



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS VAŠKŲ SENIŪNIJOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2009 m. vasario 26 d. Nr. A – 10
Pasvalys

IŽANGA

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2008 m. birželio 19 d. pavedimu Nr. PA – 16 savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė atliko finansinį auditą Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Vaškų 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 Vaškų seniūnija (toliau – Seniūnija), adresas – Kultūros g. 1, Vaškai, Pasvalio rajonas; juridinio asmens kodas – 188616886.

Audituojamu laikotarpiu Seniūnijai vadovauja seniūnas Kęstutis Jasėnas, vyriausiąja buhalterė dirba Audronė Kazėnienė.

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 902,3 tūkst. Lt asignavimų. Išlaidoms skirta 849,7 tūkst. Lt, iš jų 385,7 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, turtui įsigyti – 52,6 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 952,8 tūkst. Lt asignavimų. Išlaidoms – 893,9 tūkst. Lt, iš jų – 389,1 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, turtui įsigyti – 58,9 tūkst. Lt. Seniūnija vykdė 11 programų: Savivaldybės biudžeto lėšų programos: 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 programos: 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 212,6 tūkst. Lt pavedimų lėšų.

2008 metais Seniūnijai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 892,6 tūkst. Lt. Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų. Neperduota 60,2 tūkst. Lt biudžeto lėšų, iš jų 2,2 tūkst. Lt - biudžeto lėšų programai 1.3.2.2. „Valdymas“, 6,6 tūkst. Lt programai 6.2.1.1. „Komunalinio ūkio plėtra“, 1,7 tūkst. Lt programai 9.1.2.1. „Bendrojo lavinimo mokyklos“, 1,2 tūkst. Lt programai 8.2.1.8. „Kitos kultūros ir meno įstaigos“, 0,1 tūkst. Lt programai 8.2.1.1. „Bibliotekos“, 2,8 tūkst. Lt programai 10.4.1.40. „Kitos socialinės paramos įstaigos“, 0,6 tūkst. Lt programai 6.4.1.1. „Gatvių apšvietimas“ ir 45,0 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 469,6 tūkst. Lt arba 52,6 procento nuo visų išlaidų; turtui – 55,2 tūkst. Lt, arba 6,2 proc., prekių ir paslaugų naudojimo – 367,8 tūkst. Lt, arba 41,2 procento nuo visų išlaidų.

Seniūnija 2008 metų pabaigai turėjo turto (pradine verte): ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo – už 4015,6 tūkst. Lt; trumpalaikio – už 85,6 tūkst. Lt; atsargų – už 69,9 tūkst. Lt.

Seniūnijos kreditinis įsiskolinimas per 2008 metus nuo 18,3 tūkst. Lt (metų pradžioje) padidėjo iki 48,0 tūkst. Lt (metų pabaigoje). Debetinės skolos metų pradžioje sudarė 84,9 tūkst. Lt, iš jų 2,2 tūkst. Lt – biudžeto lėšų, metų pabaigoje – 98,9 tūkst. Lt, biudžeto lėšų – 1,4 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 (dalinai) 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. Seniūnija, nesivadovaudama 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, neteisingai apskaitė ir parodė Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitose 0,3 tūkst. Lt komandiruočių kasines ir faktines išlaidas.

Seniūnija 0,3 tūkst. Lt Savivaldybės biudžeto asignavimų apskaitė ne pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją.

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (Forma Nr. 2) (1.3.2.2. „Valdymas“) kasinės ir faktinės išlaidos straipsnyje 2.2.1.1.1.11. „Komandiruotės“ sumažintos 0,3 tūkst. Lt ir ta pačia suma padidintos straipsnio 2.2.1.1.1.30. „Kitos paslaugos“ kasinės ir faktinės išlaidos.

2. Lietuvos Respublikos Buhalterinės 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 96,6 tūkst. Lt debetinis įsiskolinimas. Didžiausią debetinio įsiskolinimo dalį – 69,6 tūkst. Lt sudaro Vaškų vidurinės mokyklos įsiskolinimas už Vaškų vidurinės ir Grūžių pagrindinės mokyklų šildymą. Dalis Seniūnijos debetinių skolų yra susidariusios daugiau kaip prieš keturis metus, jos nesuderintos su skolininkais: L. Žebrauskienės individuali įmonė „Nerilė“ 156 Lt skolinga už vandenį; UAB „Kraštotvarka“ skolinga 140 Lt; už pokalbius mobiliuoju telefonu fizinis asmuo S. Butkus įsiskolinęs 889 Lt; Pasvalio rajono paštas už šildymą skolingas 3766 Lt (šios skolos Paštas

nepripažįsta). Be to, Seniūnijai už tieką vandenį gyventojai skolingi 11,0 tūkst. Lt. Dalis šių skolų yra abejotinos ar net beviltiškos.

Seniūnijos apskaitos registruose apskaitytos ir finansinėje atskaitomybėje parodytos debetinės skolos ne visos suderintos su skolininkais. Kai kurios skolos yra susidarę daugiau kaip prieš keturis metus. Mes negalime patvirtinti, kad apskaitos registruose ir finansinėse ataskaitose 2008 m. gruodžio 31 d. nurodytas debetinių skolų likutis 96,6 tūkst. Lt yra teisingas.

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

3. 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 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 12 veikiančių, 9 ribotai veikiančios ir 23 uždarytos 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 naudojasi neįteisintais žemės sklypais, esančiais po patikėjimo teise valdomais pastatais ir statiniais.

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.

4. 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.

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.

5. Seniūnijos apskaitos registruose yra apskaityta nenaudojamo, nereikalingo arba nebetinkamo naudoti nekilnojamojo turto: gyvenamasis namas Taikos gatvėje, Vaškuose, gyvenamas namas su ūkiniais pastatais Vaineronėlių kaime, Skrebotiščio mokyklos pastatas, Skrebotiščio mokyklos dirbtuvių pastatas, Skrebotiščio mokyklos tualetas, Kyburių mokyklos pastatas, Tetervinų katilinė, buvusios vaistinės patalpos Vaškuose. 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 apskaityta nenaudojamo, nereikalingo arba nebetinkamo naudoti nekilnojamojo turto už 217,3 tūkst. Lt pradine verte (likutinė vertė – 105,9 tūkst. Lt), kuris, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu turėtų būti nurašytas.

6. 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 5 gyvenamosios patalpos, iš kurių trys – apgyvendintos.

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 tarifus: butams su patogumais – 0,36 Lt/kv.m., be patogumų – 0,26 Lt/kv.m.

Seniūnijos patikėjimo teise valdomoms, eksploatuojamoms ir administruojamoms gyvenamosioms patalpoms Savivaldybės taryba nėra nustačiusi 1 kv. metro naudingojo ploto nuomos mokesčio dydžio.

7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. liepos 11 d. nutarimu Nr. 878 (Žin. 2001, Nr. 62-2265; 2006, Nr. 118-4466) patvirtinto Tarnybinių gyvenamųjų patalpų naudojimo ir apskaitos tvarkos aprašo (toliau – Aprašas) 6 punktu nustatyta, kad sprendimą suteikti tarnybinę gyvenamąją patalpą priima valstybės valdžios ar valdymo institucijos įgaliotas asmuo, savivaldybės vykdomoji institucija, juridinio asmens valdymo organas. Sprendime turi būti nurodytas tarnybinės gyvenamosios patalpos suteikimo teisinis pagrindas, šių patalpų adresas, bendras naudingas plotas, kambarių skaičius, *nuomos mokesčio dydis* arba jo nustatymo tvarka, įgaliojimas sudaryti šių patalpų nuomos sutartį, papildomos nuomos sutarties sąlygos, jeigu jas nustato patalpų nuomotojas ir jos neprieštarauja Lietuvos Respublikos įstatymams. Remiantis šiuo sprendimu, sudaroma tarnybinės gyvenamosios patalpos nuomos sutartis. Aprašo 8 punktu nustatyta, kad valstybės ir savivaldybių tarnybinių gyvenamųjų patalpų nuomos mokestis apskaičiuojamas vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. balandžio 25 d. nutarimu Nr. 472.

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. gegužės 16 d. sprendimu Nr. T1 – 22 „Dėl buto priskyrimo prie tarnybinių gyvenamųjų patalpų“ nuspręsta priskirti prie tarnybinių gyvenamųjų patalpų Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią patuštintą trijų kambarių 64,3 kv.m. bendro ploto butą, esantį Pasvalio g. 4 – 1, Vaškų mst., Pasvalio r. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2007 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. DV – 311 „Dėl tarnybinių gyvenamųjų patalpų nuomos“ šis tarnybinis butas išnuomotas Viktorijos Tamošiūnienės šeimai. Įsakymo 3 punktu įgaliotas Vaškų seniūnijos seniūnas Kęstutis Jasėnas sudaryti su buto nuomininke tarnybinio buto nuomos sutartį.

Seniūnas 2007 m. liepos mėn. sudarė sutartį su tarnybinio buto nuomininke.

Įsakyme nenurodytas buto nuomos mokesčio dydis, kaip to reikalauja Tarnybinių gyvenamųjų patalpų naudojimo ir apskaitos tvarkos aprašo 6 punktas. Seniūnija kas mėnesį skaičiuoja tarnybinio buto nuomos mokestį - 0,36 Lt/kv.m.

8. 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.

Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių (Žin., 2001, Nr. 30 – 978; 2006, Nr. 2-16) 21.2. punkte nustatyta, kad į sąskaitą 012 „Pastatai“ įtraukiami stogais dengti statiniai, kuriuose yra vienas ar daugiau kambarių ar kitų patalpų, išdėstytų tarp sienų ir pertvarų ir naudojamų žmonėms gyventi ar žemės ūkio, prekybos, kultūros, transporto ir kitai veiklai. Į šią sąskaitą įtraukiamos patalpos ir butai, *įregistruoti į Nekilnojamojo turto registrą kaip atskiri turto vienetai*, apibrėžti šių taisyklių 22 punkte. *Patalpa – pastato dalis, turinti aiškią funkcinę paskirtį (butai, kontoros ir pan.)*, atitvarų konstrukcijomis atskirta nuo bendrojo naudojimo patalpų, kitų butų ar negyvenamųjų patalpų. Gyvenamosios patalpos name skirstomos į butus. Butas – pastato dalis iš vieno ar kelių gyvenamųjų kambarių ir kitų patalpų, atitvarų konstrukcijomis atskirta nuo bendrojo naudojimo patalpų, kitų butų ar negyvenamųjų patalpų.

Gyvenamosios patalpos, kurios Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. gegužės 16 d. sprendimu Nr. T1 – 22 (žr. 6 punktą) priskirtos tarnybinėms patalpoms ir kurias eksploatuoja Seniūnija, nėra apskaitytos Savivaldybės apskaitoje, Nekilnojamojo turto registre neįregistruota Savivaldybės nuosavybės teisė į šį nekilnojamąjį turtą.

Atkreipiame dėmesį, kad Savivaldybės administracija audito metu mums pateikė pastato, kuriame yra minėtas tarnybinis butas, inventorinę bylą. Šioje inventorinėje byloje ir projektiniuose dokumentuose duomenys apie minėtą butą yra, tačiau jie neatitinka Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. gegužės 16 d. sprendime Nr. T1 – 22 nurodytų duomenų (skiriasi adresas ir plotas). Tame pastate esančios kitos Savivaldybei nuosavybės teise priklausančios negyvenamosios patalpos įregistruotos Nekilnojamojo turto registre neteisingu adresu (Registre įregistruota gydymo įstaiga adresu Pasvalio raj., Vaškų mstl., Pasvalio g. 1-1, o faktiškai ši gydymo įstaiga yra adresu Pasvalio g. 4 – 1, Vaškų mstl., Pasvalio raj.). Šios patalpos apskaitytos Savivaldybės administracijos balanse.

9. 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 administravo Seniūnija.

10. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 6.567 straipsnio nuostatomis, pagal lizingo sutartį viena šalis (lizingo davėjas) įsipareigoja įgyti nuosavybės teise iš trečiojo asmens kitos šalies (lizingo gavėjo) nurodytą daiktą ir perduoti jį lizingo gavėjui valdyti ir naudoti verslo tikslais už užmokestį su sąlyga, kad, sumokėjus visą lizingo sutartyje numatytą kainą, daiktas pereis lizingo gavėjui nuosavybės teise.

Vadovaujantis Pasvalio rajono savivaldybės vardu sudaromų sutarčių bei susitarimų sudarymo ir pasirašymo tvarkos, patvirtintos 2005 m. gegužės 11 d. sprendimu Nr. T1 – 160 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės vardu sudaromų sutarčių bei susitarimų sudarymo ir pasirašymo tvarkos patvirtinimo“, 7 punkto nuostatomis, sutartis, gavus išankstinį Savivaldybės tarybos pritarimą, pasirašo Savivaldybės tarybos įgalioti asmenys.

2008 m. kovo 26 d. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1-46 „Dėl automobilių pirkimo lizingo būdu“, Savivaldybės administracijai leista lizingo būdu pirkti lengvuosius automobilius, neviršijant 60 tūkst. Lt sumos. To paties sprendimo 4 punktu seniūnas įpareigotas pasirašyti sutartį su lizingo bendrove.

Seniūnas 2008 m. balandžio 23 d. su UAB „Transalda“ (identifikavimo kodas - 145613763, buveinė Pramonės g. 2d, Šiauliai) pasirašė dvišalę sutartį Nr. 13-7 dėl automobilio VW pirkimo – pardavimo, kuri neatitinka lizingo sutarčiai keliamų reikalavimų.

Seniūnas pasirašė dvišalę (ne lizingo) automobilio įsigijimo sutartį, neturėdamas Savivaldybės tarybos įgaliojimo ir pritarimo, tuo pažeidė Pasvalio rajono savivaldybės vardu sudaromų sutarčių bei susitarimų sudarymo ir pasirašymo tvarkos 7 punkto nuostatas.

11. 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 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. Užtikrinti, kad biudžeto išlaidos būtų 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. Imtis priemonių, kad po Seniūnijos balanse apskaitytu nekilnojamuoju turtu, taip pat kapi-nėmis, būtų suformuoti žemės sklypai, sutvarkyta žemės naudojimo teisė, sudarytos panaudos sutartys su Panevėžio apskrities viršininko administracija ir naudojama žemė būtų apskaityta teisės aktų nusta-tyta tvarka.

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

4. Spręsti klausimą dėl Seniūnijos patikėjimo teise valdomo nereikalingo ir nebetinkamo nau-doti ilgalaikio nekilnojamojo turto nurašymo ir tolimesnio panaudojimo galimybių.

5. Kreiptis į Savivaldybės administraciją dėl eksploatuojamų gyvenamųjų patalpų nuomos įkainių nustatymo.

6. Kasmet teisės aktų nustatyta tvarka inventorizuoti ir suderinti skolas. Spręsti klausimą dėl il-galaikių debetinių skolų išieškojimo ar pripažinimo beviltiškomis ir nurašymo teisės aktų nustatyta tvarka.

7. Seniūnijos patikėjimo teise valdomas ir eksploatuojamas gyvenamąsias patalpas perduoti administruoti UAB „Pasvalio butų ūkis“ surašant ir pasirašant perduodamų patalpų perdavimo aktą.

8. Sudarant sutartis vadovautis Savivaldybės tarybos nustatyta Pasvalio rajono savivaldybės vardu sudaromų sutarčių bei susitarimų sudarymo ir pasirašymo tvarka.

9. Pateikti Seniūnijos veiklos nuostatus Juridinių asmenų registrui.

10. 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 4 d. raštu Nr. KS – 53 „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 Vaškų seniūnijai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.