



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,
tel. (8 451) 54 034, faks. (8 451) 54 130, el. p. kontrole@pasvalys.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240

Pasvalio rajono savivaldybės
administracijai

Vytauto Didžiojo a.1, Pasvalys

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS

AUDITO IŠVADA

2008 m. balandžio 14 d. Nr. AI - 10

Audito metu vertiname Pasvalio rajono savivaldybės administracijos (toliau – Savivaldybės administracija) 2007 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 2007 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 Savivaldybės administracijos 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. Audito metu nustatėme, kad, vadovaujantis savivaldybės administracijos direktoriaus 2007 m sausio 2 d. įsakymu Nr. DV – 9 patvirtinto Pasvalio rajono savivaldybės administracijos darbo reglamento 38, 39 ir 40 punktais, kurie prieštarauja imperatyvioms įstatymų normoms, darbuotojams per 2007 metų 6 mėnesius (sausio, vasario, kovo, spalio, lapkričio, gruodžio) buvo priskaičiuota 18938,08 Lt darbo užmokesčio, iš jų 3242,53 Lt - dirbantiems pagal darbo sutartis. Darbuotojams, neatvykusiems į darbą dėl asmeninių priežasčių, priskaičiuota 2577,81 Lt, iš jų 1120,47 Lt – darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis. Nuo minėtų sumų buvo skaičiuojamos ir įmokos SODRAI.

2. 2007 metais dviems Savivaldybės administracijos pastatų ir statinių aptarnavimo ir einamojo remonto darbininkams nepagrįstai skyrus priedus (priedai skirti „už kokybiškus ir laiku atliktus statybos ir remonto darbus“, jokios svarbios, sudėtingos ar skubios užduotys darbininkams nėra raštu suformuluotos), neteisėtai priskaičiuota 6281,10 Lt darbo užmokesčio ir 1947,14 Lt įmokų SODRAI.

3. Administracijos pastatų ir statinių aptarnavimo ir einamojo remonto darbininkai (etatiniai darbuotojai) ir darbininkai, laikinai įdarbinti pagal viešųjų darbų programas, siunčiami atlikti statybos remonto ir kitus darbus į kitus Savivaldybės juridinius asmenis. Visiems minėtiems darbuotojams darbo užmokestis buvo apskaičiuojamas ir mokamas iš Administracijai patvirtintų asignavimų, tačiau mes negalime pritaikyti audito procedūrų ir nustatyti kiek minėtiems darbuotojams buvo priskaičiuota darbo užmokesčio, kai jie dirbo ne Administracijoje, kadangi darbininkų darbas kituose juridiniuose asmenyse neišforminamas jokiais dokumentais.

4. Atlikus Administracijos tarnybinio transporto naudojimo (pagal kelionės lapus) ir tam tikslui skirtų Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimo analizę nustatėme, kad daugiau kaip 60 proc. administracijos tarnybinio transporto pravažiuotų kilometrų yra išvykimai už rajono ribų. Didžioji dalis darbuotojų ir valstybės tarnautojų išvykimų už rajono ribų nėra įforminti jokiais tiesioginio darbdavio (mero, administracijos direktoriaus) dokumentais, todėl neiškus šių išvykimų tikslas. Dėl šios priežasties mes negalime įvertinti Administracijos tarnybinio transporto naudojimo ir šiam tikslui išleistų Savivaldybės biudžeto asignavimų pagrįstumo ir tikslingumo.

5. Savivaldybės administracija, nesilaikydama Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, Infrastruktūros objektų priežiūros ir jų modernizavimo programai skirtas lėšas ilgalaikio materialiojo turto remontui naudojo materialiojo turto įsigijimui, o materialiojo turto įsigijimui skirtas lėšas naudojo ilgalaikio materialiojo turto remontui (žr. Audito ataskaitos pastebėjimų 1.3 dalį). Dėl to Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 – 12 – 31 ataskaitoje (forma Nr. 2) Ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto išlaidų (kodas 2.2.1.1.1.15) ir Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų (kodas 3.1.1) straipsniai yra neteisingi.

6. Per 2007 m. UAB „Pasvalio autobusų parkas“ Savivaldybės administracija už moksleivių nemokamą pavėžėjimą iš viso pervedė 1400,0 tūkst. Lt. Administracija pinigus pveda sutartyje numatytais terminais ir sumomis UAB „Pasvalio autobusų parkas“ pateikus PVM sąskaitas - faktūras. Kadangi sutarties suma nepagrįsta ekonominiais paskaičiavimais, netvarkoma jokia faktiškai nemokamai pervežamų moksleivių apskaita, todėl mes negalime pasisakyti, ar pagal sutartį ir papildomus susitarimus UAB „Pasvalio autobusų parkas“ 2007 metais Administracijos pervesta pinigų suma už nemokamą moksleivių pavėžėjimą yra teisinga ir pagrįsta.

7. Savivaldybės administracija laiku neperkelia ilgalaikio turto kūrimo darbų vertės į pagrindines ilgalaikio turto sąskaitas, ir nepadidina pastatų ir statinių vertės atliktos rekonstrukcijos darbų savikaina. Savivaldybės administracijos balanse apskaityti statiniai (tiltai, tvenkiniai ir kt.) neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre, nesutvarkyta jų inventORIZACIJA. Apskaitoje nurodyta nepakankamai išsami informacija apie ilgalaikį turtą. Todėl mes negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2007-12-31 balanse nurodytų 020 sąskaitos „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ likučio ir sąskaitų 01 „Ilgalaikis turtas“ bei 250 „Ilgalaikio turto fondas“ likučių teisingumo (žr. Audito ataskaitos pastebėjimų 1.3; 2.4; 2.5 dalis).

8. Savivaldybės administracija programos „Darbo vietų kūrimo skatinimas, verslo plėtros sąlygų sudarymas“ išlaidas 60,0 tūkst. Lt ir programos „Bendruomenės iniciatyvų skatinimas“ išlaidas 268,5 tūkst. Lt suvestinėse Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007-12-31 ataskaitose (forma Nr. 2) nurodė ne pagal ekonominės klasifikacijos straipsnį „Asignavimų valdytojo pervedamos lėšos nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti“ (kodas 2.2.1.1.1.31), o straipsnyje „Kitos išlaidos“ (kodas 2.8), tuo nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos nuostatomis.

9. Juridiškai nesutvarkyta naudojimosi valstybine žeme, esančia po Savivaldybės administracijos balanse apskaitytu nekilnojamoju turtu (pastatais, statiniais), teisė. Žemė neapskaityta Administracijos apskaitoje, todėl negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2007-12-31 balanse nurodyto 001 užbalansinės sąskaitos „Išsinuomotas turtas“ likučio teisingumo.

10. Savivaldybės administracijos 141 sąskaitoje „Įnašai į viešųjų įstaigų dalininkų kapitalą“ neapskaityta VŠĮ Pasvalio rajono verslo informacijos centro 8,5 tūkst. Lt dalininko įnašo. Šia suma sumažintas Išlaidų sąmatų vykdymo 2007-12-31 balanso 141 sąskaitos „Įnašai į viešųjų įstaigų dalininkų kapitalą“ likutis.

11. Savivaldybės administracija neteisėtai panaudojo 1,1 tūkst. Lt Savivaldybės biudžeto asignavimų. Šios neteisėtai padarytos išlaidos parodytos Kitų bendrųjų valstybės paslaugų (kodas 01.06.01.11) Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 2) eilutėje Kitos išlaidos (kodas 2.8) (žr. Audito ataskaitos pastebėjimų 1.5.2 punktą).

12. Savivaldybės administracija nenurašė iš apskaitos UAB „Pasvalio autobusų parkas“ patikėjimo teise perduotų šešių autobusų, nes uždaryjū akcinių bendrovių buhalterinę apskaitą reglamentuojantys Verslo apskaitos standartai nenumato galimybės patikėjimo teise iš kitų subjektų gauto turto vertės įtraukti į uždarnosios akcinės bendrovės balansą. Dėl šios priežasties nėra tikslūs Išlaidų sąmatų vykdymo 2007-12-31 balanso 01 „ilgalaikis turtas“ 02 „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ ir 250 „Ilgalaikio turto fondas“ likučių sąskaitų likučiai.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Savivaldybės administracijos 2007 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.

1. Sprendimą pagal panaudos sutartį perduoti automobilį Mercedes Benz UAB „Pasvalio butų ūkis“ 2007 m. spalio 15 d. įsakymu Nr. DV-497 „Dėl automobilio perdavimo pagal panaudos sutartį“ priėmė administracijos direktoriaus pavaduotojas, tuo metu pavadavęs administracijos direktorių. Kadangi Savivaldybės taryba suteikė vardinį įgaliojimą administracijos direktoriui *Rimantui Užuotui*, o ne institucijai, kaip numato įstatymas, administracijos direktoriaus pavaduotojas neįgaliotas priimti tokių sprendimų.

Savivaldybės taryba nėra nustačiusi sprendimų dėl Savivaldybės turto perdavimo pagal panaudos sutartis priėmimo tvarkos.

2. Savivaldybės administracijos balanse apskaityti statiniai (tiltai, tvenkiniai ir kt) neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre, nesutvarkyta jų inventorizacija. Juridiškai nesutvarkyta naudojimosi valstybine žeme, esančia po Savivaldybės administracijos balanse apskaitytu nekilnojamoju turtu (pastatais, statiniais), teisė. Žemė neapskaityta Administracijos apskaitoje.

3. Savivaldybės administracija neapskaitė 8,5 tūkst. Lt dalininko įnašo į viešąją įstaigą Pasvalio rajono verslo informacijos centras.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2007 metais Savivaldybės administracijai 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.

Savivaldybės kontrolierė

Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos specialistė

Rima Juodokienė

Ilma Paliukėnaitė