



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS PUŠALOTO SENIŪNIJOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2010 m. vasario 10 d. Nr. A- 4
Pasvalys

IŽANGA

Vadovaudamasi Savivaldybės kontrolieriaus 2009 m. birželio 9 d. pavedimu Nr. PA-8, vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Pušaloto seniūnijoje atliko finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2009 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Pušaloto seniūnija (toliau – Seniūnija), adresas – Joniškėlio g. 16A, Pasvalys, kodas – 188617073.

Audituojamu laikotarpiu Seniūnijai vadovauja seniūnė Paulyna Stravinskienė, vyr. finansininke dirba Ona Juzėnienė.

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 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

Audito metu vertinome Seniūnijos 2009 metų finansinę atskaitomybę: Aiškinamąjį raštą dėl 2009 m. finansinės atskaitomybės, Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balansą (forma Nr.

1), Pažymą dėl lėšų sąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (formos Nr. 1 priedas Nr. 1), Pažymą dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių (formos Nr. 1 priedas Nr. 2), Pažymą dėl turto trūkumų 2009 m. (formos Nr. 1 priedas Nr. 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitas (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitą (forma Nr. 3), Pažymą dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 3 priedas), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaitą (forma Nr. 4), Pažymą dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 4 priedas), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2010 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 5), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 6), Pažymą dėl lizingo (finansinės nuomos) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų (formos Nr. 6 priedas).

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2009 m. vasario 11 d. sprendimu Nr. T1-4 patvirtintame Pasvalio rajono savivaldybės biudžete Seniūnijai skirta 542 tūkst. Lt asignavimų. 542 tūkst. Lt asignavimų skirta išlaidoms, iš jų 252,6 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, turtui įsigyti lėšų nebuvo skirta. Asignavimai buvo patikslinti Savivaldybės tarybos 2009 m. birželio 12 d. sprendimu Nr. T1-125, 2009 m. rugpjūčio 26 d. sprendimu Nr. T1-175, 2009 m. rugsėjo 29 d. sprendimu Nr. T1-195, 2009 m. lapkričio 25 d. sprendimu Nr. T1-251, 2009 m. gruodžio 29 d. sprendimu Nr. T1-283. Po patikslinimų Seniūnijai buvo skirta 491,7 tūkst. Lt asignavimų, iš jų išlaidoms – 491,7 tūkst. Lt, iš jų 237,1 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui, turtui įsigyti lėšų nebuvo skirta. Specialiosioms programoms patvirtinta (įskaitant 2008 m. likutį 1,8 tūkst. Lt) 19,8 tūkst. Lt, iš jų 11,3 tūkst. Lt išlaidoms, 8,5 tūkst. Lt turtui įsigyti.

Seniūnija vykdė 12 programų: valstybės deleguotų funkcijų programas – 4.1.2.1. „Darbo politikos formavimas“; 10.4.1.1. „Vaikų globos ir rūpybos įstaigos“; 4.2.1.9. „Centrinės institucijos išlaikymas“ bei Savivaldybės biudžeto lėšų programas - 8.2.1.1. „Bibliotekos“; 6.4.1.1. „Gatvių apšvietimas“; 8.2.1.8. „Kitos kultūros ir meno įstaigos“; 9.1.1.1. „Ikimokyklinis ugdymas“; 10.4.1.40. „Kitos socialinės paramos išmokos“; 1.3.2.2. „Administravimas ir valdymas“; 6.2.1.1. „Komunalinio ūkio plėtra“ ir specialiąsias programas 6.2.1.1. „Komunalinio ūkio plėtra“; 1.3.2.2. „Administravimas ir valdymas“. Seniūnijos seniūnė 2009 m. vasario 17 d. patvirtino sąmatas visoms programoms. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos.

2009 metais Seniūnijai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 449,2 tūkst. Lt, t.y. 91,35 proc. Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų. Neperduota 42,5 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto lėšų.

Neperduota 3,95 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto asignavimų programai „Specialiųjų lėšų programa“, iš to skaičiaus 1,6 tūkst. Lt, kurie buvo sumažinti įstaigos negautomis pajamomis.

2009 metų Seniūnijos kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 289,7 tūkst. Lt arba 62,3 procento nuo visų

išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 161,8 tūkst. Lt arba 34,8 procento nuo visų išlaidų, ilgalaikio turto įsigijimo išlaidos – 8,1 tūkst. Lt arba 1,75 procento nuo visų išlaidų, darbdavio socialinės paramos išlaidos – 5,4 tūkst. Lt arba 1,1 procento nuo visų išlaidų.

Seniūnija 2009 metų pabaigai turėjo turto (pradine verte) už: 1301,6 tūkst. Lt – ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo; 91,0 tūkst. Lt – trumpalaikio; 15,1 tūkst. Lt – atsargų.

Įstaigos kreditorinis įsiskolinimas per 2009 metus nuo 16,3 tūkst. Lt (metų pradžioje) sumažėjo iki 14,6 tūkst. Lt (metų pabaigoje). Debitorinės skolos metų pradžioje sudarė 14,3 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 8,0 tūkst. Lt.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir jais disponuojama teisėtai ir ekonomiškai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad audito metu buvo taikoma atranka ir nebuvo tikrinti visi (100 %) ūkiniai įvykiai, sudaryti sandoriai ir ūkinės operacijos.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1,5 proc. visų kasinių išlaidų (6,98 tūkst. Lt) – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos;

- 1,5 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo likučių (21,52 tūkst. Lt) – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su įstaigos 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 įstaigos apskaitos darbuotojų skaičiaus nėra galimybės pilnai 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. Atliktas 2009 m. finansinės atskaitomybės sudarymo ir jos teisingumo vertinimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS*PASTEBĖJIMAI*

1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimo Nr.1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Aprašas) (Žin., 2001, Nr. 90-3175; 2007, Nr. 100-4077) 2.1 punkto redakcija, biudžetinių įstaigų ilgalaikis materialusis turtas – turtas, kuris naudingai eksploatuojamas ilgiau nei vienerius metus, o jo įsigijimo vertė ne mažesnė už 1000 Lt. Turtas, kuris nebetenkina šių ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų, nuo 2008 m. sausio 1 d. turėjo būti perkeltas į trumpalaikio turto sąskaitą. Seniūnijos apskaitoje 2009 m. sausio 1 d. 01 sąskaitoje „Ilgalaikis turtas“ apskaityta ilgalaikio turto už 9897,40 Lt, kurio įsigijimo vertė neviršija 1000 Lt.

Seniūnijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ 4 eilutė „Ilgalaikis materialusis turtas“ (011-019) padidinta 9,9 tūkst. Lt suma, 11 eilutė „Trumpalaikis materialusis turtas“ (070) sumažinta 9,9 tūkst. Lt suma, 52 eilutė „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ (020) padidinta 4,1 tūkst. Lt ir 55 eilutė „Ilgalaikio turto fondas“ (250) padidinta 5,8 tūkst. Lt suma, 56 eilutė „Trumpalaikio materialiojo turto fondas“ (260) sumažinta 9,9 tūkst. Lt bei Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitos (forma Nr. 3) ir Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto apyskaitos (forma Nr. 4) duomenys yra neteisingi.

2. Savivaldybei, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, valstybei nuosavybės teise priklausantis turtas valdyti, naudoti ir disponuoti juo buvo perduotas patikėjimo teise. Seniūnijai, Savivaldybės tarybos sprendimais² valstybei nuosavybės teise priklausantis 18,1 tūkst. Lt vertės turtas buvo perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise.

Taip buvo pažeistos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo³ nuostatos, nes Savivaldybės biudžetinės įstaigos ar kiti Savivaldybės kontroliuojami juridiniai asmenys nėra priskirti šiame įstatyme nurodytam valstybės turto patikėtinių sąrašui.

Savivaldybės taryba, nesilaikydama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Savivaldybei patikėjimo teise valdyti

² Pasvalio rajono savivaldybės tarybos sprendimai 2007 m. liepos 19 d. Nr. T1-116 ir 2008 m. rugpjūčio 27 d. Nr. T1 - 169

³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 1998 m. gegužės 12 d. įstatymo Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais) 9 str. 2 d. ir 10 str.

perduotą valstybės turtą perdavė Seniūnijai valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise.

3. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio 4 dalyje nurodyta, kad valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruoti turtas teisės aktų nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad nekilnojamojo turto registre registruojami pastatai, statiniai, žemės sklypai.

3.1. Ne visi seniūnijos naudojami, apskaitoje apskaityti pastatai ir statiniai teisiškai registruoti.

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 statiniai ir pastatai.

3.2. 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 vienos veikiančios, vienos iš dalies uždarytos ir vienuolika 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.

3.3. Seniūnija, nesivadovaudama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimo Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis“ nuostatomis, su Panevėžio apskrities viršinininko administracija nėra pasirašiusi panaudos sutarčių dėl valstybinės žemės, esančios po seniūnijos balanse apskaitytais pastatais ir statiniais, nesuformuoti žemės sklypai, naudojimosi teise neįregistruota teisės aktų nustatyta tvarka.

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. Pasvalio rajono 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, UAB „Pasvalio butų ūkis“ paskirtas Savivaldybės gyvenamųjų patalpų nuomos administratoriumi.

Iki 2009 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės tarybos sprendimas nebuvo vykdomas. Seniūnijos patikėjimo teise valdomas ir eksploatuojamas gyvenamąsias patalpas administravo Seniūnija.

Seniūnijos patikėjimo teise valdomas ir eksploatuojamas apgyvendintas gyvenamąsias patalpas UAB „Pasvalio butų ūkis“ priėmė administruoti 2010 m. sausio mėn.

5. Iki 2003 m. sausio 1 d. galiojusio Lietuvos Respublikos gyventojų apsirūpinimo gyvenamosiomis patalpomis 1992 m. balandžio 7 d. įstatymo Nr. I-2455 (Žin., 1992, Nr. 14-378) 10 straipsnio nuostatomis, piliečiai, turintys teisę į valstybės paramą apsirūpinti gyvenamosiomis patalpomis, gali išsinuomoti savivaldybės gyvenamąsias patalpas, taikant savivaldybių reguliuojamus nuomos mokesčio tarifus. Nuo 2003 m. sausio 1 d. galiojusio Lietuvos Respublikos valstybės paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymo (Žin., 2002, Nr. 116-5188) 10 straipsnio nuostatomis, socialinio būsto nuompinigių dydį nustato savivaldybės institucijos, vadovaudamosi Vyriausybės nustatyta valstybės ir savivaldybių gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio tvarka.

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.

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. T1-62 „Dėl UAB „Pasvalio butų ūkis“ teikiamų mokamų paslaugų tarifų nustatymo“.

Ne su visais gyventojais, gyvenančiais Seniūnijos gyvenamuosiuose būstuose, sudarytos nuomos sutartys. Seniūnija iki 2009 m. gruodžio 31 d. tik vienam gyventojui taikė Savivaldybės

valdybos 1998 m. spalio 12 d. sprendimu Nr. 364 „Dėl UAB „Pasvalio butų ūkis“ teikiamų paslaugų tarifų“ patvirtintą gyvenamųjų patalpų nuomos tarifą – 0,36 Lt/kv. m.

Savivaldybėje nebuvo nustatyta 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.

6. Vadovaujantis Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos, patvirtintos Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2008 m. birželio 30 d. sprendimu Nr. T1-154 „Dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos patvirtinimo“ 17 punkto nuostatomis, sprendimą leisti nuomoti ilgalaikį materialųjį turtą priima Savivaldybės taryba, o turto valdytojais jį nuomoja, vadovaujantis Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka.

Seniūnijų teikiamų paslaugų įkainiai nustatyti Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. lapkričio 28 d. sprendimu Nr. T1-206 „Dėl savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų teikiamų atlygintinių paslaugų įkainių nustatymo“. Minėtu Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinti salės nuomos įkainiai nuomojant pobūviui ir šarvojimui; ūkinių pastatų nuomos įkainiai nepatvirtinti.

Seniūnija su VšĮ „Inovacijų valdymo centras“ 2009 m. rugsėjo 25 d. sudarė paslaugų teikimo sutartį Nr. R-46 dėl Pušaloto seniūnijos salės nuomos ir nustatė 100 Lt be PVM salės nuomos kainą vienai darbo dienai. Seniūnija 2009 m. sausio mėn. sudarė sutartis su fiziniais asmenimis dėl ūkinio pastato nuomos ir nustatė 10 Lt be PVM nuomos kainą vadovaudamasi Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2008 m. kovo 26 d. sprendimu Nr. T1-55 „Dėl Pasvalio rajono ugdymo įstaigų teikiamų paslaugų ir jų įkainių patvirtinimo“, kuriuo rajono ugdymo įstaigoms patvirtinti įkainiai.

Seniūnija išnuomojo ilgalaikį materialųjį turtą be Savivaldybės tarybos sprendimo.

Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1-206 „Dėl savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų teikiamų atlygintinių paslaugų įkainių nustatymo“ nėra patvirtintų įkainių salės nuomai (išskyrus pobūviams ir šarvojimui) bei ūkinių pastatų nuomos įkainių. Savivaldybės turtas buvo išnuomotas neturint Savivaldybės tarybos sprendimo. Savivaldybėje nėra patvirtintos Savivaldybės turto nuomos tvarkos.

7. Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių (toliau – Apskaitos taisyklės), patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70

„Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2001, Nr. 30-978; 2006, Nr. 2-16), 317 punkto nuostatomis, sąskaita 001 „Išsinuomotas turtas“ skirta iš kitų įmonių, įstaigų ir organizacijų gauto pagal nuomos arba panaudos sutartis turto apskaitai. Šioje sąskaitoje turtas registruojamas sutartyse nurodyta verte pagal nuomotojus, panaudos davėjus ir turto objektus.

Seniūnija panaudos (nuomos) pagrindu naudoja, užbalansinėje sąskaitoje apskaitė, tačiau finansinėje atskaitomybėje metų pradžia nenurodė skalbimo mašinos ir valstybinės žemės.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso stulpelių „Likutis metų pradžioje“ 80 eilutėje „Išsinuomotas gautas turtas“ (001) nenurodytas išsinuomotas ir pagal panaudos sutartis gautas turtas už 2,2 tūkst. Lt.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvumą, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvumą 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 ar ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumą, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

REKOMENDACIJOS

1. Igaliaikį materialųjį turtą apskaityti teisės aktų nustatyta tvarka.
2. Kreiptis į Savivaldybės administraciją, kad būtų pakeisti Savivaldybės tarybos sprendimai, dėl Seniūnijai patikėjimo teise perduoto valstybės turto ir valstybės turto perdavimo Seniūnijai pagal panaudos sutartis.
3. Nekilnojamojo turto registre įregistruoti visus Seniūnijos valdomus pastatus ir statinius.
4. Suformuoti žemės sklypus po pastatais, statiniais ir kapinėmis, dėl jų naudojimo sudaryti sutartis su Panevėžio apskrities viršininko administracija, įregistruoti Nekilnojamojo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

5. Užtikrinti, kad Savivaldybės turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisės aktų nustatyta tvarka.

6. Užbalansinėse sąskaitose apskaitytą turtą nurodyti finansinėje atskaitomybėje vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.

Audito metu Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2009 m. lapkričio 9 d. raštu Nr. KS-70 „Dėl išankstinio tyrimo rezultatų“ informavo Seniūniją apie nustatytus pažeidimus ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis jiems pašalinti. Pastebėjimai, rekomendacijos buvo teikiami ir žodžiu.

Apie rekomendacijų įgyvendinimo būklę Seniūnija Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą informavo 2009 m. gruodžio 8 d. raštu Nr. I-213 „Dėl išankstinio tyrimo rezultatų įgyvendinimo“.

Pažymime Seniūnijos pažangą stiprinant vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą, diegiant naujas vidaus kontrolės procedūras ir dėkojame Seniūnijos darbuotojams už bendradarbiavimą bei pagalbą atliekant 2009 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. priedą).

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – įteiktas Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Pušaloto seniūnijai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Kreiptis į Savivaldybės administraciją, kad būtų pakeisti Savivaldybės tarybos sprendimai dėl Seniūnijai patikėjimo teise perduoto valstybės turto ir šio turto perdavimo Seniūnijai pagal panaudos sutartis.	Kreiptis į Savivaldybės administraciją dėl valstybės turto perdavimo Seniūnijai pagal panaudos sutartis.	2010 m. I ketv.
2.	Nekilnojamojo turto registre įregistruoti visus Seniūnijos valdomus pastatus ir statinius.	Kreiptis dėl Seniūnijos valdomus pastatų ir statinių įregistravimo Nekilnojamojo turto registre	2010 m. II ketv.
3.	Suformuoti žemės sklypus po pastatais, statiniais ir kapinėmis, dėl jų naudojimo sudaryti sutartis su Panevėžio apskrities viršininko administracija, įregistruoti Nekilnojamojo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.	Kreiptis dėl žemės sklypų po pastatais, statiniais ir kapinėmis, suformavimo, sudaryti sutartis dėl jų naudojimo ir įregistruoti Nekilnojamojo turto registre	2010 m. II ketv.
4.	Užtikrinti, kad Savivaldybės turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisės aktų nustatyta tvarka.	Savivaldybės turtą valdyti, naudoti ir disponuoti juo teisės aktų nustatyta tvarka	2010 m. I ketv.