



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS SALOČIŲ SENIŪNIJOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2009 m. vasario 27 d. Nr. A – 11
Pasvalys

IŽANGA

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2008 m. birželio 19 d. pavedimu Nr. PA – 15 savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė atliko finansinį auditą Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Saločių 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 Saločių seniūnija (toliau – Seniūnija), adresas – Vytauto g. 9, Saločiai, Pasvalio rajonas; juridinio asmens kodas – 188616929.

Audituojamu laikotarpiu Seniūnijai vadovauja seniūnas Algimantas Mašalas, vyriausiąja buhalterė dirba Lyda Grigienė.

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

Audituota 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 877,5 tūkst. Lt asignavimų. Išlaidoms skirta 822,5 tūkst. Lt, iš jų 339 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, turtui įsigyti – 55 tūkst. Lt. 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, 2008 m. gruodžio 29 d. sprendimu Nr. T1 - 267. Po patikslinimų Seniūnijai buvo skirta 892,8 tūkst. Lt asignavimų. Išlaidoms – 838,5 tūkst. Lt, iš jų – 351,3 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, turtui įsigyti – 54,3 tūkst. Lt. Seniūnija vykdė 11 programų: Savivaldybės biudžeto lėšų programas: 1.3.2.2. „Valdymas“, 6.2.1.1. „Komunalinio ūkio plėtra“, 6.4.1.1. „Gatvių apšvietimas“, 8.2.1.1. „Bibliotekos“, 8.2.1.8. „Kitos kultūros ir meno įstaigos“, 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.

2008 metais Seniūnijai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 869,7 tūkst. Lt, arba 97,4 proc. Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų. Neperduota 23,1 tūkst. Lt biudžeto lėšų.

2008 metų Seniūnijos kasinių išlaidų struktūrą pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 459,0 tūkst. Lt arba 52,8 procento nuo visų išlaidų; turtui – 54,2 tūkst. Lt, arba 6,2 proc., prekių ir paslaugų naudojimo – 356,5 tūkst. Lt, arba 41 procento nuo visų išlaidų.

Seniūnija 2008 metų pabaigai turėjo turto (pradine verte): ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo – už 5190,8 tūkst. Lt; trumpalaikio – už 134,5 tūkst. Lt; atsargų – už 114,6 tūkst. Lt.

Seniūnijos kreditinis įsiskolinimas per 2008 metus nuo 42,8 tūkst. Lt (metų pradžioje) padidėjo iki 57,2 tūkst. Lt (metų pabaigoje). Debetinės skolos metų pradžioje sudarė 143,2 tūkst. Lt, iš jų 2,2 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 106,1 tūkst. Lt. Visos debetinės skolos nebiudžetinės.

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 Būhalterinės apskaitos įstatymo (Žin., 2001, Nr. 99-3515) 5 straipsnyje įtvirtinti pagrindiniai reikalavimai apskaitos informacijai. Ūkio subjektai apskaitą privalo tvarkyti taip, kad apskaitos informacija būtų: 1) tinkama, objektyvi ir palyginama; 2) pateikiama laiku; 3) išsami ir naudinga vidaus ir išorės informacijos vartotojams.

Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr.719 (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822) 50 punktas nustato, kad inventorizuojant skolas bankams, Lietuvos Respublikos valstybės biudžetui, savivaldybės biudžetui, fondams, pirkėjams, tiekėjams, atsakingiems asmenims, akcininkams, įmonės darbuotojams ir kitiems kreditoriams, patikslinama skolos suma, jos atsiradimo data. Analogiškai inventorizuojamos skolos įmonei (biudžeto, fondų, pirkėjų, atsakingų asmenų, akcininkų, darbuotojų, kitų skolininkų), taip pat nustatomos beviltiškos skolos. Šių taisyklių 61 punktu nustatyta, kad inventorizuojant skolas, inventorizacijos komisija į inventorizavimo aprašą įrašo kreditoriaus arba skolininko pavadinimą, skolos (gautinos arba mokėtinos) sumą, jos atsiradimo datą, tarpusavio suderinimo datą, numatomą skolos grąžinimo terminą. Inventorizuojant nesuderintas (šių taisyklių 60 punkte nurodyta tvarka), laiku negrąžintas ir beviltiškas skolas, sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai, į kuriuos įrašomas kreditoriaus arba skolininko pavadinimas, skolos (gautinos arba mokėtinos) suma, jos atsiradimo data.

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“.

Seniūnijos apskaitos registruose apskaitytas ir finansinėje atskaitomybėje 2008 m. gruodžio 31 d. parodytas 106,1 tūkst. Lt debetinis įsiskolinimas. Didžiausią debetinio įsiskolinimo dalį – 97,2 tūkst. Lt sudaro fizinių ir juridinių asmenų įsiskolinimas už Seniūnijos teikiamas šildymo ir komunalines paslaugas. Gyventojai už teikiamas paslaugas skolingi 75,1 tūkst. Lt. Dalis skolų yra atsiradusios seniai (net nuo 1999 m. sausio mėn.), skolininkai nemoka. Ne su visais skolininkais skolos suderintos teisės aktų nustatyta tvarka (nesuderinta apie 22,6 tūkst. Lt skolų). Dalis šių skolų yra abejotinos ar net beviltiškos. Be to, skolininkams už nesavalaikį atsiskaitymą Seniūnija skaičiuoja delspinigius. Dėl skolų išieškojimo Seniūnija kreipėsi į teismą. Teismas priteisė skolas ir tik dalį delspinigių už tam tikrą laikotarpį, o 23,0 tūkst. Lt priskaičiuotų delspinigių teismas nepriteisė, todėl jie turi būti nurašyti.

Seniūnijos apskaitos registruose apskaitytos ir finansinėje atskaitomybėje parodytos debetinės skolos ne visos suderintos su skolininkais. Kai kurios skolos yra susidarę seniai. Mes negalime patvirtinti, kad apskaitos registruose ir finansinėse ataskaitose 2008 m. gruodžio 31 d. nurodytas debetinių skolų likutis 106,1 tūkst. Lt yra teisingas.

Atkreipiame dėmesį, kad Seniūnija imasi priemonių skolų išieškojimui: siunčia priminimus skolininkams, kreipiasi į teismą, imasi kitų priemonių.

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

2. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio 4 dalyje nustatyta, kad valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančias 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 esa-

mos 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 tvarkymo 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 13 veikiančių ir 11 uždarytų kapinių. 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 naudojami neįteisintais žemės sklypais, esančiais po patikėjimo valdomais pastatais ir statiniais.

Nesuformuoti žemės sklypai po Seniūnijos patikėjimo teise valdomais pastatais, statiniais ir kapinėmis, dėl jų naudojimo nesudarytos sutartys su Panevėžio apskrities viršininko administracija, jie neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

3. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio 4 dalyje nustatyta, kad valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančias 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.

Seniūnija nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo ir Nekilnojamojo turto registro įstatymo nuostatų, nes viešuosiuose registruose įregistruoti ne visi Seniūnijos valdomi pastatai ir statiniai.

4. Seniūnijos apskaitos registruose yra apskaityta nenaudojamo, nereikalingo arba nebetinkamo naudoti nekilnojamojo turto: butas Škilinпамūšio kaime; vienas butas keturių butų name Dagių kaime; ūkinis pastatas Žadeikonių kaime; ūkinis pastatas Žadeikonių kaime prie buvusios mokyklos; ūkinis pastatas Raubonių kaime; pastatas (buvusi mokykla) Vidugirių kaime; keturi ūkiniai pastatai Dagių kaime. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir dis-

ponavimo juo įstatymo 22 ir 23 straipsniais, toks turtas turi būti pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir nurašomas.

Seniūnijos balanse yra apskaityta nenaudojamo, nereikalingo arba nebetinkamo naudoti nekilnojamojo turto už 56,5 tūkst. Lt pradine verte (likutinė vertė – 25,7 tūkst. Lt), kuris, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, turėtų būti nurašytas, arba sprendžiamas jo panaudojimo klausimas.

5. 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 valdo ir administruoja 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 9 gyvenamosios patalpos, iš kurių septynios – apgyvendintos.

Seniūnija iki 2008 m. sausio 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 tarifus: butams be patogumų – 0,26 Lt/kv.m. Seniūno 2008 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. V-5 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės nuosavybės teise priklausančių, Savivaldybės administracijos Saločių seniūnijos patikėjimo teise valdomų, gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio skaičiavimo“ įpareigota vyr. finansininkė nuo 2008 m. vasario 1 d. gyvenamųjų patalpų nuomos mokestį skaičiuoti pagal Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. rugsėjo 26 d. sprendimu Nr. T1 – 162 „Dėl UAB „Pasvalio butų ūkis“ teikiamų mokamų paslaugų tarifų nustatymo“ patvirtintus įkainius.

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

6. Savivaldybės tarybos 2008 m. rugpjūčio 27 d. sprendimo Nr. T1 – 177 „Dėl Savivaldybės gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo, mokėjimo ir surinkimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 2 punktu Savivaldybės gyvenamųjų patalpų nuomos administratoriumi paskirta UAB „Pasvalio butų ūkis“.

Iki 2008 m. gruodžio 31 d. minėtas Tarybos sprendimas nebuvo vykdomas, Seniūnijos patikėjimo teise valdomas ir eksploatuojamas gyvenamasis patalpas administravo Seniūnija.

7. 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.

Atkreipiamo 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 nustatytus 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. Imtis priemonių, kad po Seniūnijos balanse apskaitytu nekilnojamuoju turtu ir kapinėmis 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.
2. Visą patikėjimo teise valdomą nekilnojamąjį turtą įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir apskaityti vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis.
3. Spręsti klausimą dėl Seniūnijos patikėjimo teise valdomo nereikalingo ir nebetinkamo naudoti ilgalaikio nekilnojamojo turto nurašymo ir tolimesnio panaudojimo galimybių.
4. Kreiptis į Savivaldybės administraciją dėl eksploatuojamų gyvenamųjų patalpų nuomos įkainių nustatymo.
5. Kasmet teisės aktų nustatyta tvarka suderinti skolas. Spręsti klausimą dėl ilgalaikių debetinių skolų išieškojimo ar pripažinimo beviltiškais ir nurašymo teisės aktų nustatyta tvarka.
6. Seniūnijos patikėjimo teise valdomas ir eksploatuojamas gyvenamąsias patalpas perduoti administruoti UAB „Pasvalio butų ūkis“ surašant ir pasirašant perduodamų patalpų perdavimo aktą.
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 23 d. raštu Nr. KS – 60 „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 Saločių seniūnijai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.