



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS NAMIŠIŲ SENIŪNIJOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2009 m. vasario 27 d. Nr. A – 12
Pasvalys

IŽANGA

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2008 m. birželio 19 d. pavedimu Nr. PA – 17 savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė atliko finansinį auditą Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Namišių seniūnijoje.

Audito tikslas – įvertinti seniūnijos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2008 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Namišių seniūnija (toliau – Seniūnija), adresas – Namišiai, Pasvalio rajonas; juridinio asmens kodas – 188724958.

Audituojamu laikotarpiu Seniūnijai vadovauja seniūnas Kęstutis Valantonis, vyriausiąja buhalterė dirbo: iki 2008 metų vasario 29 dienos Dangira Valantonienė, nuo 2008 metų vasario 29 dienos – Regina Pelegrimienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktos tvirtinti metinės Savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo ir dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto statistinių ataskaitų, dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditauta 2008 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų įvykdymo 2009-01-01 balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 4).

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2008 m. vasario 6 d. sprendimu Nr. T1 – 5 patvirtintame Pasvalio rajono savivaldybės biudžete Seniūnijai skirta 565,6 tūkst. Lt asignavimų. Išlaidoms skirta 521,6 tūkst. Lt, iš jų 210,2 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, turtui įsigyti – 44 tūkst. Lt. Asignavimai buvo tikslinti Savivaldybės tarybos 2008 m. kovo 26 d. sprendimu Nr. T1 – 45, 2008 m. lapkričio 5 d. sprendimu Nr. T1- 216, 2008 m. gruodžio 5 d. sprendimu Nr. T1 – 246, 2008 m. gruodžio 29 d. sprendimu Nr. T1 - 267. Po patikslinimų Seniūnijai buvo skirta 568,9 tūkst. Lt asignavimų. Išlaidoms – 513,9 tūkst. Lt, iš jų – 196,5 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, turtui įsigyti – 55 tūkst. Lt. Seniūnija vykdė 14 programų: Savivaldybės biudžeto lėšų programas: 1.3.2.2. „Valdymas“, 5.1.1.1. „Atliekų tvarkymas“, 6.2.1.1. „Komunalinio ūkio plėtra“, 6.4.1.1. „Gatvių apšvietimas“, 8.2.1.1. „Bibliotekos“, 8.2.1.6. „Kultūros tradicijų ir mėgėjų meninės veiklos rėmimas“, 8.2.1.8. „Kitos kultūros ir meno įstaigos“, 9.1.1.1. „Ikimokyklinis ugdymas“, 9.1.2.1. „Bendrojo lavinimo mokyklos“, 10.4.1.40. „Kitos socialinės paramos išmokos“; valstybės deleguotų funkcijų programas: 4.1.2.1. „Darbo rinkos politikos formavimas“, 4.2.1.9 „Žemės ūkis“, 10.4.1.1. „Vaikų globos ir rūpybos įstaigos“; 6.2.1.1. „Specialiųjų lėšų programa“. Seniūnas 2008 m. vasario 14 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos.

Be to, 2008 metais įvairių programų vykdymui Seniūnija gavo 29,2 tūkst. Lt pavedimų lėšų.

2008 metais Seniūnijai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 524,5 tūkst. Lt Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų. Neperduota 44,4 tūkst. Lt biudžeto lėšų, iš jų 10,0 tūkst. Lt - biudžeto lėšų programai 1.3.2.2. „Valdymas“, 11,2 tūkst. Lt programai 6.2.1.1. „Komunalinio ūkio plėtra“, 2,6 tūkst. Lt programai 6.4.1.1. „Gatvių apšvietimas“, 1,6 tūkst. Lt programai „Bibliotekos“, 1,9 tūkst. Lt programai 9.1.1.1 „Ikimokyklinis ugdymas“, 5,5 tūkst. Lt programai 9.1.2.1. „Bendrojo lavinimo mokyklos“, 1,0 tūkst. Lt programai 8.2.1.8. „Kitos kultūros ir meno įstaigos“, 0,1 tūkst. Lt programai 10.4.1.40. „Kitos socialinės paramos įstaigos“ ir 10,5 tūkst. Lt specialiosios programos asignavimų, kurie buvo sumažinti Seniūnijos negautomis veiklos pajamomis.

2008 metų Seniūnijos kasinių išlaidų struktūrą pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 247,3 tūkst. Lt arba 47,1 procento nuo visų išlaidų;

turtui – 50,6 tūkst. Lt, arba 9,6 proc., prekių ir paslaugų naudojimo – 226,6 tūkst. Lt, arba 43,3 procento nuo visų išlaidų.

Seniūnija 2008 metų pabaigai turėjo turto (pradine verte): ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo – už 518,5 tūkst. Lt; trumpalaikio – už 87,9 tūkst. Lt; atsargų – už 11,0 tūkst. Lt.

Seniūnijos kreditinis įsiskolinimas per 2008 metus nuo 23,6 tūkst. Lt (metų pradžioje) sumažėjo iki 1,0 tūkst. Lt (metų pabaigoje). Debetinės skolos metų pradžioje sudarė 9,8 tūkst. Lt, iš jų 2,3 tūkst. Lt – biudžeto lėšų, metų pabaigoje – 5,6 tūkst. Lt, biudžeto lėšų – 1,5 tūkst. Lt.

Finansinis auditas atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su Seniūnijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, susipažinta su audituojamo subjekto veikla, struktūra ir apskaitos sistema, nustatyti rizikos veiksniai, galintys turėti įtakos finansinei atskaitomybei.

Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo Seniūnijos apskaitos darbuotojų skaičiaus nėra galimybės įdiegti vidaus kontrolės procedūrų, todėl nuspręsta atlikti tik savarankiškas audito procedūras. Pagal sudarytas audito programas atlikome savarankiškas audito procedūras šiose srityse: ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų. Dalyvauta ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto (dalinei) metinėje inventorizacijoje. Atliktas 2008 m. finansinės atskaitomybės sudarymo ir jos teisingumo vertinimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

DĖL APSKAITOS TVARKYMO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ

1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 punktu nustatyta, kad biudžeto asignavimų valdytojai privalo naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį savo vadovaujamos biudžetinės įstaigos programoms vykdyti.

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K – 184 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. rugsėjo 29 d. įsakymo Nr. 1K-280 redakcija) patvirtintoje Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje nustatyta, kad darbdaviai išeitines išmokas, ligos pašalpas už dvi pirmąsias nedarbingumo dienas turi mokėti iš išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnio 2.7.3. „Darbdavių socialinė parama“.

Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, patvirtintų Finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo“ (Žin., 2001,

Nr. 30-978; 2006, Nr. 2-16)(su vėlesniais pakeitimais), 251 punktu nustatyta, kad buhalterinė sąskaita 190 „Pašalpos“ skirta atsiskaitymų su gaunančiais pašalpas, kurios laikinai mokamos biudžetinės įstaigos darbuotojams ligos, gamybinės traumos, invalidumo, atleidimo iš darbo ir kitais atvejais, apskaitai. Išlaidos šioms pašalpoms priskiriamos kitiems – ne darbo užmokesčio – išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams.

Seniūnija, nesivadovaudama minėtais teisės aktais, darbo užmokesčiui skirtus asignavimus naudojo socialinėms išmokoms darbuotojams išmokėti. Per 2008 metus Seniūnijoje iš darbo užmokesčiui skirtų asignavimų išmokėta 2,0 tūkst. Lt darbdavių socialinės paramos. Atsiskaitymams su socialinės paramos gavėjais buvo naudojama ne buhalterinė sąskaita 190 „Pašalpos“, bet sąskaita 180 „Atsiskaitymai su darbuotojais pagal darbo užmokestį“, skirta darbo užmokesčio, premijų ir kitų prilygintų darbo užmokesčiui išmokų, priskiriamų darbo užmokesčio išlaidų straipsniui pagal ekonominę klasifikaciją, apskaitai.

Kadangi patirtos išlaidos socialinėms išmokoms nurodytos darbo užmokesčio straipsnyje, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje darbo užmokesčio (2.1.straipsnis) kasinės ir faktinės išlaidos nurodytos 2,0 tūkst. Lt didesnės, o socialinių išmokų (pašalpų) (2.7.straipsnis) ta pačia suma mažesnės.

2. Buhalterinės apskaitos neatitikimai.

2.1. Buhalterinės apskaitos taisyklių 246 punktu nustatyta, kad sąskaita 184 „Kiti atsiskaitymai“ skirta atsiskaitymų pagal autorines sutartis apskaitai tvarkyti.

Seniūnijoje tokia sąskaita nevedama. Ji nenumatyta ir seniūno patvirtintame sąskaitų plane. Per 2008 metus buvo sudarytos dvi autorinės sutartys bendroje 3,9 tūkst. Lt sumoje. Atlyginimas pagal autorines sutartis apskaitytas buhalterinėje sąskaitoje 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“. Tai neatitinka Buhalterinės apskaitos taisyklių reikalavimų.

2.2. Buhalterinės apskaitos taisyklių 129 punktu nustatyta, kad sąskaita 100 „Įstaigos lėšos“ yra skirta **biudžetinių lėšų**, esančių biudžetinių įstaigų sąskaitose bankuose, apskaitai. 211 punktu nustatyta, kad sąskaita 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ skirta lėšų, gautų iš kitų įmonių, įstaigų, organizacijų bei fizinių asmenų pavedimams atlikti, apskaitai. Šioje sąskaitoje taip pat registruojamos biudžetinės įstaigos gautos tam tikros paskirties lėšos (parama, paskolos, lėšos, gautos už parduotą turą ir kt.). Pavedimams vykdyti gautos lėšos pervedamos į atskirą banko sąskaitą 110 „Pavedimų lėšos“.

2008 metais iš Pasvalio darbo biržos darbo rinkos politikos ir viešųjų darbų programos įgyvendinimui skirtos lėšos buvo pervedamos į Seniūnijos biudžetinių lėšų sąskaitą 100 „Įstaigos lėšos“ banke. Darbo biržos pervedami pinigai turi tikslinę paskirtį – viešųjų darbų programoje dalyvaujančių

darbuotojų daliniam darbo užmokesčio ir SODROS įmokų kompensavimui, todėl šie pinigai turėtų būti gaunami ir apskaitomi kaip pavedimų lėšos.

2.3. Savivaldybės tarybos 2007 m. lapkričio 28 d. sprendimu Nr. T1 -205 patvirtintų Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir biudžeto administravimo ir atskaitomybės taisyklių (toliau tekste – Taisyklės) 80 punktu nustatyta, kad iš juridinių ir fizinių asmenų tam tikroms numatytoms biudžetinių įstaigų programų sąmatose išlaidoms dengti gautos lėšos, t. sk. ir gautos iš asmenų įmokos pagal jiems trečiųjų asmenų teikiamas paslaugas (patalpų nuomininkų įmokos už energiją ir vandenį bei kitas paslaugas) priskiriamos prie kitų biudžetinės įstaigos lėšų ir turi būti apskaitomos buhalterinėje sąskaitoje 112 „Kitos lėšos“. Šių lėšų apskaita reglamentuota Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. 1K-405 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 145 ir 146 punktuose, o jų naudojimo tvarka – Taisyklių 80 punkte.

Seniūnija panaudos pagrindu yra perdavusi patalpas viešajai įstaigai „Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras“, išnuomojusi AB „Lietuvos paštas“. Nuomininkai moka Seniūnijai už elektrą. Pinigus jie perveda į biudžetinę Seniūnijos sąskaitą ir gautomis sumomis yra mažinamos Seniūnijos kasinės ir faktinės išlaidos už elektros energiją. Tai neatitinka aukščiau paminėtų Taisyklių reikalavimų.

2.4. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 4 dalimi nustatyta, kad apskaitos registruose ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenys užregistruojami ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio dieną arba iš karto po to, kai yra galimybė tai padaryti. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 307-309 punktais nustatyta, kad sąskaita 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ skirta biudžetinių įstaigų pajamų, uždirbtų tiekiant prekes ir teikiant paslaugas, apskaitai.

Seniūnija nesivadovavo minėtais punktais, kadangi paslaugų pirkėjui atsiskaičius, t.y. sumokėjus pinigus už paslaugą, nebuvo registruojamas įsipareigojimas pervesti gautas pajamas į biudžetą gauta pajamų suma debetuojuant sąskaitą 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ ir kredituojant sąskaitą 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“.

Seniūnija, tvarkydama atsiskaitymų pagal autorines sutartis, pavedimų, kitų lėšų, veiklos pajamų apskaitą nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatomis.

Įvertinus balansinių sąskaitų, susijusių su pajamų už teikiamas paslaugas apskaitą, likučius 2008 metų pradžioje ir pabaigoje, teigiame, kad, tvarkant pajamų už teikiamas paslaugas apskaitą, nebuvo vadovaujama apskaitos principais ir taisyklėmis, todėl negalime pasisakyti už Išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso 60 eilutės „Biudžeto įstaigų pajamos“ likučių metų pradžioje ir pabaigoje teisingumą.

Pažymime, kad nuo 2009 m. sausio 1 d. Seniūnija minėtus apskaitos neatitikimus ištaisė ir apskaitą tvarko pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių reikalavimus.

3. Buhalterinės apskaitos taisyklių 317 punktu nustatyta, kad sąskaita 001 „Išsinuomotas turtas“ skirta iš kitų įmonių, įstaigų ir organizacijų pagal nuomos arba panaudos sutartis gauto turto apskaitai. Šioje sąskaitoje turtas registruojamas sutartyse nurodyta verte pagal nuomotojus, panaudos davėjus ir turto objektus (nurodyti nuomotojo suteiktą ilgalaikio turto inventoriaus numerį).

Seniūnija naudoja pagal panaudos sutartį gautu turtu: fizinio asmens garažą ir žemės ūkio specialisto kompiuteriu. Šis turtas, kurio vertė 2,0 tūkst. Lt, 2008 m. sausio 1 d. nebuvo apskaitytas užbalansinėje sąskaitoje 001 „Išsinuomotas turtas“ ir neparodytas Išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso (toliau – Balansas) užbalansinėje sąskaitoje „Išsinuomotas turtas“ (001) stulpelio „Likutis metų pradžioje“ 80 eilutėje.

2008 m. spalio mėn. pagal panaudos sutartis naudojamą turtą Seniūnija apskaitė, todėl apskaitos registruose ir Balanso užbalansinėje sąskaitoje „Išsinuomotas turtas“ likutis metų pabaigai teisingas.

DĖL SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO

4. Seniūnija naudoja neįteisintais žemės sklypais, esančiais po patikėjimo teise valdomais pastatais ir statiniais.

Nesuformuoti žemės sklypai po pastatais ir statiniais, dėl jų naudojimo nesudarytos sutartys su Panevėžio apskrities viršininko administracija.

5. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio 4 dalyje nustatyta, kad valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose, o Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad Nekilnojamojo turto registre registruojami pastatai, statiniai, žemės sklypai.

Lietuvos Respublikos žmonių palaikų laidojimo įstatymo (Žin., 2007, Nr. 140-5763) 33 straipsnio 3 dalyje nustatyta, kad visose kapinių teritorijose iki 2009 m. sausio 1 d. privaloma atlikti kapinių inventorizaciją ir Vyriausybės nustatyta tvarka pateikti registruoti detalius inventorinius esamos būklės dokumentus – geodezinę nuotrauką, esamos įrangos, statinių, medžių, antkapių, laidojimo faktų registravimo dokumentus.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. vasario 13 d. nutarimo Nr. 144 „Dėl kapinių tvarkymo taisyklių patvirtinimo“ ir 2008 m. lapkričio 19 d. nutarimo Nr. 1207 „Dėl Lietuvos Respublikos žmonių palaikų laidojimo įstatymo įgyvendinamųjų teisės aktų patvirtinimo“ patvirtintų Kapinių tvar-

kymo taisyklių 4 punktu nustatyta, kad žemės sklypas, kuriame yra kapinės, įregistruojamas Nekilnojamojo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Minėtais nutarimais nustatyta, kad savivaldybės teritorijoje esančių kapinių priežiūrą organizuoja ir lėšas priežiūrai skiria savivaldybė.

Seniūnijos teritorijoje yra 5 veikiančios ir 4 ribotai veikiančios kapinės. Seniūnija jas prižiūri, tvarko. Tačiau šie nekilnojamojo turto objektai nėra apskaityti Seniūnijos apskaitos registruose, žemės sklypai, kuriose yra kapinės, neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo nustatyta tvarka.

Seniūnija nesilaikė aukščiau paminėtų teisės aktų, nes viešuosiuose registruose neįregistruoti žemės sklypai, kuriose yra kapinės, jie neapskaityti Seniūnijos apskaitos registruose ir neparodyti finansinėje atskaitomybėje ir kitose ataskaitose.

6. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 22 ir 23 straipsniais, nereikalingas ir (ar) netinkamas naudoti turtas turi būti pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir nurašomas.

Seniūnijos balanse apskaitytas butas Kiemėnų kaime, kuris yra avarinės būklės ir dėl to negyvenamas. Būtina spręsti šio nekilnojamojo turto objekto tolimesnio panaudojimo arba realizavimo klausimą.

7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. balandžio 25 d. nutarimu Nr. 472 „Dėl Valstybės ir savivaldybių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos patvirtinimo“ patvirtinto Valstybės ir savivaldybių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo 2 punktu nustatyta, kad Valstybės ir savivaldybių gyvenamųjų patalpų nuomotojai nustato nuomojamų gyvenamųjų patalpų 1 kv. metro naudingojo ploto nuomos mokestį.

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančias gyvenamąsias patalpas iki 2009 m. sausio 1 d. valdė ir administruavo Savivaldybės įstaigos, kurių balansuose jos apskaitytos, o Pasvalio ir Joniškėlio miestuose esančias gyvenamas patalpas eksploatuoja ir administruoja UAB „Pasvalio butų ūkis“. Savivaldybės valdybos 1998 m. spalio 12 d. sprendimu Nr. 364 „Dėl UAB „Pasvalio butų ūkis“ teikiamų paslaugų tarifų“ patvirtintas UAB „Pasvalio butų ūkis“ eksploatuojamų gyvenamųjų patalpų 1 kv. metro naudingojo ploto nuomos mokestis, kuris pakeistas Savivaldybės Tarybos 2007 m. rugsėjo 26 d. sprendimu Nr. T1 – 162 „Dėl UAB „Pasvalio butų ūkis“ teikiamų mokamų paslaugų tarifų nustatymo“.

Seniūnijos balanse apskaitytos 2 gyvenamosios patalpos, iš kurių viena – apgyvendinta.

Seniūno 2002 m. gruodžio 15 d. įsakymo Nr. 2 – 32 „Dėl buto nuomos ir lėšų iškilnojimo“ 1 punktu nustatyta buto, esančio Kiemėnų kaime, kuriame gyvena I. Jakubonytė, nuomos kaina – 0,50 Lt./kv.m. Toks nuomos įkainis ir taikomas.

Seniūnijų balansuose apskaitytoms ir jų eksploatuojamoms gyvenamosioms patalpoms Savivaldybės taryba nėra nustatiusi 1 kv. metro naudingojo ploto nuomos mokesčio dydžio.

Pažymime, kad nuo 2009 m. sausio 1 d. Seniūnija perdavimo aktu perdavė UAB „Pasvalio butų ūkis“ apgyvendinto buto administravimą.

8. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 straipsnio 2 dalyje nustatyta, kad savivaldybės įgytas turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei.

Seniūnijos patikėjimo teise valdomas Savivaldybės nekilnojamas turtas Nekilnojamojo turto registre įregistruotas ne Savivaldybės, bet jos atstovaujamosios institucijos – Savivaldybės tarybos vardu. Tai neatitinka Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 straipsnio 2 dalies nuostatų.

9. Lietuvos Respublikos Civilinio kodekso 2.53, 2.54 str. ir 2.66 str. 1 d. 8 p. nustatyta, kad juridinio asmens filialas yra struktūrinis juridinio asmens padalinys, turintis savo buveinę ir atliekantis visas arba dalį juridinio asmens funkcijų. Juridinio asmens filialas veikia pagal juridinio asmens patvirtintus nuostatus. Juridinių asmenų registre turi būti nurodyti juridinio asmens filialai ir atstovybės (pavadinimai, kodai, buveinės, filialų ir atstovybių valdymo organų nariai). Nuostatai ir jų pakeitimai įsigalioja tik nuo jų įregistravimo juridinių asmenų registre. Vadovaujantis Juridinių asmenų registro nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1407 (su vėlesniais pakeitimais) 14 ir 17 punktais, juridinio asmens filialai ir jų nuostatai turi būti įregistruoti Juridinių asmenų registre.

Seniūnijos nuostatai, patvirtinti Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2004 m. gegužės 26 d. įsakymu Nr. DV - 258, neįregistruoti juridinių asmenų registre, nesilaikoma Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 2.66 straipsnio 1 dalies 8 punkto ir Juridinių asmenų registro nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1407 „Dėl juridinių asmenų registro įsteigimo ir juridinių asmenų registro nuostatų patvirtinimo“ (Žin., 2003, Nr. 107-4810; 2005, Nr. 25-803), 14, 17.11 punktų reikalavimų.

Atkreipiame dėmesį, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003 m. gruodžio 23 d. Nr. IX-1946) 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojai įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustaty-

tus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės rengimą, pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170, 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vadovaujantis taisyklių 20 punktu, vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

REKOMENDUOJAME

1. Užtikrinti, kad biudžeto asignavimai būtų naudojami Biudžeto sandaros įstatymo nustatyta tvarka, o išlaidos klasifikuojamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K – 184 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. rugsėjo 29 d. įsakymo Nr. 1K-280 redakcija) patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

2. Užtikrinti, kad Seniūnijos buhalterinė apskaita būtų tvarkoma vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis.

3. Imtis priemonių, kad po Seniūnijos patikėjimo teise valdomu nekilnojamuoju turtu ir kapiinėmis būtų suformuoti žemės sklypai, sutvarkyta žemės naudojimo teisė, sudarytos panaudos sutartys su Panevėžio apskrities viršininko administracija ir naudojama žemė būtų apskaityta teisės aktų nustatyta tvarka.

4. Nekilnojamojo turto registre patikslinti duomenis apie Savivaldybės nekilnojamojo turto savininką.

5. Visą patikėjimo teise valdomą nekilnojamąjį turtą įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir apskaityti apskaitos registruose vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis.

6. Spręsti klausimą dėl Seniūnijos patikėjimo teise valdomo avarinės būklės buto Kiemėnų kaime nurašymo ar tolimesnio panaudojimo galimybių.

7. Pateikti Seniūnijos veiklos nuostatus Juridinių asmenų registrai.

8. Nustatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias turto ir lėšų apskaitą, valdymą ir naudojimą teisės aktų nustatyta tvarka. Užtikrinti teisingos informacijos pateikimą finansinėse ataskaitose.

Informacija apie vidaus kontrolės, įskaitant finansų valdymą, vertinimo rezultatus, pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos tvarkymo, turto apskaitos, valdymo ir naudojimo buvo pateikti Seniūnijai Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2008 m. gruodžio 8 d. raštu Nr. KS – 55 „Dėl audito išankstinio tyrimo rezultatų“.

Pažymime Seniūnijos pažangą, vykdant audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus, kurie galėjo turėti įtakos metinės finansinės atskaitomybės teisingumui, stiprinant vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą, diegiant naujas vidaus kontrolės procedūras audito metu ir dėkojame Seniūnijos darbuotojams už bendradarbiavimą bei pagalbą atliekant 2008 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Apie rekomendacijų įgyvendinimą iki 2009 metų liepos 1 dienos prašome informuoti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas - įteiktas Namišių seniūnijai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.