



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO 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
administracijos Joniškėlio apylinkių
seniūnijai

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS JONIŠKĖLIO APYLINKIŲ SENIŪNIJOS AUDITO IŠVADA

2009 m. vasario 17 d. Nr. AI – 5

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Joniškėlio apylinkių seniūnijos (toliau – Seniūnija) 2008 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 2008 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. Seniūnijai pasaugai buvo perduoti kompiuteris už 4009 Lt ir saugaus duomenų perdavimo šifravimo – komutavimo įrangos komplektas už 6443 Lt, kuriuos Seniūnija neteisėtai apskaitė apskaitoje, skaičiavo nusidėvėjimą. Seniūnija klaidas ištaisė 2008 m. gruodžio mėn. nurašydama neteisingai apskaitoje apskaitytą turtą.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ 4 eilutė „Ilgalaikis materialusis turtas“ (011 - 019) suma padidinta 10,5 tūkst. Lt, 52 eilutė „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ (020) padidinta 0,4 tūkst. Lt, 55 eilutė „Ilgalaikio turto fondas“ (250) padidinta 10,1 tūkst. Lt, taip pat neteisingi Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitos (forma Nr. 3) duomenys (žr. ataskaitos 1 punktą).

2. Neteisingai pritaikius nusidėvėjimo normatyvą, šifrus, trisdešimt keturiems turto vienetams neteisingai apskaičiuota nusidėvėjimo suma per mėnesį. Seniūnija gruodžio mėnesį patikslino šifrus, pakeitė nusidėvėjimo normatyvus, perskaičiavo nusidėvėjimą už 2008 metus, tačiau ne už visą ilgalaikio turto naudojimo laikotarpį.

Dėl to, Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso 52 eilutės „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ (020) ir 55 eilutės „Ilgalaikio turto fondas“ (250) (stulpelių „Likutis metų pradžioje“ ir „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitos (forma Nr. 3) duomenys yra neteisingi (žr. ataskaitos 2 punktą).

3. 2008 m. rugpjūčio 13 d. buvo pavogta ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo Seniūnijos turto už 19,5 tūkst. Lt. Seniūnija neteisingai ilgalaikio materialiojo turto vertę perkėlė į finansinį turtą, todėl 5,6 tūkst. Lt sumažino 170 sąskaitą „Atsiskaitymai už trūkumus“.

Dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 33 eilutė „Atsiskaitymai už trūkumus“ (170) ir 69 eilutė „Atsiskaitymai su biudžetu“ (173) sumažintos 5,6 tūkst. Lt suma. Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 6) debetinis įsiskolinimas 5 stulpelio „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 132 eilutė 5,6 tūkst. Lt sumažinta (žr. ataskaitos 3 punktą).

4. Seniūnijos apskaitoje visos pajamos iki 2008 m. gruodžio mėn. apskaitoje buvo registruojamos gavus pinigus, o ne juos uždirbus. Seniūnijoje atliekama debitorinio – kreditorinio įsiskolinimo inventorizacija, bet ne su visais debitoriais, kreditoriais metų pradžiai yra skolų suderinimo aktai.

Todėl negalime pasisakyti, ar Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelių „Likutis metų pradžioje“ 38 ir 73 eilučių „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (178) bei Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 6) duomenys yra teisingi (žr. ataskaitos 4 punktą).

5. Seniūnijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ finansavimas iš biudžeto (49 eilutė) nurodyta 59,3 tūkst. Lt, nenurašytos atsargos – 30,7 tūkst. Lt (7 ir 9 eilučių suma), debitorinis įsiskolinimas – 3,3 tūkst. Lt (38 eilutė).

Dėl to negalime pasisakyti dėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ 49 eilutėje „Finansavimas iš biudžeto“ (230) nurodytą 59,3 tūkst. Lt teisingumo (žr. ataskaitos 5 punktas).

6. Seniūnijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ išlaidos iš biudžeto (41 eilutė) sudaro 83,6 tūkst. Lt, kreditorinis įsiskolinimas (73 eilutė) 58,9 tūkst. Lt.

Dėl to negalime pasisakyti dėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ 41 eilutėje „Išlaidos iš biudžeto“ (200) nurodytą 83,6 tūkst. Lt teisingumo. (žr. ataskaitos 6 punktas).

7. Seniūnija, nesilaikydama teisės aktų reikalavimų, dalį darbo užmokesčiui skirtų asignavimų panaudojo socialinėms išmokoms. Dėl to, programos 6.2.1.1. „Komunalinio ūkio plėtra“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 2 - 4 eilutės „Darbo užmokestis“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.) kasinės ir faktinės išlaidos padidintos 2,8 tūkst. Lt suma, o 75, 82 - 83 eilutės „Socialinės išmokos“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.) - 2,8 tūkst. Lt sumažintos (žr. ataskaitos 7 punktas).

8. Seniūnija neteisingai pripažinusi sąskaitas – faktūras „*negaliojančiomis*“, apskaitoje ir balanse 2008 m. sausio 1 d. nenurodė 13,4 tūkst. Lt debitorinių skolų.

Dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ 38 eilutė „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (178) neteisinga 13,4 tūkst. Lt bei Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 6) duomenys yra neteisingi (žr. ataskaitos 8 punktas).

9. Seniūnija 2008 m. sausio 1 d. užbalansinėje sąskaitoje 001“ Išsinuomotas turtas“ neapskaitė ir finansinėje atskaitomybėje nenurodė negyvenamojo pastato Norgėlių k. (pastato paskirtis-mokslo) už 53 tūkst. Lt gauto pagal panaudos sutartį iš UAB „Vikebas“.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ užbalansinės sąskaitos 82 eilutė „Pastatai ir statiniai“ 53 tūkst. Lt suma sumažinta (žr. ataskaitos 9 punktas).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Seniūnijos 2008 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 naudoja žemę nepasirašiusi su Panevėžio apskrities viršininko administracija sutarties dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis (žr. ataskaitos 10 punktas).

2. Seniūnija nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo bei Nekilnojamojo turto registro įstatymo nuostatų, nes viešuosiuose registruose įregistruoti ne visi seniūnijos valdomi pastatai ir statiniai (žr. ataskaitos 11 punktas).

3. Seniūnija nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, nes dvylikai iš šešiolikos teisiškai registruotų Seniūnijos nekilnojamųjų turto objektų nuosavybės teisė registruota savivaldybės tarybos vardu (žr. ataskaitos 12 punktas).

4. Savivaldybėje nenustatytas socialinio būsto, kurį eksploatuoja seniūnijos, nuomos kaina, nesivadovauta Lietuvos Respublikos valstybės paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymo 10 straipsnio nuostatomis. Seniūnija su gyventojais sudarytose Gyvenamųjų patalpų nuomos sutartyse nenustatė nuomos mokesčio, todėl negavo nuomos pajamų.

Seniūnija nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 8¹ straipsnyje nurodytų savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo racionalumo, efektyvumo, viešosios teisės principų (žr. ataskaitos 13 punktas).

5. Seniūnijos nuostatai, patvirtinti Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2004 m. gegužės 26 d. įsakymu Nr. DV - 258, neįregistruoti Juridinių asmenų registre (žr. ataskaitos 14 punktas).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 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.

Kontrolės ir audito tarnybos
vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė