



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 Pumpėnų
seniūnijai

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS PUMPĖNŲ SENIŪNIJOS AUDITO IŠVADA

2009 m. vasario 23 d. Nr. AI – 7

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Pumpėnų 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 apskaitoje visi pastatai, kuriems pagal Nekilnojamojo turto registro duomenis suteikti atskiri unikalūs numeriai turi būti registruoti atskirai (žr. ataskaitos 1 punktas).

2. 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 (žr. ataskaitos 2 punktas).

3. 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. 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 (žr. ataskaitos 3 punktas).

4. 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 (žr. ataskaitos 5 punktas).

5. Seniūnija turi debetinių skolų - 140 Lt su UAB „Kraštovarką“ (juridinio asmens kodas 4042138) bei už gyventojams tiekiamą 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 beviltiškoms 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 (žr. ataskaitos 6 punktas).

6. 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 (žr. ataskaitos 11 punktą).

7. 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 (žr. ataskaitos 12 punktą).

8. 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. 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 (žr. ataskaitos 13 punktą).

9. Seniūnija Pumpėnų kultūros namams įrengė gaisro – apsauginę signalizaciją už 4449,78 Lt. 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 (žr. ataskaitos 14 punktą).

10. Seniūnija panaudos (nuomos) pagrindu naudoja turtą, tačiau jo užbalansinėje sąskaitoje neapskaitė ir finansinėje atskaitomybėje nenurodė. 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 (žr. ataskaitos 15 punktą).

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. Seniūnijos balanse yra apskaitytas nereikalingas arba nebetinkamas naudoti ilgalaikis materialusis turtas, kuris, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, turėtų būti nurašytas (žr. ataskaitos 4 punktas).

2. Seniūnija nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatomis, neteisingai apskaitė lėšas iš Darbo biržos, nedarbingumo ir išeitines išmokas bei lėšas už komunalinius patarnavimus gautas iš nuomininkų (žr. ataskaitos 7 - 10 punktai).

3. Seniūnija, nesilaikydama teisės aktų reikalavimų, dalį darbo užmokesčiui skirtų asignavimų panaudojo socialinėms išmokoms (žr. ataskaitos 13 punktas).

4. Seniūnija nesivadovaudama Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, biudžeto asignavimų administravimo ir atskaitomybės taisyklių nuostatomis, specialiųjų programų lėšas pervesdavo pavėluotai (žr. ataskaitos 16 punktas).

5. Seniūnija 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 (žr. ataskaitos 17 punktas).

6. 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 18 punktas).

7. Seniūnija nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, nes nuosavybės teisė registruota ne savivaldybės, o savivaldybės tarybos vardu (žr. ataskaitos 19 punktas).

8. Seniūnijos nuostatai, patvirtinti Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2004 m. gegužės 26 d. įsakymu Nr. DV - 258, neįregistruoti juridinių asmenų registre (žr. ataskaitos 20 punktas).

9. 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 (žr. ataskaitos 21 punktas).

10. Seniūnija išnuomojo dvi patalpas gyventojams nepritaikytas būsto paskirčiai, neįtrauktas į savivaldybės socialinio būsto fondą (žr. ataskaitos 22 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