje (inventorinis Nr. - 0190144) nusidėvėjimas už gruodžio mėnesį nebuvo skaičiuojamas. Dėl šiame punkte išvardintų priežasčių, negalime įvertinti, ar Seniūnijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanso 52 eilutės „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (020), 55 eilutės „Ilgalaikio turto fondas (250)“ sumos yra teisingos.

4. Seniūnijos Valstybės turto statistinėje ataskaitoje už 2006 m. nurodytas turimas Valstybei nuosavybės teise priklausantis turtas. Valstybei ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto apskaita nėra tvarkoma atskirai, todėl negalima nustatyti kiek ir kokio Valstybės ir (ar) Savivaldybės turto turi Seniūnija.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Seniūnijos 2007 m. 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.

1. Seniūnija Nekilnojamo turto registre neįregistravo administracinio pastato ir statinių (konteinerių aikštelių, gatvių, gatvių apšvietimo tinklų, lietaus kanalizacijų ir kt.). Po Seniūnijos eksploatuojamais pastatais ir statiniais yra Valstybės žemė, kurios naudojimas nėra sutvarkytas teisės aktų nustatyta tvarka.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2007 metais Seniūnijoje valdant, naudojant ir disponuojant Savivaldybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Audito išvada pateikta kartu su Finansinio audito ataskaita.