



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 Pušaloto
seniūnijos seniūnui

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS PUŠALOTO SENIŪNIJOS FINANSINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. vasario 10 d. Nr. AI - 4

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Pušaloto seniūnijos (toliau – Seniūnija) 2009 metų finansinių ir kitų ataskaitų duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2009 metus. Seniūnijos seniūnas yra atsakingas už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansines ir kitas ataskaitas bei Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą reikia planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Seniūnijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Manome, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

1. Turtas, kurio įsigijimo vertė mažesnė nei 1000 Lt, 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. (žr. ataskaitos 1 p.).

2. Seniūnija panaudos (nuomos) pagrindu naudoja, užbalansinėje sąskaitoje apskaitė, tačiau finansinėje atskaitomybėje metų pradžiai 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 (žr. ataskaitos 7 p.)

Mūsų nuomone, Seniūnijos 2009 metų finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

1. Savivaldybei, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, valstybei nuosavybės teise priklausantis turtas valdyti, naudoti ir disponuoti juo buvo perduotas patikėjimo teise. Seniūnijai, Savivaldybės tarybos sprendimais¹ 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 įstatymo² 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 perduotą valstybės turtą perdavė Seniūnijai valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise žr. ataskaitos 2 p).

2. Ne visi seniūnijos naudojami, apskaitoje apskaityti pastatai ir statiniai teisiškai registruoti. Seniūnijos teritorijoje yra vienos veikiančios, vienos iš dalies uždarytos ir vienuolika uždarytų kapinių. Seniūnija jas prižiūri ir tvarko. Tačiau šie nekilnojamojo turto objektai nėra apskaityti

¹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos sprendimai 2007 m. liepos 19 d. Nr. T1-116 ir 2008 m. rugpjūčio 27 d. Nr. T1 -169

Seniūnijos apskaitos registruose, žemės sklypai, kuriose yra kapinės, neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo nustatyta tvarka. Seniūnija su Panevėžio apskrities viršininko administracija nėra pasirašiusi panaudos sutarčių dėl valstybinės žemės, esančios po seniūnijos balanse apskaitytais pastatais ir statiniais, nesuformuoti žemės sklypai, naudojimosi teisė 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 (žr. ataskaitos 3 p).

3. 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 administruoja Seniūnija. Seniūnijos patikėjimo teise valdomas ir eksploatuojamas apgyvendintas gyvenamąsias patalpas UAB „Pasvalio butų ūkis“ priėmė administruoti 2010 m. sausio mėn. (žr. ataskaitos 4 p.)

4. 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 (žr. ataskaitos 5 p).

5. Savivaldybės tarybos 2007 m. lapkričio 28 d. sprendimu Nr. T1-206 „Dėl savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų teikiamų atlygintinų 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 (žr. ataskaitos 6 p.).

² 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.

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

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė