



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
Pasvalio apylinkių seniūnijos
Seniūnui Stanislovui Triabai

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS PASVALIO APYLINKIŲ SENIŪNIJOS AUDITO IŠVADA

2010 m. kovo 1 d. Nr. AI – 8

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Pasvalio apylinkių seniūnijos (toliau – Seniūnija) 2009 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 2009 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.

1. Pažeidžiant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 313 punktą, 2009 metų sausio 1 dienai Seniūnijos užbalansinėje sąskaitoje 001 „Išsinuomotas turtas“ neapskaitytas žemės sklypas. Seniūnijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. Balanso 80 eilutės likutis metų pradžia sumažintas 9,8 tūkst. Lt (žr. ataskaitos pastebėjimų 3.1 punktą).

2. Pažeidžiant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 21.2 punktą Seniūnijos apskaitos registruose 2009 metų pradžioje apskaitytas ne visas Seniūnijos valdomas nekilnojamas turtas, neapskaityti kai kurie pastatai ir statiniai bei 0,2 ha žemės sklypas, kurių bendra vertė 17,1 tūkst. Lt. Dėl to Seniūnijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. Balanso likutis metų pradžia 3 eilutėje sumažintas 17,1 tūkst. Lt, dėl to neteisingi ir Balanso 52 ir 55 eilučių likučiai metų pradžia (žr. ataskaitos pastebėjimų 3.2 punktą).

3. Dėl neteisingai perkeltų likučių iš apskaitos registru Seniūnijos Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos 132 eilutės 7 stulpelio „Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai“ likutis padidintas 1,6 tūkst. Lt (žr. ataskaitos pastebėjimų 3.3 punktą).

4. Negalime pasisakyti, ar Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 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 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 6) duomenys yra teisingi, nes skolos nesuderintos kaip reikalauja Inventorizacijos taisyklių 4 punkto nuostatos (žr. ataskaitos pastebėjimų 3.4 punktą).

5. Seniūnijos Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitos (forma Nr.3) 1 ir 2 eilučių 4 ir 7 stulpeliai nepagrįstai padidinti 12,4 tūkst. Lt. Pažymyje dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr.3 priedas) 10 ir 22 eilutėse nepagrįstai parodyta 12,4 tūkst. Lt, todėl 1 ir 12 eilučių 3, 5, 8 ir 12 stulpeliai yra šia suma nepagrįstai padidinti (žr. ataskaitos pastebėjimų 3.5 punktą).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Seniūnijos 2009 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. Seniūnijos teritorijoje yra 10 veikiančios ir 6 ribotai veikiančios ir 6 uždarytos kapinės. Nesuformuoti kapinių žemės sklypai, dėl žemės naudojimo nesudarytos sutartys, žemės naudojimo teisė neįregistruota Nekilnojamojo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Nesilaikoma Lietuvos Respublikos žmonių palaikymo laidojimo įstatymo 33 straipsnio 3 dalies reikalavimų (žr. ataskaitos pastebėjimų 2.2 punktą).

2. Nesuformuoti žemės sklypai po pastatais, statiniais, 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 pastebėjimų 2.3 punktą).

3. Savivaldybės taryba, nesilaikydama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Savivaldybei patikėjimo teise valdyti perduotą valstybės turtą perdavė Seniūnijai valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise (žr.ataskaitos pastebėjimų 2.1 punktą).

4. Neįregistruodama gamybinės bazės pastato Nekilnojamojo turto registre Seniūnija nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo ir Nekilnojamojo turto registro įstatymo nuostatų (žr.ataskaitos pastebėjimų 2.4 punktą).

5. Nesilaikant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, daliai Seniūnijos patikėjimo teise valdomo turto nuosavybės teisė Nekilnojamojo turto registre įregistruota Savivaldybės tarybos vardu (žr.ataskaitos pastebėjimų 2.5 punktą).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 metais Seniūnijos Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Audito išvada pateikta kartu su Finansinio audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė