



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. kontrolė@pasvalys.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Pasvalio rajono savivaldybės administracijos
Saločių seniūnijos seniūnui

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS SALOČIŲ SENIŪNIJOS AUDITO IŠVADA

2009 m. vasario 27 d. Nr. AI – 11

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Saločių seniūnijos (toliau – Seniūnija) 2008 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2008 metus. Seniūnas yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 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 lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Seniūnijos apskaitos registruose apskaityta ir finansinėje atskaitomybėje parodyta 106,1 tūkst. Lt debetinių skolų. Ne visos debetinės skolos suderintos su skolininkais. Kai kurios susidarę daugiau kaip prieš dešimt metų. Mes negalime patvirtinti, kad apskaitos registruose ir finansinėse ataskaitose 2008 m. gruodžio 31 d. nurodytas debetinių skolų likutis 106,1 tūkst. Lt yra teisingas (žr. ataskaitos 1 p.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėje pastraipoje išdėstyti dalykai, Seniūnijos 2008 metų 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. 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 (žr. ataskaitos 3 p.).

2. Nesuformuoti žemės sklypai po 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 (žr. ataskaitos 2 p.).

3. 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 (žr. ataskaitos 4 p.).

4. Seniūnijos patikėjimo teise valdomoms, eksploatuojamoms bei administruojamoms gyvenamosioms patalpoms Savivaldybės taryba nėra nustačiusi 1 kv. metro naudingojo ploto nuomos mokesčio dydžio (žr. ataskaitos 5 p.).

5. 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 gyvenamąsias patalpas administruoja Seniūnija (žr. ataskaitos 6 p.).

6. 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 (žr. ataskaitos 7 p.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Seniūnijoje Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymo nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Audito išvada pateikta kartu su Finansinio audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė