



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS

PUMPĖNŲ SENIŪNIJOS

FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2009 m. vasario 23 d. Nr. A - 7

Pasvalys

ĮŽANGA

Vadovaudamasi Savivaldybės kontrolieriaus 2008 m. gegužės 27 d. pavedimu Nr. PA - 14 vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Pumpėnų seniūnijoje atliko finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto 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 Pumpėnų seniūnija (toliau – Seniūnija), adresas – Ažuolyno a. 1, Pumpėnai, Pasvalio rajonas, kodas juridinių asmenų registre –188617116.

Audituojamu laikotarpiu Seniūnijai vadovauja seniūnė Regina Rapkevičienė, finansininke nuo 2008 m. spalio 14 d. dirba Aina Linkevičienė, iki 2008 m. spalio 15 d. dirbo Danutė Urbonavičienė.

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

Audito metu vertinome Seniūnijos 2008 metų finansinę atskaitomybę: Aiškinamąjį raštą dėl 2008 m. finansinės atskaitomybės, Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balansą (forma Nr. 1), Pažymą dėl lėšų sąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (formos Nr. 1 priedas Nr. 1), Pažymą dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių (formos Nr. 1 priedas Nr. 2), Pažymą dėl turto trūkumų 2008 m. (formos Nr. 1 priedas Nr. 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitas (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitą (forma Nr. 3), Pažymą dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 3 priedas), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaitą (forma Nr. 4), Pažymą dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 4 priedas), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 5), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 6), Pažymą dėl lizingo (finansinės nuomos) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų (formos Nr. 6 priedas), Finansinio turto 2008 m. apyskaitą (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 8), Planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas: Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-1), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2009 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-14), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-15).

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2008 m. vasario 6 d. sprendimu Nr. T1 – 5 patvirtintame Pasvalio rajono savivaldybės biudžete Seniūnijai skirta 652,1 tūkst. Lt asignavimų. Turtui įsigyti 5 tūkst. Lt, 647,1 tūkst. Lt asignavimų skirta išlaidoms, iš jų 310,2 tūkst. Lt darbo užmokesčiui. Asignavimai buvo tikslinti Savivaldybės tarybos 2008 m. kovo 26 d. sprendimu Nr. T1 – 45, 2008 m. rugsėjo 30 d. sprendimu Nr. T1- 185, 2008 m. gruodžio 5 d. sprendimu Nr. T1 - 246. Po patikslinimų Seniūnijai buvo skirta 673,3 tūkst. Lt asignavimų, turtui įsigyti 10,2 tūkst. Lt, 663,1 tūkst. Lt asignavimų skirta išlaidoms, iš jų 313,4 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui.

Seniūnijai vykdė 10 programų: valstybės deleguotų funkcijų programas 4.1.2.1 „Viešųjų darbų programa“; 4.2.1.9. „Žemės ūkio funkcijų vykdymas“; 10.4.1.1. „Socialinės paramos politikos įgyvendinimas“; Savivaldybės biudžeto lėšų programas 8.2.1.8. „Kultūros paslaugos“; 10.4.1.40. „Kitos socialinės paramos išmokos“; 6.2.1.1. „Specialiųjų lėšų programa“; 6.4.1.1. „Gatvių apšvietimas“; 6.2.1.1. „Komunalinio ūkio plėtra“; 1.3.2.2. „Administravimas ir valdymas“;

9.1.2.1. „Visų tipų bendrojo lavinimo mokyklos“. Seniūnijos seniūnas 2008 m. vasario 14 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos.

2008 metais Seniūnijai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 605,4 tūkst. Lt, t.y. 89,9 proc. Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų. Neperduota 67,9 tūkst. Lt biudžeto asignavimų savivaldybės biudžeto lėšų programoms, iš jų 9,4 tūkst. Lt 6.2.1.1. „Specialiųjų lėšų programa“, kurie buvo sumažinti įstaigos negautomis pajamomis.

2008 metų Seniūnijos kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 386,9 tūkst. Lt arba 64 procentus nuo visų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 208,4 tūkst. Lt arba 34 procentus nuo visų išlaidų, ilgalaikio turto įsigijimas sudaro 2 procentus.

Seniūnija 2008 metų pabaigai turėjo turto (pradinę vertę) už: 1376,6 tūkst. Lt – ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo; 68,8 tūkst. Lt – trumpalaikio.

Įstaigos kreditorinis įsiskolinimas per 2008 metus nuo 3,4 tūkst. Lt (metų pradžioje) sumažėjo iki 2,6 tūkst. Lt (metų pabaigoje). Debitorinių skolos metų pradžioje nuo 47,8 tūkst. Lt padidėjo iki 48 tūkst. Lt.

Finansinis auditas atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su įstaigos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, susipažinta su audituojamo subjekto veikla, struktūra ir apskaitos sistema, nustatyti rizikos veiksniai, galintys įtakoti finansinę atskaitomybę.

Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo įstaigos apskaitos darbuotojų skaičiaus nėra galimybės pilnai 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 (dalina) 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

PASTEBĖJIMAI

1. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių (toliau – Apskaitos taisyklės) patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2001, Nr. 30 - 978; 2006, Nr. 2 - 16), 25

punkto nuostatomis, sąskaitoje 012 „Pastatai“ kaip turto vienetas nurodomas kiekvienas atskirai stovintis pastatas.

Pagal pateiktus Nekilnojamojo turto (toliau – NT) registro centrinio duomenų banko išrašus, nustatyta, kad gyvenamas namas Rinkūnų k. registruotas su trimis ūkiniais pastatais ir garažu, kuriems suteikti atskiri unikalūs numeriai. Kriklinių k. administracinis pastatas NT registre registruoti su dviem ūkiniais pastatais, kuriems suteikti atskiri unikalūs numeriai. Kriklinių k. vaikų darželis su katiline NT registre registruoti kaip du atskiri objektai su atskirais unikaliais numeriais.

Seniūnijos apskaitoje kaip vienas turto vienetas įregistruoti: gyvenamas namas su priklausiniais Rinkūnų k. (inventorinis Nr. 010010); Kriklinių k. administracinio pastato II a., ¼ ūkinio pastato ir ½ ūkinio pastato (inventorinis Nr. 010006); Kriklinių k. vaikų darželis su katiline (inventorinis Nr. 010005).

Seniūnijos apskaitoje kiekvienas pastatas, kuriam pagal Nekilnojamojo turto registro duomenis suteiktas atskiras unikalus numeris, turi būti registruoti atskirai.

2. Apskaitos taisyklių 15 punkte numatyta, kad sąskaita 01 „Ilgalaikis turtas“ skirta biudžetinės įstaigos patikėjimo teise valdomo turto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitai.

Seniūnija apskaitos registruose apskaito ilgalaikį nekilnojamąjį turtą – kapines, kurių bendra balansinė vertė 61,5 tūkst. Lt. Seniūnija audito metu nepateikė patvirtinančių dokumentų, įrodančių kad šis turtas perduotas valdyti patikėjimo teise.

Negavome įrodymų, kad apskaitos registruose ir finansinėje atskaitomybėje apskaitytos kapinės priklauso Seniūnijai. Dėl to negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelių „Likutis metų pradžioje“ ir „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 4 eilutės „Ilgalaikis materialusis turtas“ (011-019), 52 eilutės „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ (020) ir 55 eilutės „Ilgalaikio turto fondas“ (250), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitos (forma Nr. 3) duomenys yra teisingi.

3. Vadovaujantis Apskaitos taisyklių 41 punkto nuostatomis, biudžetinių įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus nustato valstybės ir savivaldybių institucijos neviršydamos Lietuvos Respublikos ekonomikos ministerijos 1993 m. gruodžio 17 d. rašte Nr. 21 - 7 - 3294 ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 1993 m. gruodžio 22 d. rašte Nr. 95N (su papildymais) nustatytų maksimalių ekonominių normatyvų. Apskaitos taisyklių 39 punkto nuostatomis, žemei nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Neteisingai nustačius šifrą ar (ir) pritaikius nusidėvėjimo normatyvą, pagal Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus, bei dėl

aritmetinių klaidų neteisingai apskaičiuota nusidėvėjimo suma per mėnesį: Rinkūnų k. kultūros namams (inventorinis Nr. 010004), kilnojamam metaliniam garažui (inventorinis Nr. 011020), skaitmeniniam kopijavimo aparatui (inventorinis Nr. 013006), faksimiliniam aparatui (inventorinis Nr. 013005), krūmapjovei (inventorinis Nr. 016032), pasukamam peiliui traktoriui MTZ 82 (inventorinis Nr. 016027), rūbų - dokumentų spintai (inventorinis Nr. 016040), kieto kuro oro šildytuvui (inventorinis Nr. 016039), signalizacijoms (inventorinis Nr. 016030, 016029). Seniūnija kapinėms skaičiavo nusidėvėjimą.

Seniūnija gruodžio mėnesį patikslino šifrus, pakeitė nusidėvėjimo normatyvus, perskaičiavo nusidėvėjimą už 2008 metų gruodžio mėnesį, bet ne už visą ilgalaikio turto naudojimo laikotarpį.

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

4. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. lapkričio 28 d. sprendimu Nr. T1-206 „Dėl savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų teikiamų atlygintinų paslaugų įkainių nustatymo“, panaikintos kai kurios seniūnijos teikiamos paslaugos t.y. kultivavimas, žolės vartymas ir grėbimas, arimas, žolės pjovimas šienai, mėšlo kratymas.

Seniūnijos apskaitos registruose yra apskaityta nereikalingo arba nebetinkamo naudoti ilgalaikio materialaus turto: grėblys – vartytuvas „Dobilas“ (inventorinis Nr. 016004), vertė 4,3 tūkst. Lt; kultivatorius KL -3,0 (inventorinis Nr. 016006), vertė 3,0 tūkst. Lt; plūgas PL – 2-35 (inventorinis Nr. 016005), vertė 1,8 tūkst. Lt; mėšlo kratytuvas (inventorinis Nr. 012012), vertė 1,9 tūkst. Lt. Be to seniūnijoje yra nenaudojamo nekilnojamojo turto: Kriklinių k. administracinis pastatas su ūkiniais pastatais (inventorinis Nr. 010006), vertė 29,9 tūkst. Lt, dalis gyvenamojo namo Rinkūnų k. (inventorinis Nr. 010008), vertė 2,5 tūkst. Lt.

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

Seniūnijos balanse yra apskaityto nereikalingo arba nebetinkamo naudoti ilgalaikio materialiojo turto, kuris, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu turėtų būti nurašytas.

Mokėtinios ir gautinos sumos

5. Vadovaujantis Apskaitos taisyklių 308 punktu, pajamos registruojamos apskaitoje, jas uždirbus, t.y. pirkėjui perdavus prekes ir suteikus paslaugas D 178, K 400. Pirkėjui atsiskaičius, D

111, K 178, kartu apskaitoje registruojamas įsipareigojimas pervesti pajamas į biudžetą D 400, K 173.

Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822) 4 punkto nuostatomis, biudžetinės įstaigos privalo inventorizuoti nebaigtos statybos darbus, vertybinius popierius, skolas (mokėtinas ir gautinas), įsipareigojimus - ne rečiau kaip kartą per metus ir ne anksčiau kaip ataskaitinių metų lapkričio 30 dieną, vadovaujantis 60 punkto nuostatomis, kasmet įmonės turėtų suderinti tarpusavio skolų sumas ir įforminti tai suderinimo aktu.

Seniūnijos apskaitoje pajamos už suteiktas paslaugas gyventojams (išskyrus už tiekiamą vandenį), buvo registruojamos gavus pinigus. 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.

6. Vadovaujantis Skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo aprašo, patvirtinto Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2006 m. gruodžio 27 d. sprendimu Nr. T1 - 270 „Dėl Skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo aprašo patvirtinimo“, nuostatomis, beviltiška skola gali būti pripažinta: praėjus daugiau kaip vieneriems metams nuo tos dienos, kai buvo pradėti išieškojimo veiksmai, nerasta skolininko turto arba rastas turtas nelikvidus, arba nustatoma, kad skolininko ekonominė (socialinė) padėtis yra sunki; skolininkas yra likviduotas; skolininkas yra bankrutavęs; negalima nustatyti skolininko gyvenamosios vietos ar buveinės adreso. Savivaldybės įstaigos teikimu, sprendimą dėl skolos pripažinimo beviltiška priima savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės beviltiškų skolų nurašymo nagrinėjimo komisijos siūlymu. Priėmus sprendimą, beviltiškos skolos nurašomos iš balanso į užbalansinę sąskaitą 004 „Nurašytas nemokių debitorių įsiskolinimas“.

Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822) 4 punkto nuostatomis, biudžetinės įstaigos privalo inventorizuoti nebaigtos statybos darbus, vertybinius popierius, skolas (mokėtinas ir gautinas), įsipareigojimus - ne rečiau kaip kartą per metus ir ne anksčiau kaip ataskaitinių metų lapkričio 30 dieną. 60 punkto nuostatomis, kasmet įmonės turėtų suderinti tarpusavio skolų sumas ir įforminti tai suderinimo aktu. 50 punkto nuostatomis, inventorizuojant skolas bankams, Lietuvos Respublikos valstybės

biudžetui, savivaldybės biudžetui, fondams, pirkėjams, tiekėjams, atskaitingiems asmenims, akcininkams, įmonės darbuotojams ir kitiems kreditoriams, patikslinama skolos suma, jos atsiradimo data. Analogiškai inventorizuojamos skolos įmonei (biudžeto, fondų, pirkėjų, atskaitingų asmenų, akcininkų, darbuotojų, kitų skolininkų), taip pat nustatomos beviltiškos skolos.

Seniūnija turi debetinių skolų - 140 Lt su UAB „Kraštotvarka“ (juridinio asmens kodas 4042138) bei už gyventojams tiekta vandenį - 2008 m. sausio 1 d. - 44 tūkst. Lt, 2009 m. sausio 1 d. - 43,3 tūkst. Lt. Šios skolos nėra suderintos teisės aktų nustatyta tvarka. Didžioji dalis skolų susidarė seniai, kai kurios jų abejotinos ar net beviltiškos. Seniūnija nesiėmė veiksmų, kad šios skolos būtų sugrąžintos 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) duomenys yra teisingi.

7. Vadovaujantis Apskaitos taisyklių 214 punkto nuostatomis, sąskaita 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ kredituojama ir debetuojama sąskaita 110 „Pavedimų lėšos“ – gauta lėšų suma pavedimui įvykdyti. Sąskaita 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ debetuojama ir kredituojamos: sąskaita 214 „Pavedimų lėšų išlaidos“ – sukaupytų atliekant pavedimą faktinių išlaidų suma, sąskaita 110 „Pavedimų lėšos“ – grąžinta nepanaudotų pavedimui atlikti lėšų suma. Apskaitos taisyklių 287 punkto nuostatomis, sąskaita 214 „Pavedimų lėšų išlaidos“ debetuojama pavedimų vykdymo išlaidų sumomis ir šiomis sumomis kredituojamos pinigų, turto arba atsiskaitymų sąskaitos.

Seniūnija 2008 metais pagal viešųjų darbų organizavimo ir finansavimo sutartis iš Darbo biržos į Seniūnijos 111 sąskaitą „Lėšos gautos už prekes ir paslaugas“ (vėliau pervedama į 100 sąskaitą „Įstaigos lėšos“) gauna lėšų darbo užmokesčiui, įmokų Sodrai. Šių lėšų gavimas ir išleidimas apskaitoje atskirai nėra kaupiamas, o atstatomos (atkuriamos) biudžeto kasinės ir faktinės išlaidos.

Seniūnija nesilaiko Apskaitos taisyklių 214, 287 punktų nuostatų. Lėšų iš Darbo biržos gavimui ir išleidimui turi būti naudojamos sąskaitos – K 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ ir D 214 „Pavedimų išlaidų lėšos“.

8. Vadovaujantis Apskaitos taisyklių 251 punkto reikalavimais, sąskaita 190 „Pašalpos“ skirta atsiskaitymų su gaunančiaisiais 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, išmokas darbuotojams už dvi pirmąsias nedarbingumo dienas apskaitė sąskaitoje 180 „Atsiskaitymai su darbuotojais pagal darbo užmokestį“, o ne sąskaitoje 190 „Pašalpos“. 2008 metais Seniūnijoje priskaičiuota ir išmokėta 4,8 tūkst. Lt išmokų už dvi pirmąsias nedarbingumo dienas ir išeitinių išmokų.

Seniūnija nesivadovavo Apskaitos taisyklių 251 punkto nuostatomis ir išmokas už dvi pirmąsias nedarbingumo dienas ir išeitines išmokas apskaitė ne 190 sąskaitoje „Pašalpos“.

Pinigai

9. Vadovaujantis Apskaitos taisyklių 129 punkto nuostatomis, sąskaita 10 „Biudžetinių lėšų sąskaitos bankuose“ skirta biudžetinių lėšų, esančių biudžetinių įstaigų sąskaitose bankuose apskaitai.

Vadovaujantis 2007 m. lapkričio 28 d. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1-205 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, biudžeto asignavimų administravimo ir atskaitomybės taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Taisyklės) 80 punktu, iš juridinių ir fizinių asmenų tam tikroms nenumatytoms 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 Apskaitos taisyklių 145 ir 146 punktuose, o jų naudojimo tvarka – Taisyklių 80 punkte.

Dalis Seniūnijos valdomų patalpų panaudos ar nuomos pagrindu perduotos kitoms įstaigoms. Nuomininkai moka Seniūnijai už komunalinius patarnavimus. Pajamas už komunalinius patarnavimus pagal pateiktas sąskaitas nuomininkai perveda į Seniūnijos biudžetinę sąskaitą banke.

Seniūnija nesivadovavo Apskaitos taisyklių 129 punkto nuostatomis, lėšas gautas už komunalinius patarnavimus apskaitė ne 112 sąskaitoje „Kitos lėšos“.

10. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 751 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo“ pakeitimo“ (Žin., 2004, Nr. 96-3531; 2005, Nr. 78-2840), 67 punkto nuostatomis, biudžetinių įstaigų pavedimų lėšos – lėšos, gautos tam tikrų pavedimų vykdymo išlaidoms dengti iš biudžetinių įstaigų ir kitų juridinių arba fizinių asmenų. Šios lėšos laikomos atskiroje banko sąskaitoje ir naudojamos pagal tikslinę paskirtį, t.y. fizinio ar juridinio asmens

pavedime nurodytiems tikslams. Apskaitos taisyklių 133 punkto nuostatomis, sąskaita 11 „Kitų lėšų sąskaitos banke“ skirta lėšų, gautų ne iš biudžeto, apskaitai.

Lėšos, pagal viešųjų darbų organizavimo ir finansavimo sutartis iš Darbo biržos, gaunamos į Seniūnijos 111 sąskaitą „Lėšos gautos už prekes ir paslaugas“ (vėliau pervedama į 100 sąskaitą „Įstaigos lėšos“), o ne į atskirą sąskaitą banke.

Seniūnija nesivadovavo Apskaitos taisyklių 133 punkto nuostatomis ir pavedimų lėšas apskaitė ne 110 sąskaitoje „Pavedimų lėšos“.

Darbo užmokestis

11. Seniūnija, pažeisdama Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašą, patvirtintą Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimu Nr. 650 „Dėl darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Aprašo), neteisingai apskaičiavo vidutinį dienos darbo užmokestį darbuotojams:

11.1. Aprašo 6.6 punkto nuostatomis, premijos, išmokėtos už ilgesnį kaip 3 mėnesių, bet ne ilgesnį kaip 12 mėnesių laikotarpį (už 6, 9 mėnesius ar metus ir panašiai), į vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimą įtraukiamos imant 1/4 bendros jų sumos per 12 mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį (ar jo dalį) mokamas vidutinis darbo užmokestis. Suma dalijama iš skaičiuojamojo 3 mėnesių laikotarpio darbo dienų (valandų) skaičiaus pagal darbuotojo darbo grafiką (jeigu jo nėra – pagal įmonės darbo grafiką). Gautas dydis pridedamas prie darbuotojo darbo dienos (valandos) vidutinio uždarbio.

D. Urbonavičienei apskaičiuojant atostoginius už laikotarpį nuo 2008 m. gegužės 12 d. iki gegužės 28 d., apskaičiuota ¼ premijos dalis padalinta iš faktiškai per skaičiuojamąjį 3 mėnesių laikotarpį dirbtų dienų skaičiaus t.y. 45, o ne iš darbo dienų skaičiaus t.y. 60. Padidintas vidutinis darbo dienos užmokestis 1,76 Lt, už 13 atostogų dienų 22,88 Lt atostoginių apskaičiuota per daug; apskaičiuojant atostoginius už laikotarpį nuo 2008 m. rugpjūčio 11 d. iki rugpjūčio 26 d., apskaičiuota ¼ premijos dalis padalinta iš faktiškai per skaičiuojamąjį 3 mėnesių laikotarpį dirbtų dienų skaičiaus t.y. 49, o ne iš darbo dienų skaičiaus t.y. 62. Padidintas vidutinis darbo dienos užmokestis 1,36 Lt, už 10 atostogų dienų 13,60 Lt atostoginių apskaičiuota per daug; apskaičiuojant kompensaciją už nepanaudotas atostogas, apskaičiuota ¼ premijos dalis padalinta iš faktiškai per skaičiuojamąjį 3 mėnesių laikotarpį dirbtų dienų skaičiaus t.y. 54, o ne iš darbo dienų skaičiaus t.y. 64. Padidintas vidutinis darbo dienos užmokestis 0,91 Lt, už 41,6 atostogų dienų 38,34 Lt kompensacijos už nepanaudotas atostogas apskaičiuota per daug;

11.2. Aprašo 6.4. punkto nuostatomis, jeigu darbuotojas įmonėje dirbo mažiau kaip 3 mėnesius vidutinis jo darbo dienos (valandos) užmokestis apskaičiuojamas iš darbo užmokesčio, priskaičiuoto už faktiškai įmonėje dirbtą laiką.

I. Suknevičienę atleidžiant iš darbo, neapskaičiuota 25,65 Lt pinigine kompensacija už nepanaudotas atostogas už laikotarpį nuo 2008 m. liepos 1 d. iki 2008 m. liepos 14 d.; R. Žalticką atleidžiant iš darbo, neapskaičiuota 25,37 Lt pinigine kompensacija už nepanaudotas atostogas už laikotarpį nuo 2008 m. sausio 7 d. iki 2008 m. sausio 22 d.

11.3. Aprašo 8 punkto nuostatomis, tais atvejais, kai teisės aktais, kolektyvine ar darbo sutartimis garantuojamas vidutinis darbo užmokestis (jo dalis) ar kelių vidutinių darbo užmokesčių suma nenurodant konkrečios datos (išeitinė išmoka ir kita), vidutinis darbo užmokestis apskaičiuojamas taip: darbuotojo vidutinis vienos darbo dienos užmokestis (apskaičiuotas laikantis šio Aprašo) dauginamas iš metinio vidutinio mėnesio darbo dienų skaičiaus (pagal darbuotojo ar įmonės darbo (pamainos) grafiką).

D. Urbonavičienei apskaičiuojant dviejų mėnesių vidutinių darbo užmokesčio dydžio išeitinę išmoką, pažeidžiant Aprašo 6.6. punkto nuostatas, neteisingai apskaičiuotas vidutinis vienos darbo dienos darbo užmokestis. Gautas vidutinis vienos darbo dienos darbo užmokestis padaugintas ne iš metinio vidutinio mėnesio darbo dienų skaičiaus. Seniūnija išeitinės išmokos 74,17 Lt apskaičiavo ir išmokėjo per daug.

Seniūnija nesivadovaudama Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo nuostatomis, neteisingai apskaičiavo atostoginius, kompensacijas už nepanaudotas atostogas ir išeitinę išmoką.

Dėl to, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitų (forma Nr. 2) 2 – 4 eilutės „Darbo užmokestis“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.) kasinės ir faktinės išlaidos neteisingos.

12. Vadovaujantis Darbo kodekso 194 straipsnio nuostatomis (2002, Nr. 64 -2569; 2002, Nr. 71), už darbą poilsio ir švenčių dieną, jei jis nenumatytas pagal grafiką, mokama ne mažiau kaip dvigubai arba darbuotojo pageidavimu kompensuojama suteikiant darbuotojui per mėnesį kitą poilsio dieną, arba tą dieną pridedant prie kasmetinių atostogų.

Du Seniūnijos darbuotojai V. Pakalnis ir K. Kruopis dirbo poilsio dieną t.y. birželio 23 d., už kurią seniūnija neapmokėjo dvigubai. Kiekvienam darbuotojui neapskaičiuota po 40,01 Lt darbo užmokesčio.

Seniūnija nesivadovavo Darbo kodekso 194 straipsnio nuostatomis ir neapskaičiavo darbo užmokesčio už darbą poilsio dieną.

Dėl to, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitų (forma Nr. 2) 2 – 4 eilutės „Darbo užmokestis“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.) kasinės ir faktinės išlaidos neteisingos.

Išlaidos

13. Seniūnija nesivadovavo 2003 m. gruodžio 23 d. Biudžeto sandaros įstatymo Nr. IX – 1946 5 straipsnio 1 dalies 1 punktu, kuriame sakoma, kad biudžeto asignavimų valdytojai privalo naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį savo vadovaujamos institucijos programoms vykdyti, nes darbo užmokesčiui skirtus asignavimus (4,8 tūkst. Lt) panaudojo socialinėms išmokoms.

Nesilaikydama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, patvirtintos 2005 m. rugsėjo 29 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-280 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 13 d. įsakymo Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo“ (toliau – Klasifikacija) nuostatų, darbo užmokesčio straipsnyje (kodas 2.1.1.1.1.1.) apskaitė ir atskaitomybėje nurodė 4,8 tūkst. Lt išeitinių išmokų ir išmokų už dvi pirmąsias nedarbingumo dienas. Taip pat šias išmokas apskaitė sąskaitoje 180 „Atsiskaitymai su darbuotojais“, o turėjo apskaityti sąskaitoje 190 „Pašalpos“, nesilaikoma Apskaitos taisyklių 251 punkto nuostatų.

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

14. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 6 straipsnio 1 punktas suteikia asignavimų valdytojui teisę biudžetiniais metais, ne vėliau kaip likus 10 dienų iki atitinkamo ketvirčio pabaigos, keisti patvirtintų jų vadovaujamų biudžetinių įstaigų programoms numatytų biudžetų asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirtį, neviršijant patvirtintų tam tikrai programai bendrųjų asignavimų išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui, sumų. Asignavimų sumos išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui, yra maksimalios ir jų ekonomija gali būti naudojama turtui įsigyti. To paties įstatymo 7 straipsnio 1 punktas nustato, asignavimų valdytojas atsako už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

UAB „Elsis biuro sistemos“ pagal 2008 m. birželio 12 d. PVM sąskaitą – faktūrą Nr. EBS P003743 Pumpėnų kultūros namams įrengė gaisro – apsauginę signalizaciją už 4449,78 Lt. Seniūnija dalį išlaidų 3449 Lt pagal funkcijų klasifikaciją apskaitė „Bendros planavimo ir statistinių duomenų paslaugos“ (01.03.02) straipsnyje „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas“ (3.1.1.).

Dėl to, programos 1.3.2.2 „Bendros planavimo ir statistinių duomenų paslaugos“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 106 eilutė „Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas“ 3449 Lt suma padidinta, o specialiosios programos 6.2.1.1. „Komunalinio ūkio plėtra“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 106 eilutė „Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas“ 3449 Lt suma sumažinta.

Užbalansinės sąskaitos

15. Vadovaujantis Apskaitos taisyklių 317 punkto nuostatomis, sąskaita 001 „Išsinuomotas turtas“ skirta iš kitų įmonių, įstaigų ir organizacijų gauto pagal nuomos arba panaudos sutartis, taip pat pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį turto apskaitai. Šioje sąskaitoje turtas registruojamas sutartyse nurodyta verte pagal nuomotojus, panaudos davėjus ir turto objektus.

Seniūnija panaudos (nuomos) pagrindu naudoja, tačiau užbalansinėje sąskaitoje neapskaitė ir finansinėje atskaitomybėje nenurodė kilimėlių ir valstybinės žemės.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelių „Likutis metų pradžioje“ ir „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 80 eilutėje „Išsinuomotas gautas turtas“ (001) nenurodytas išsinuomotas ir pagal panaudos sutartis gautas turtas.

Kiti pastebėjimai

16. Vadovaujantis 2007 m. lapkričio 28 d. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1-205 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, biudžeto asignavimų administravimo ir atskaitomybės taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Taisyklės) 67 punktu, biudžetinės įstaigos surinktas lėšas perveda į biudžetą priešpaskutinę mėnesio darbo dieną arba, esant būtinybei, iš karto; jeigu pajamos, gautos už teikiamas paslaugas, per mėnesį neviršija 100 litų, biudžetinės įstaigos surinktas lėšas iš sąskaitų perveda į biudžetą priešpaskutinę ketvirčio darbo dieną.

Seniūnija, pažeisdama minėto punkto nuostatas, surinktas lėšas į biudžetą pervesdavo pavėluotai. Specialųjų lėšų sąskaitos likučiai: 2008-01-01 - 586,11 Lt; 2008-02-01 – 362,34 Lt; 2008-03-01 – 408,17 Lt; 2008-04-01 – 87,57 Lt; 2008-05-01 – 3685,27 Lt; 2008-06-01 – 421,41 Lt; 2008-07-01 – 24,34 Lt; 2008-08-01 – 1645,53 Lt; 2008-09-01 – 78,05 Lt.

Seniūnija nesivadovaudama Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, biudžeto asignavimų administravimo ir atskaitomybės taisyklių nuostatomis, specialiųjų programų lėšas pervesdavo pavėluotai.

17. Seniūnija, nesivadovaudama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimo Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis“ nuostatomis, su Panevėžio apskrities viršininko administracija nėra pasirašiusi panaudos sutarčių dėl valstybinės žemės, esančios po seniūnijos balanse apskaitytais pastatais ir statiniais, nesuformuoti žemės sklypai, naudojimosi teisė neįregistruota teisės aktų nustatyta tvarka.

Seniūnija naudojasi žeme nepasirašiusi su Panevėžio apskrities viršininko administracija sutarties dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis.

Audito metu Seniūnija pateikė prašymą Panevėžio apskrities viršininko administracijos žemės tvarkymo departamentui Pasvalio rajono žemėtvarkos skyriui dėl žemės sklypų suprojektavimo.

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

Ne visi seniūnijos naudojami, apskaitoje apskaityti žemės sklypai, pastatai ir statiniai teisiškai registruoti.

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.

19. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis, savivaldybių turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei. Teisingumo ministro 2005 m. gruodžio 30 d. įsakyme Nr. 1R-421 „Dėl savivaldybių tarybų duomenų tvarkymo Juridinių asmenų registre“ numatyta, kad iš Juridinių asmenų registro išbraukiami šio registro objektai – savivaldybių tarybos.

Teisiškai registruotų Seniūnijos nekilnojamųjų turto objektų nuosavybės teisė registruota savivaldybės tarybos vardu.

Seniūnija nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, nes nuosavybės teisė registruota savivaldybės tarybos vardu.

20. 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.

21. Iki 2003 m. sausio 1 d. galiojusio 1992 m. balandžio 7 d. Lietuvos Respublikos Gyventojų apsirūpinimo gyvenamosiomis patalpomis įstatymo Nr. I-2455 (Žin., 1992, Nr. 14 – 378) 10 straipsnio nuostatomis, piliečiai, turintys teisę į valstybės paramą apsirūpinti gyvenamosiomis patalpomis, gali išsinuomoti savivaldybės gyvenamąsias patalpas, taikant savivaldybių reguliuojamus nuomos mokesčio tarifus. Nuo 2003 m. sausio 1 d. galiojusio Lietuvos Respublikos valstybės paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymo (Žin., 2002, Nr. 116 – 5188) 10 straipsnio nuostatomis, socialinio būsto nuompinigių dydį nustato savivaldybės institucijos, vadovaudamosi Vyriausybės nustatyta valstybės ir savivaldybių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio tvarka.

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.

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 nuostatų, patvirtintų Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2004 m. gegužės 26 d. įsakymu Nr. DV – 258, 10.18 punkte, numatyta, kad seniūnijos funkcija yra socialinio būsto eksploatavimas. Seniūnijos apskaitoje apskaityti septyni gyvenamieji būstai, iš jų vienas prastos būklės ir negyvenamas, kiti šeši - apgyvendinti. Su trimis gyventojais nuomos sutartys sudarytos, su kitais trimis - nesudarytos.

Seniūnija iki 2008 m. gruodžio 31 d. taikė Savivaldybės valdybos 1998 m. spalio 12 d. sprendimu Nr. 364 „Dėl UAB „Pasvalio butų ūkis“ teikiamų paslaugų tarifų“ patvirtintus gyvenamųjų patalpų nuomos tarifą 0,26 Lt/kv.m.

Savivaldybėje nenustatyta socialinio būsto, kurį eksploatuoja seniūnijos, nuomos kaina, nesivadovauta Lietuvos Respublikos valstybės paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymo

10 straipsnio nuostatomis. Seniūnija ne su visais gyventojais sudarė nuomos sutartis, 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.

22. 1994 m. liepos 7 d. Vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 (Žin., 2008, Nr. 113 - 4290) 6 straipsnio 15 punkto nuostatomis, savarankiška savivaldybės funkcija yra savivaldybės socialinio būsto sudarymas ir jo remontas, socialinio būsto nuoma. Seniūnijos nuostatų, patvirtintų Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2004 m. gegužės 26 d. įsakymu Nr. DV – 258, 10.18 punkte, numatyta, kad seniūnijos funkcija yra socialinio būsto eksploatavimas.

Seniūnija 2004 m. gruodžio 20 d. su gyventoja Aldona Ona Dubinecienė sudarė ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartį Nr. 16, pagal kurią išnuomojo 43,7 kv. m. patalpas, esančias Pasvalio rajone, Rinkūnų k. kultūros namuose. Nekilnojamojo turto registro duomenimis pastato (unikalus Nr. 67/982-0063-01-9), esančio Rinkūnų k. paskirtis - kultūros, mokslo. Inventorizacijos duomenimis, pastate yra du butai, kurie kaip gyvenamasis būstas nėra registruoti Nekilnojamojo turto registre. Butai nėra įtraukti į savivaldybės socialinio būsto fondą.

Seniūnija išnuomojo patalpas gyventojams nepritaikytas būsto paskirčiai, neįtrauktas į savivaldybės socialinio būsto fondą.

Vadovaujantis 2003 m. gruodžio 23 d. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. IX – 1946 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, buhalterinę 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 ar ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumą, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

REKOMENDACIJOS

1. Seniūnijos apskaitoje kiekvieną pastatą, kuriam pagal NT registro duomenis suteiktas atskiras unikalus numeris apskaityti atskirai.
2. Apskaičiuojant ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimą (amortizaciją) vadovaujantis Apskaitos taisyklių 41 punkto nuostatomis.
3. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, nurašyti Seniūnijos balanse apskaitytą nereikalingą arba nebetinkamą naudoti ilgalaikį materialųjį turtą.
4. Kiekvienais metais inventorizuoti skolas ir su visais debitoriais – kreditoriais surašyti skolų suderinimo aktus.
5. Surinkus reikalingą informaciją teikti dėl debetinių skolų pripažinimo beviltiškomis.
6. Apskaitant iš Darbo biržos lėšas gautas, vadovaujantis Apskaitos taisyklių 214 punkto nuostatomis.
7. Išmokas už dvi pirmąsias nedarbingumo dienas ir išeitines apskaityti 190 sąskaitoje „Pašalpos“ vadovaujantis Apskaitos taisyklių 251 punkto nuostatomis.
8. Užtikrinti, kad:
 - 8.1. lėšos gautos už komunalinius patarnavimus būtų apskaitomos 112 sąskaitoje „Kitos lėšos“;
 - 8.2. pavedimų lėšos būtų apskaitomos 110 sąskaitoje „Pavedimų lėšos“.
9. Apskaičiuojant vidutinį vienos darbo dienos darbo užmokestį vadovautis Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo nuostatomis.
10. Apskaičiuojant darbo užmokesčio už darbą poilsio dieną, vadovautis Darbo kodekso 194 straipsnio nuostatomis.
11. Apskaitant išeitines išmokas, išmokas už nedarbingumo dienas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtintos 2005 m. rugsėjo 29 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-280 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 13 d. įsakymo Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo“ nuostatomis.
12. Įsigyjant ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą vadovautis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo ir Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtintos 2005 m. rugsėjo 29 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-280 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 13 d. įsakymo Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo“ nuostatomis.

13. Užbalansinėje sąskaitoje apskaityti ir finansinėje atskaitomybėje nurodyti pagal panaudos (nuomos) sutartis naudojamą turtą.

14. Pervedant specialiųjų programų lėšas vadovautis Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, biudžeto asignavimų administravimo ir atskaitomybės taisyklių nuostatomis.

15. Po Seniūnijos balanse apskaitytu nekilnojamuoju turtu suformuoti žemės sklypus, su Panevėžio apskrities viršininko administracija sudaryti panaudos sutartis dėl naudojimosi valstybine žeme, naudojimosi teisę įregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka.

16. Visus Seniūnijos balanse apskaitytus pastatus ir statinius įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.

17. Nekilnojamojo turto objektus, kurių nuosavybės teisė pagal registro duomenis įregistruota Savivaldybės tarybai, perregistruoti Savivaldybės vardu.

18. Juridinių asmenų registre įregistruoti Seniūnijos nuostatus.

19. Užtikrinti, kad:

19.1. su visais gyventojais būtų sudarytos socialinio būsto nuomos sutartys;

19.2. gyventojui išnuomojamos patalpos būtų pritaikytos būsto paskirčiai, įtrauktos į savivaldybės socialinio būsto fondą.

20. Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras ilgalaikio turto, atsiskaitymų, darbo užmokesčio apskaitos srityse, o apskaitą tvarkyti ir finansinę atskaitomybę sudaryti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

Audito metu Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba 2008 m. gruodžio 15 d. raštu Nr. KS - 56 „Dėl išankstinio tyrimo rezultatų“ informavo Seniūniją apie nustatytus neatitikimus, į kuriuos buvo atsižvelgta ir dalis neatitikimų pašalinta.

Pažymime Seniūnijos pažangą stiprinant vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą, diegiant naujas vidaus kontrolės procedūras ir dėkojame Seniūnijos darbuotojams už bendradarbiavimą bei pagalbą atliekant 2008 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Apie rekomendacijų įgyvendinimą iki 2009 m. birželio 30 d. prašome informuoti Kontrolės ir audito tarnybą.

Kontrolės ir audito tarnybos

vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė

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