



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 miesto
seniūnijai

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS JONIŠKĖLIO MIESTO SENIŪNIJOS AUDITO IŠVADA

2009 m. vasario 18 d. Nr. AI – 6

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Joniškėlio miesto 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. Seniūnijos programos 1.3.2.2. „Administravimas ir valdymas“ faktinės išlaidos viršija turtui skirtus asignavimus – 2,5 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1 punktą).

2. Seniūnija nepateikė vadovo sprendimo, kuriame nustatytas patikslintas (prateštas) naudojimo laikotarpis per kurį turtas turi būti nudėvimas, todėl negalima nustatyti, ar Vytauto g. nusidėvėjimas apskaičiuotas teisingai, - nesilaikoma Apskaitos taisyklių 43 punkto nuostatų. Negalime pasisakyti, ar Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso pasyvo stulpelio „Likutis metų pabaigoje“ 52 eilutės „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ (020), 56 eilutės „Ilgalaikio turto fondas“ (250) bei Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitos (forma Nr. 3) duomenys yra teisingi dėl aukščiau paminėtų priežasčių (žr. ataskaitos 3 punktas).

3. Atlyginimo priemokos už įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą skirtos ir išmokėtos nesivadovaujant Administracijos direktoriaus įsakymu, nepakeitus darbų organizavimo Seniūnijoje, todėl negalime patvirtinti, kad biudžeto asignavimų dalis - 10,7 tūkst. Lt skirta darbo užmokesčiui ir 3,3 tūkst. Lt skirta valstybinio socialinio draudimo įmokoms, panaudota teisėtai. Dėl to negalime pasisakyti, ar 2008 m. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitose (forma Nr. 2) darbo užmokesčio 10,7 tūkst. Lt ir valstybinio socialinio draudimo įmokų 3,3 tūkst. Lt kasinės ir faktinės išlaidos nurodytos teisingai (žr. ataskaitos 4 punktas).

4. 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 3,8 tūkst. Lt suma, o 75, 82 - 83 eilutės „Socialinės išmokos“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.) - 3,8 tūkst. Lt sumažintos (žr. ataskaitos 5 punktas).

5. Seniūnijos apskaitoje visos pajamos, pažeidžiant minėto punkto nuostatas, apskaitoje buvo registruojamos gavus pinigus, o ne juos uždirbus. Seniūnijoje atliekama debitorinio – kreditorinio įsiskolinimo inventORIZACIJA, bet ne su visais debitoriais, kreditoriais yra skolų suderinimo aktai.

Todėl negalime pasisakyti, ar Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelių „Likutis metų pradžioje“ ir „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 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 6 punktas).

6. Seniūnija turi debetinių skolų - 59,01 Lt su UAB „Joniškėlio siuvelykla“ (juridinio asmens kodas 6925536), skola susidariusi 2001 m. sausio 17 d., įmonė likviduota 2002 m. rugsėjo 24 d. ir 140 Lt su UAB „Kraštovarka“ (juridinio asmens kodas 4042138), skola susidariusi 1998 m. rugpjūčio 27 d. Seniūnija nesiėmė veiksmų, kad šios skolos būtų sugražintos arba pripažintos beviltiškomis ir nurašytos iš balanso į užbalansinę sąskaitą.

Todėl negalime pasisakyti, ar Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelių „Likutis metų pradžioje“ ir „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 38 eilutė „Atsiskaitymai su

kitais debitoriais ir kreditoriais“ (178) bei Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6) 0,2 tūkst. Lt suma yra teisingi (žr. ataskaitos 7 punktas).

7. Pagal automobilių Opel Vectra (laikotarpiu nuo sausio 1 d. iki kovo 1 d.) ir VW Caddy (laikotarpiu nuo balandžio 25 d. iki gruodžio 31 d.) kelionės lapus nustatyta, kad seniūnas automobiliu 95 kartus buvo išvykęs už rajono ribų, pravažiavo 13,9 tūkst. km, sunaudavo 1001 litrą kuro, už 3,7 tūkst. Lt sumą. Minėti išvykimai nebuvo įforminti komandiruočių įsakymais.

Negalime pasisakyti dėl Seniūnijos transporto panaudojimo ir 3,7 tūkst. Lt faktinių išlaidų degalams teisėtumo ir pagrįstumo, parodytų programos 1.3.2.2. „Administravimas ir valdymas“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitos 15 eilutėje „Transporto išlaikymas“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.6) (žr. ataskaitos 8 punktas).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Mokyklos 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. Seniūnas pasirašė dvišalę (ne lizingo) automobilio įsigijimo sutartį, neturėdamas Savivaldybės tarybos įgaliojimo ir pritarimo, tuo pažeidė Pasvalio rajono savivaldybės vardu sudaromų sutarčių bei susitarimų sudarymo ir pasirašymo tvarkos 7 punkto nuostatas (žr. ataskaitos 2 punktas).

2. Atlyginimo priemokos už *įprastą darbo krūvį* viršijančią veiklą skirtos ir išmokėtos nesivadovaujant Administracijos direktoriaus įsakymu, nepakeitus darbų organizavimo Seniūnijoje, todėl negalime patvirtinti, kad biudžeto asignavimų dalis - 10,7 tūkst. Lt skirta darbo užmokesčiui ir 3,3 tūkst. Lt skirta valstybinio socialinio draudimo įmokoms, panaudota teisėtai (žr. ataskaitos 4 punktas).

3. Pagal automobilių Opel Vectra (laikotarpiu nuo sausio 1 d. iki kovo 1 d.) ir VW Caddy (laikotarpiu nuo balandžio 25 d. iki gruodžio 31 d.) kelionės lapus nustatyta, kad seniūnas automobiliu 95 kartus buvo išvykęs už rajono ribų, pravažiavo 13,9 tūkst. km, sunaudavo 1001 litrą kuro, už 3,7 tūkst. Lt sumą. Minėti išvykimai nebuvo įforminti komandiruočių įsakymais. Negalime pasisakyti dėl Seniūnijos transporto panaudojimo teisėtumo ir pagrįstumo (žr. ataskaitos 8 punktas).

4. Seniūnija 2008 metais 22,7 tūkst. Lt lėšų panaudojo Joniškėlio dvaro remontui, tame tarpe 19,3 tūkst. Lt katilinės įrengimui. Seniūnija buhalterinėje apskaitoje 2006 m. 010 sąskaitoje „Nematerialusis turtas“ apskaičiuosi projektą „Karpių dvaro šildymo sistema“ už 2,8 tūkst. Lt. Joniškėlio dvaro rūmai yra valstybinės nuosavybės objektas, kurio valdytojas yra Lietuvos žemdirbystės instituto Joniškėlio bandymų stotis. Seniūnija neteisėtai panaudojo savivaldybės

biudžeto lėšas Joniškėlio dvaro rūmų remontui, kuris nėra Savivaldybei perduotas nei patikėjimo, nei panaudos teise.

Seniūnija neteisėtai darė 22,7 tūkst. Lt kasinių ir faktinių išlaidų, kurios parodytos programos 6.2.1.1. „Komunalinio ūkio plėtra“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2). Atsižvelgdami į tai kas išdėstyta, manome, kad remontuojant valstybinės nuosavybės objektą, biudžeto asignavimai skirti komunalinio ūkio išlaidoms, buvo naudojami neracionaliai (žr. ataskaitos 9 punktas).

5. Panevėžio apskrities viršininko administracija su Seniūnija 2007 m. rugpjūčio 22 d. sudarė valstybės turto panaudos sutartį Nr. V18 – 45, pagal kurią Joniškėlio Krašto muziejaus ekspozicijai perdavė laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis vagoną – platformą ir šilumvežį. Sutartyje numatyta, kad panaudos gavėjas privalo naudotis turtu pagal tiesioginę paskirtį ir sutartį, tik spendimo dėl valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis priėmimo metu panaudos gavėjo nuostatuose numatyta veiklai.

Pagal Nuostatus, patvirtintus 2004 m. Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2004 m. gegužės 26 d. įsakymu Nr. DV - 258, Seniūnijai funkcija, rinkti eksponatus Krašto muziejui, nenumatyta.

Atkreipiame dėmesį, kad Muziejų įstatymo 2 straipsnio 1 dalyje, muziejai apibrėžiami kaip juridiniai asmenys. Juridinių asmenų registre šis muziejus neįregistruotas kaip juridinis asmuo.

Seniūnija Joniškėlio Krašto muziejaus minėtų eksponatų pristatymui 2008 metais panaudojo 4,9 tūkst. Lt, be to atliko eksponatų remonto darbus, kuriems buvo panaudotos biudžeto lėšos.

Seniūnija neteisėtai darė 4,9 tūkst. Lt kasinių ir faktinių išlaidų, kurios parodytos programos 6.2.1.1. „Komunalinio ūkio plėtra“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2). Atsižvelgdami į tai kas išdėstyta, manome, kad Savivaldybės biudžeto asignavimai skirti Seniūnijai buvo naudojami neracionaliai (žr. ataskaitos 10 punktas).

6. Seniūnija naudojasi valstybine žeme nepasirašiusi su Panevėžio apskrities viršininko administracija sutarties dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis (žr. ataskaitos 11 punktas).

7. 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 statiniai ir pastatai (žr. ataskaitos 12 punktas).

8. Seniūnija nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, nes nuosavybės teisė registruota savivaldybės tarybos vardu (žr. ataskaitos 13 punktas).

9. 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, 2008 metais Seniūnija Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo jais visais reikšmingais atžvilgiais nesivadovaudama Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytais reikalavimais ir ne įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvada pateikta kartu su Finansinio audito ataskaita.

Kontrolės ir audito tarnybos
vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė