



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2010 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO ATASKAITA

2011-11-07 Nr. A-13

Pasvalys

IŽANGA

Auditas atliktas Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2011 m. birželio 2 d. pavedimu Nr. PA–11. Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė ir vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė. Audito grupės vadovė – Rima Juodokienė.

Audito tikslas – įvertinti, ar Pasvalio rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2010 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tikrumo ir teisingumo.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR) – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išteklių fondų ir kitų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno VSS finansinių ataskaitų rinkinys.

Audituojamas subjektas – Pasvalio rajono savivaldybės administracija (toliau tekste – Savivaldybės administracija), juridinio asmens kodas – 188753657, adresas – Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys. Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai vadovavo Administracijos direktorius Rimantas Užutas. Savivaldybės administracijos Finansų skyriui (toliau – Finansų skyrius), kuris rengė konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, vadovavo vedėja Dalė Petrėnienė, Savivaldybės administracijos Apskaitos skyriui – Danguolė Šlušnienė.

Audituojamas laikotarpis 2010 metai.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės KFAR tikrumo ir teisingumo pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas buvo suplanuotas ir atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditui atlikti ir išvadai parengti Kontrolės ir audito tarnybai Savivaldybės administracijos Finansų skyrius pateikė¹ 2010 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį:

- Finansinės būklės ataskaitą;
- Veiklos rezultatų ataskaitą;
- Pinigų srautų ataskaitą;
- Grynojo turto pokyčių ataskaitą;
- Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir dėl to fakto, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas pirmą kartą Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema (toliau – VSAKIS). VSAKIS – centralizuota konsolidavimo informacinė sistema, skirta visų viešojo sektoriaus subjektų grupių, savivaldybių, valstybės ir nacionaliniam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti. VSAKIS yra tik diegimo stadijoje, nuolat daromi programos pakeitimai ir pataisymai, neatliktas šios informacinės sistemos auditas ir visapusiškas sistemos saugos, duomenų perdavimo, konsolidavimo proceso patikimumo vertinimas.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis: 0,5 proc. (1230 tūkst. Lt) turto vertės. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir kontrolės testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- VSS pateiktų Kontrolės ir audito tarnybai finansinių ataskaitų rinkinių ir Savivaldybės KFAR duomenų tikrinimas, analizė ir vertinimas.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas procedūras.

¹ Savivaldybės administracijos 2011 m. spalio 4 d. raštas Nr. ARB – 2151 „Dėl 2010 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“.

Kontrolės ir audito tarnybos 2011 metų veiklos plane buvo numatyta sisteminė tyrimų sritis – VSS buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo į naująjį sąskaitų planą teisingumo vertinimas. Šioje srityje buvo atliktos audito procedūros.

Šio audito metu buvo naudojamosi Kontrolės ir audito tarnybos 2010 metais atliktų asignavimų valdytojų finansiniais auditais.

PASTEBĖJIMAI

I. DĖL APSKAITOS TVARKYMO PAGAL VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS

1. Nuo 2010 m. sausio 1 d. visos viešojo sektoriaus įstaigos buhalterinę apskaitą privalo tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS) ir pereiti nuo buhalterinės apskaitos tvarkymo modifikuotu pinigų principu prie apskaitos tvarkymo kaupimo principu.

Tam, kad apskaita pagal VSAFAS būtų tvarkoma tinkamai ir finansinių ataskaitų rinkiniai sudaromi teisingai, būtina nustatyti vieningus esminius apskaitos ir finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo principus, būdus bei metodus ir aprūpinti visus VSS vieninga kompiuterine buhalterinės apskaitos programa.

Savivaldybės administracija 2010 m. kovo mėn. paskelbė atvirą paslaugų ir prekių pirkimo konkursą „Strateginio planavimo ir programinio biudžeto sistemos sukūrimo ir įdiegimo, vieningos apskaitos sistemos įdiegimo, vieningos dokumentų valdymo sistemos įdiegimo paslaugų pirkimas“, kurio bendra vertė – 1127,4 tūkst. Lt (iš jų projekto administravimo išlaidos - 9,2 tūkst. Lt). Pirkimą sudaro trys dalys:

- finansų apskaitos valdymo pagal VSAFAS informacinė sistema (vertė – 717,7 tūkst. Lt);
- dokumentų valdymo informacinė sistema (vertė – 340,1 tūkst. Lt);
- strateginio planavimo informacinė sistema (vertė – 60,4 tūkst. Lt).

Vieninga apskaitos informacinė sistema (paslaugos tiekėjas UAB „Informacijos saugumo agentūra“) įdiegta Savivaldybės administracijoje, jos struktūriniuose teritoriniuose padaliniuose ir Savivaldybės biudžetinėse įstaigose tik 2011 m. birželio mėn. 2010 metais buhalterinė apskaita kiekviename VSS buvo tvarkoma individualiai – iš dalies pritaikant senas programas arba rankiniu būdu.

Į bendrą apskaitos informacinę sistemą neįtraukti šie Savivaldybės VSS: Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba; Pasvalio rajono savivaldybės privatizavimo fondas; viešoji įstaiga Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras ir viešoji įstaiga Pasvalio

ligoninė, kurie yra savarankiški apskaitos vienetai ir VSS konsolidavimo scheme patvirtinti kaip atskiri subjektai.

2. Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo² 9 straipsniu ir 1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“³ 32 punkto nuostatomis, siekiant, kad finansinėse ataskaitose būtų teisingai rodomas VSS turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos, VSS turi pasirinkti apskaitos politiką, kuri bus taikoma. Apskaitos politika – apskaitos principai, apskaitos metodai ir taisyklės, skirti ūkio subjekto apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti. Apskaitos politikoje turi būti nustatytas subjekto ir (arba) pavaldžių VSS apskaitoje taikomas reikšmingumo kriterijus.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas⁴ už Savivaldybės KFAR parengimą, pateikimą nustatytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą.

Tam, kad užtikrintų Savivaldybės KFAR duomenų tikrumą ir teisingumą, Savivaldybės administracija turėjo nustatyti pagrindinius apskaitos principus, metodus, kriterijus ir tvarką, kuriais vadovautųsi visi Savivaldybės VSS.

Savivaldybės administracija nenustatė vieningos apskaitos politikos, vieningos sąskaitų korespondencijų taikymo praktikos, vieningos Aiškinamojo rašto struktūros, kurie užtikrintų teisingą ir patikimą informaciją Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje, ir būtų taikomi visuose Savivaldybės VSS. Savivaldybėje nenustatytas visiems Savivaldybės VSS vieningas reikšmingumo kriterijus.

3. 1-asis VSAFAS įpareigoja visus VSS pasirinkti ir taikyti tokią apskaitos politiką, kad finansinės ataskaitos atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus.

Savivaldybės administracijos, Iždo ir Privatizavimo fondo apskaitos politikos nepatvirtintos, nesivadovaujama Buhalterinės apskaitos įstatymo 9 straipsniu ir 1-ojo VSAFAS nuostatomis. Kai kurie subjektai apskaitos politiką patvirtino pavėluotai, t.y. 2010 metais.

II. DĖL LIKUČIŲ PERKĖLIMO

Nuo 2010 m. sausio 1 d. visos viešojo sektoriaus įstaigos privalo buhalterinę apskaitą tvarkyti pagal VSAFAS ir pereiti nuo buhalterinės apskaitos tvarkymo modifikuotu pinigų principu prie apskaitos tvarkymo kaupimo principu. Sėkmingas reformos įgyvendinimas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų supratimo apie reformos svarbą bei laiku priimtų

² Žin., 2001, Nr. 99-3515; 2008, Nr. 82-3236; 2008, Nr. 137-5371.

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 28 d. įsakymas Nr. 1K-388 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 1-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 1-29; 2009, Nr. 157-7103; 2011, Nr. 15-690).

⁴ 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 35 straipsnio 3 dalis (Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2010, Nr. 67-3341).

atitinkamų sprendimų.

VSS buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašu⁵ (toliau – Likučių perkėlimo aprašas) ir Viešojo sektoriaus subjektų kontroliuojamų sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašu⁶ (Viešųjų įstaigų likučių perkėlimo aprašas) Finansų ministerija nustatė biudžetinių ir viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarką iš senojo sąskaitų plano buhalterinių sąskaitų į naujojo sąskaitų plano sąskaitas. Aprašuose nurodytos procedūros užtikrina vienodą likučių perkėlimą ir nustato naujojo sąskaitų plano sąskaitų likučius pagal VSAFAS (toliau – Pradiniai likučiai). Senojo sąskaitų plano sąskaitos likutis prieš jį perkeltiant į naujo sąskaitų plano sąskaitas yra analizuojamas pagal kiekvieną sąskaitą ir vertinamas pagal VSAFAS.

4. Likučių perkėlimo aprašo 11 punktu nustatyta, kad prieš pradėdami taikyti VSAFAS, visi VSS turėjo inventorizuoti visą turtą ir įsipareigojimus pagal inventorizacijos taisykles ir apskaitoje įregistruoti inventorizacijos rezultatus. Remiantis metinės inventorizacijos arba atskiro patikrinimo rezultatais, nustatomas naujo sąskaitų plano sąskaitų likučių pokytis pagal VSAFAS (atiduotas naudoti turtas, nenaudojamas ir nebetinkamas naudoti turtas, turto, įsipareigojimų nuvertėjimas ir pan.). Taip pat nustatomi likučiai, kurie nebuvo registruoti senojo sąskaitų plano sąskaitose, bet turi būti užregistruoti pagal VSAFAS.

Audito metu nustatyta, kad didžioji dalis VSS nesivadovavo Likučių perkėlimo aprašo 11 punktu, nes turto inventorizaciją atliko formaliai – atliko metinę turto inventorizaciją ir nesurašė laisvos formos dokumentų likučiams 2009-12-31 datai nustatyti. Inventorizuotų turto likučių neįvertino pagal VSAFAS:

12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“⁷ 80 punktu nesivadovavo 76 proc.;

13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“⁸ 66 punktu ir 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 37 punktu – 48 proc.;

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“⁹ 36 ir 46 punktais – daugiau kaip 50 proc.;

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. liepos 10 d. įsakymas Nr. 1K-224 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2009, Nr. 87-3712).

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. liepos 10 d. įsakymas Nr. 1K-223 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų kontroliuojamų sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2009, Nr. 87-3711).

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 55-2085, Nr. 147-5920; 2010, Nr. 1-44; 2011, Nr.15-701).

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymas Nr. 1K-238 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 86-3438, Nr. 147-5920; 2010, Nr. 2-92; 2011, Nr.15-702).

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 27 d. įsakymas Nr. 1K-223 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 76-3020; 2009, Nr. 149-6697; 2011, Nr. 15-704).

22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“¹⁰ 74 punktu – 71 proc.;

24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“¹¹ 36 punktu – 62 proc. Savivaldybės VSS (1 priedas).

5. Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių¹² 4 punkto nuostatomis, įstaigos privalo inventorizuoti skolas (mokėtinas, gautinas), išipareigojimus, o vadovaujantis 60 punktu – kasmet turi būti suderinamos skolų sumos ir tai įforminama suderinimo aktu.

Audito metu nustatyta, kad didžioji dalis Savivaldybės VSS neinventorizavo skolų teisės aktų nustatyta tvarka ir (arba) jų nesuderino, arba suderino tik dalį skolų.

6. Remiantis Likučių perkėlimo aprašo 6 punktu, visi viešojo administravimo subjektai įpareigoti perkeltiant buhalterinės apskaitos sąskaitų likučius iš pavyzdinio sąskaitų plano, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 (Žin., 2001, Nr. 30-978; 2006, Nr. 2-16), į buhalterinių sąskaitų į viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo sąskaitų plano, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 (Žin., 2008, Nr. 148-5952), sąskaitas sudaryti penkis žiniaraščius pagal aprašo prieduose pateiktas pavyzdines žiniaraščių formas.

Audito metu nustatyta, kad 92 proc. VSS nesivadovavo Likučių perkėlimo aprašo 6 punktu, nes sudarė ne visus nustatytus žiniaraščius, arba juos nepilnai užpildė (2 priedas).

7. Pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“¹³ 42 punkto nuostatas ilgalaikio turto vienetai, kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas, po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte.

2009 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės administracijoje apskaityta 11 894 Lt vertės žemė, nuosavybės teise priklausanti Savivaldybei. Perkeltiant buhalterinių sąskaitų likučius iš senojo sąskaitų plano į naująjį, žemė nebuvo įvertinta tikrąja verte.

8. 15-ojo VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuotamus subjektus“¹⁴ 48.2 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas, taikydamas

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. 1K-229 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 78-3083).

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 143-5725; 2010, Nr. 128-6549).

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822).

¹³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 55-2085, 2010 Nr. 1-44).

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymas Nr. 1K-433 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 15-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 143-5726; 2010, Nr. 53-2641; 2011, Nr. 15-697).

standartą pirmą kartą (t.y. 2010 m. sausio 1 d.), turintis kontroliuojamų subjektų, iki perėjimo prie VSAFAS dienos apskaitoje rodomų investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus balansines vertes prilygina šių subjektų nuosavo kapitalo dalies, tenkančios viešojo sektoriaus subjektui, dydžiui.

Savivaldybės administracijoje apskaityta į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus 12 552,765 tūkst. Lt investicijų balansinė vertė: UAB „Pasvalio butų ūkis“ (31,89 tūkst. Lt investicija), UAB „Pasvalio knygos“ (38,088 tūkst. Lt investicija), UAB „Pasvalio autobusų parkas“ (1751,987 tūkst. Lt investicija) ir UAB „Pasvalio vandenys“ (10730,8 tūkst. Lt investicija).

Savivaldybės administracija, perkeldama į naujojo sąskaitų plano sąskaitas investicijas į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus, nesivadovavo 15-ojo VSAFAS 48.2 punkto nuostatomis, nes netaikė nuosavybės metodo, t.y. jos nebuvo padidintos ar sumažintos šių kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių nuosavo kapitalo dalimi.

9. Viešosios sveikatos priežiūros įstaigos yra Savivaldybės konsoliduojamieji VSS. Viešųjų įstaigų įstatymas¹⁵ numato, kad viešosios įstaigos dalininku (savininku) gali būti fizinis ar juridinis asmuo, perdavęs viešajai įstaigai įnašą. VšĮ Pasvalio ligoninė steigėjas ir savininkas yra Pasvalio rajono savivaldybė, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka dalininko įnašas neperduotas, todėl Savivaldybės administracijoje neapskaitytas. Vadovaujantis 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“¹⁶ 43 punkto nuostatomis, jei viešojo sektoriaus subjekto investicija įsigijimo savikainos neturi arba ji nebuvo daryta, viešojo sektoriaus subjektas investicijos pirminio pripažinimo metu jos įsigijimo savikainą prilygina kontroliuojamo subjekto nuosavo kapitalo dalies, tenkančios viešojo sektoriaus subjektui, balansinei vertei perėjimo prie VSAFAS dieną.

Savivaldybės administracija, apskaitydama Savivaldybės viešųjų įstaigų dalininkų kapitalą, nesivadovavo 14-ojo VSAFAS nuostatomis, nes VšĮ Pasvalio ligoninė, kuriai Savivaldybė nėra perdavusi dalininko įnašo teisės aktų nustatyta tvarka, investicijos pirminio pripažinimo metu jos įsigijimo savikainos neprilygino nuosavo kapitalo daliai ir neapskaitė naujojo sąskaitų plano sąskaitoje 1611 „Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus“.

Dalininko (savininko) įnašas VšĮ Pasvalio ligoninė iki šiol neperduotas, investicijos teisės aktų nustatyta tvarka neapskaitytos.

¹⁵ 1996 m. liepos 3 d. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo Nr. I-1428 7 straipsnis (Žin., 1996, Nr. 68-1633; 2004, Nr. 25-752).

¹⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymas Nr. 1K-430 „Dėl viešojo sektoriaus

10. Vadovaujantis 26-ojo VSAFAS „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“¹⁷ 31 punkto nuostatomis, Privatizavimo fondo buhalterinėje apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose viename iš atsargų straipsnių rodomas ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti.

Savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintas Privatizuojamų objektų (jų bendra įsigijimo vertė – 675,9 tūkst. Lt; likutinė vertė – 294,0 tūkst. Lt.) sąrašas. Perkelti likučius iš senojo sąskaitų plano į naująjį sąskaitų planą, šis turtas turėjo būti apskaitytas Savivaldybės privatizavimo fondo apskaitoje ir parodytas šio fondo finansinės būklės ataskaitoje.

Savivaldybės administracija nesivadovavo 26-ojo VSAFAS 31 punkto nuostatomis, nes perkelti likučius iš senojo sąskaitų plano į naująjį sąskaitų planą Savivaldybės privatizavimo fondo apskaitoje neapskaitė Savivaldybės privatizuojamų objektų sąraše esančio nekilnojamojo turto vertės.

11. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁸ 2 straipsnio 22 dalimi apibrėžti viešojo sektoriaus subjektai – valstybė, savivaldybės, biudžetinės įstaigos, išteklių fondai ir kt., kurie privalo rengti ir teikti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius pagal VSAFAS. To paties įstatymo 4 straipsniu nustatyta, kad kiekvienas VSS, sudarantis finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, laikomas atskiru apskaitos vienetu. Apskaitoje registruojamas tik to VSS nuosavas ir patikėjimo teise valdomas turtas. Išteklių fondo tvarkytojas šio fondo apskaitą tvarko atskirai nuo savo, kaip asignavimų valdytojo, apskaitos (subjekto apskaitos principas).

Savivaldybės administracija nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 4 straipsniu, nes Savivaldybės administracijos apskaitoje apskaitė į privatizuojamų objektų sąrašą įrašytą ilgalaikį nekilnojamąjį turtą (įsigijimo vertė – 136,6 tūkst. Lt; likutinė vertė – 57,0 tūkst. Lt).

12. Likučių perkėlimo aprašo 16 punktu nustatyta, kad visi VSS pagal pradinius likučius privalo parengti Pradinę finansinės būklės ataskaitą (toliau – pradinė FBA).

Savivaldybės administracija yra išteklių fondo – Savivaldybės privatizavimo fondo tvarkytoja. Pagal 2008 m. gruodžio 15 d. Finansinio, ūkinio ir materialinio aptarnavimo sutartį, Savivaldybės administracijos Apskaitos skyrius tvarko biudžetinės įstaigos – Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos buhalterinę apskaitą. Savivaldybės administracija

apskaitos ir finansinės atskaitomybės 14-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 143-5724; 2010, Nr. 57-2823).

¹⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 7 d. įsakymas Nr. 1K-357 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 26-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2007, Nr. 131-5318; 2010, Nr. 20-939).

¹⁸ 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2010, Nr. 67-3341).

privalėjo šių Savivaldybės VSS likučius perkelti Likučių perkėlimo aprašo nustatyta tvarka ir sudaryti atskiras pradines FBA.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracija Savivaldybės privatizavimo fondo ir Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos likučių iš senojo sąskaitų plano į naująjį neperkėlė teisės aktų nustatyta tvarka ir Pradinių finansinės būklės ataskaitų nesudarė.

III. DĖL SAVIVALDYBĖS 2010 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Vyriausybės nutarimu¹⁹ savivaldybių administracijų direktoriai, atsakingi už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, įpareigoti patvirtinti savo kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų ir šių subjektų kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašą, jį pateikti Finansų ministerijai ir paskelbti savivaldybės tinklapyje.

Pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintą²⁰ Pasvalio rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių schemą (toliau – Konsolidavimo schema), Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas iš trisdešimt šešių VSS finansinių ataskaitų rinkinių:

➤ Pasvalio rajono savivaldybės iždas – išteklių fondas, kuris, remiantis subjekto principu, laikomas atskiru apskaitos vienetu. Savivaldybės iždo tvarkytojas yra Savivaldybės administracijos Finansų skyrius. Apskaita tvarkoma atskirai nuo Administracijos buhalterinės apskaitos, sudaromas atskiras finansinių ataskaitų rinkinys. Už Savivaldybės iždo apskaitos organizavimą audituojamu laikotarpiu atsakingas administracijos direktorius Rimantas Užutis, o už išteklių fondo buhalterinės apskaitos įrašų teisingumą ir finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą į VSAKIS laiku atsako Finansų skyriaus vyresnioji specialistė²¹ Irena Kalvėnienė.

➤ Pasvalio rajono savivaldybės privatizavimo fondas – nebiudžetinis Savivaldybės pinigų fondas, kuris laikomas atskiru apskaitos vienetu. Šio fondo apskaitą organizuoja Savivaldybės administracijos Apskaitos skyrius. Audituojamu laikotarpiu už šio fondo buhalterinę apskaitą atsakinga Savivaldybės administracijos Apskaitos skyrius vedėja²² Danguolė Šlušnienė, o už finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą į VSAKIS – Apskaitos skyriaus specialistė Vitalija Motiejūnienė²⁰;

¹⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“ (Žin., 2008, Nr. 85-3381; 2011, Nr. 15-668) 2.3.1 punktas.

²⁰ Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. kovo 4 d. įsakymas Nr. DV-158.

²¹ Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. gruodžio 1 d. įsakymu Nr. DV-693 patvirtinto Finansų skyriaus vyresniojo specialisto pareigybės aprašymo 7.6 punktas.

²² Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. gruodžio 1 d. įsakymu Nr. DV-693 patvirtinto Apskaitos skyriaus vedėjo pareigybės aprašymo 7.19 punktas.

- Trisdešimt dvi Savivaldybės biudžetinės įstaigos;
- Dvi viešosios sveikatos priežiūros įstaigos.

13. Visų konsolidavimo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema²³ (toliau – VSAKIS). Lietuvos Respublikos finansų ministerija sukūrė naują VSS konsolidavimo sistemą VSAKIS, į kurią 2010 metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis privalo suvesti VSS atsakingi asmenys. Sistema pradėjo veikti tik 2011 m. kovo 28 d., nuolat atliekami sistemos tobulinimo, atnaujinimo darbai.

Savivaldybės VSS finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo procesas vykdomas Finansų ministerijos naujai sukurta centralizuota informacine sistema VSAKIS, kuri nėra audituota, neatliktas detalus duomenų perdavimo, konsolidavimo proceso patikimumo vertinimas. Mes programos veikimo patikimumo įvertinti negalime.

Informacinei sistemai VSAKIS įsisavinti Finansų ministerija organizavo mokymus dviems Savivaldybės darbuotojams, kurie patirtį turėjo paskleisti visiems Savivaldybės VSS. Sulaukėme nemažai nusiskundimų iš VSS dėl mokymų apie duomenų pateikimo informacinę sistemą VSAKIS nebuvimo.

14. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²⁴ 32 straipsnio 2 dalimi nustatytas, metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo Finansų ministerijai terminas – iki kovo 15 d. 2010 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo Finansų ministerijai terminas pratęstas iki 2011 m. spalio 1 d.²⁵

Finansų ministro įsakymu²⁶, II lygio KFAR parengimo terminas informacinėje sistemoje VSAKIS pratęstas iki 2011 m. rugsėjo 23 d., o tvirtinimo – iki 2011 m. rugsėjo 30 d.

Savivaldybėje nenustatyti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų, finansinių ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo Finansų skyriui terminai ir tvarka.

15. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 straipsnio 1 dalimi nustatyta, kad KFAR Finansų ministerijai teikiamas kartu su audito išvada.

Finansų skyrius 2010 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį

²³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“ (Žin., 2008, Nr. 85-3381; 2011, Nr. 15-668) 2.7 punktas.

²⁴ 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2010, Nr. 67-3341).

²⁵ Žin. 2011, Nr. 52-2518.

²⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. rugpjūčio 29 d. įsakymas Nr. 1K-290 „Dėl finansų ministro 2010 m. gegužės 3 d. įsakymo Nr. 1K-171 „Dėl 2010 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“ pakeitimo“ (Žin., 2011, Nr. 107-5094).

Kontrolės ir audito tarnybai auditui pateikė tik 2011 m. spalio 4 d. raštu Nr. ARB-2151.

Savivaldybės administracija nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 straipsnio 1 dalimi, nes 2010 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį Finansų ministerijai pateikė be audito išvados.

16. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 straipsnio 1 dalimi už metinių ataskaitų ir (arba) konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, kurių auditus teisės aktų nustatyta tvarka atlieka Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė arba savivaldybių kontrolieriai (savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos), parengimą atsakingi viešojo sektoriaus subjektai įpareigoti šiuos rinkinius teikti Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei arba savivaldybių kontrolieriams (savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms).

Savivaldybėje nenustatyta VSS finansinių ataskaitų rinkinių ir Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo Kontrolės ir audito tarnybai tvarka ir terminai.

17. Kontrolės ir audito tarnyba atliko Savivaldybės VSS buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo į naująjį sąskaitų planą teisingumo ir 2010 m. finansinių ataskaitų rinkinių vertinimą. Viešojo sektoriaus subjektus apie nustatytus neatitikimus bei klaidas finansinių ataskaitų rinkiniuose informavome raštu²⁷.

Kontrolės ir audito tarnyba negali patikrinti ir įsitikinti, kad visos audituotos įstaigos patikslino finansinių ataskaitų rinkinius ir pateikė patikslintus duomenis į VSAKIS, kadangi nuo 2011 m. spalio 2 d. prieiga prie informacinės sistemos VSAKIS uždaryta, negalima pasinaudoti sistemoje sukaupta informacija, patikrinti duomenų įvedimo ir konsolidavimo procese atliktų tarpusavio sandorių sumų eliminavimo teisingumo.

Kontrolės ir audito tarnybai prieiga prie VSAKIS duomenų nesuteikta.

18. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 26 straipsnio 1 dalimi ir 27 straipsniu nustatyta, kad metinių finansinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių viena iš

²⁷ 2011m. kovo 30 d. raštais: Nr. SS-10 Pasvalio lopšelis-darželis „Eglutė“; SS-11 Pasvalio darželis-mokykla „Liepaitė“; SS-12 Valakėlių pagrindinė mokykla; SS-15 Ustukių pagrindinė mokykla; SS-16 Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinė mokykla; SS-17 Pasvalio lopšelis-darželis „Žilvitis“; SS-18 Krinčino seniūnija; 2011 m. balandžio 7 d. SS-20 Daujėnų seniūnija; 2011 m. gegužės 2 d. SS-22 Grūžių vaikų globos namai. 2011 m. rugpjūčio 25 d. raštais: Nr. SS-30a Pasvalio Petro Vileišio gimnazija; SS-31 Saločių Antano Poškos vidurinė mokykla; SS-32 Svalios pagrindinė mokykla; SS-33 Pedagoginė psichologinė tarnyba; SS-34 Jaunimo ir suaugusiųjų mokymo centras; SS-35 Daujėnų pagrindinė mokykla; SS-36 Pušaloto pagrindinė mokykla; SS-37 Pajiešmenų pagrindinė mokykla; 2011 m. rugsėjo 8 d. raštais: SS-38 Sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centras „Viltis“; SS-39 Visuomenės sveikatos biuras; SS-40 Pasvalio sporto mokykla; SS-41 VšĮ Pasvalio ligoninė; SS-42 Vaškų vidurinė mokykla; SS-43 Priešgaisrinė tarnyba; SS-44 Pumpėnų vidurinė mokykla; SS-45 Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazija; SS-46 Narteikių darželis-mokykla „Linelis“; SS-47 Kultūros centras; SS-48 Mariaus Katiliškio viešoji biblioteka; SS-49 Joniškėlio miesto seniūnija; SS-51 Joniškėlio apylinkių seniūnija; SS-52 Pasvalio miesto seniūnija;

sudedamųjų dalių yra finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Aiškinamojo rašto sudarymo ir privalomus turinio reikalavimus, kurie padėtų finansinių ataskaitų informacijos vartotojams suprasti VSS finansines ataskaitas, nustatyti 6-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“²⁸ ir kituose VSAFAS.

Audito metu nustatyta, kad 93 proc. VSS finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose pateikė ne visą 6-ajame ir kituose VSAFAS nustatytą informaciją, o Savivaldybės administracija Aiškinamojo rašto neparengė.

Savivaldybės 2010 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas neišsamus, pateikta tik dalis reikalaujamos informacijos.

19. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 4 straipsnio 1 dalimi nustatyta, kad kiekvienas atskiru apskaitos vienetu laikomas VSS privalo sudaryti ir pateikti finansinių ataskaitų rinkinius teisės aktų nustatyta tvarka.

Savivaldybės privatizavimo fondas yra savarankiškas apskaitos vienetas (išteklų fondas) ir atskiras subjektas, atskiras konsolidavimo subjektas Administracijos direktoriaus patvirtintoje²⁹ Konsolidavimo scheme.

Savivaldybės administracija, kuri yra šio fondo tvarkytoja, nesudarė ir nepateikė konsolidavimui 2010 metų privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinio.

20. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo³⁰ 16 straipsnio 2 dalies 15 punktu ir 3 dalies 2 ir 5 punktais nustatyta, kad Savivaldybės biudžetinių įstaigų, viešųjų įstaigų ir Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius tvirtina Savivaldybės taryba.

Savivaldybėje nenustatyta VSS finansinių ataskaitų rinkinių tvirtinimo Savivaldybės taryboje tvarka ir terminai. Savivaldybės biudžetinių įstaigų 2010 metų finansinių ataskaitų rinkiniai Savivaldybės taryboje nepatvirtinti.

21. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 straipsnio 1 dalimi VSS metinių ataskaitų rinkiniai turi būti audituojami. Viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 14 punktu nustatyta, kad sprendimą dėl viešosios įstaigos audito priima ir renka audito įmonę visuotinis dalininkų susirinkimas.

Savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų 2010 metų finansinių ataskaitų rinkiniai patvirtinti

SS-53 Namišių seniūnija; SS-54 Pasvalio PASPC.

²⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr.97-3756; 2008, Nr.147-5920; 2009, Nr. 157-7107).

²⁹ Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. kovo 4 d. įsakymas Nr. DV-158

³⁰ 1994 m. liepos 7 d. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas Nr. I-533 (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290; 2011, Nr. 52-2504).

Savivaldybės tarybos 2011 m. gegužės 18 d. sprendimais Nr. T1- 20 ir Nr. T1- 21. Patvirtinti ataskaitų rinkiniai neaudituoti, nes Savivaldybės taryba nepriėmė sprendimo atlikti auditą minėtose įstaigose.

IŠVADOS

1. Į bendrą Savivaldybės buhalterinės apskaitos informacinę sistemą neįtraukti šie Savivaldybės VSS: Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba; Pasvalio rajono savivaldybės privatizavimo fondas; viešoji įstaiga Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras ir viešoji įstaiga Pasvalio ligoninė, kurie yra savarankiški apskaitos vienetai ir VSS konsolidavimo schemeje patvirtinti kaip atskiri subjektai.

2. Savivaldybės administracija nenustatė vieningos apskaitos politikos, vieningos sąskaitų korespondencijų taikymo praktikos, vieningos Aiškinamojo rašto struktūros, kurie užtikrintų teisingą ir patikimą informaciją Savivaldybės KFAR ir būtų taikomi visuose Savivaldybės VSS.

3. 2010 metais nepatvirtinta Savivaldybės administracijos, Iždo ir Privatizavimo fondo apskaitos politika.

4. Perkeldami buhalterinių sąskaitų likučius iš senojo sąskaitų plano į naująjį sąskaitų planą daugiau kaip 90 proc., VSS nesilaikė finansų ministro nustatytos likučių perkėlimo tvarkos, nesivadovavo VSAFAS nuostatomis, todėl audito metu buvo nustatyta klaidų ir netikslumų.

5. Savivaldybės administracija Savivaldybės privatizavimo fondo ir Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos likučių iš senojo sąskaitų plano į naująjį neperkėlė teisės aktų nustatyta tvarka ir Pradinių finansinės būklės ataskaitų nesudarė.

6. VšĮ Pasvalio ligoninė steigėjas ir savininkas yra Pasvalio rajono savivaldybė, tačiau apskaityto dalininko įnašo nėra, nes jis neperduotas teisės aktų nustatyta tvarka.

7. Savivaldybės administracija nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 4 straipsnyje įtvirtintu subjekto principu, nes Savivaldybės administracijos apskaitoje apskaitė į privatizuojamų objektų sąrašą įrašytą ilgalaikį nekilnojamąjį turtą.

8. Savivaldybės VSS finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo procesas vykdomas Finansų ministerijos naujai sukurta centralizuota informacine sistema VSAKIS, kuri nėra audituota, neatliktas detalus duomenų perdavimo, konsolidavimo proceso patikimumo vertinimas. Mes programos veikimo patikimumo įvertinti negalime.

9. Informacinei sistemai VSAKIS įsisavinti buvo skiriamas nepakankamas dėmesys, trūko mokymų.

10. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nesuteikta prieiga prie VSAKIS duomenų bazės Savivaldybės VSS suvestiems duomenims patikrinti ir jų teisingumui įvertinti.

11. Savivaldybėje nenustatyti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų, finansinių ataskaitų rinkinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo Finansų skyriui bei

Kontrolės ir audito tarnybai terminai ir tvarka.

12. Savivaldybės biudžetinių įstaigų 2010 metų finansinių ataskaitų rinkiniai Savivaldybės taryboje nepatvirtinti. Nenustatyti VSS finansinių ataskaitų rinkinių tvirtinimo terminai ir tvarka.

13. Savivaldybės administracija nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 straipsnio 1 dalimi, nes 2010 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį Finansų ministerijai pateikė be audito išvados.

14. Savivaldybės administracija nesudarė ir nepateikė konsolidavimui 2010 metų privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinio.

15. 93 proc. Savivaldybės VSS pateiktuose 2010 metų finansinių ataskaitų rinkiniuose nustatyta klaidų ir neatitikimų, apie kuriuos minėti subjektai informuoti raštu.

16. Kontrolės ir audito tarnyba negali patikrinti ir įsitikinti, kad visos audituotos įstaigos patikslino finansinių ataskaitų rinkinius ir pateikė patikslintus duomenis į VSAKIS, kadangi nuo 2011 m. spalio 2 d. prieiga prie informacinės sistemos VSAKIS uždaryta, negalima pasinaudoti sistemoje sukaupta informacija, patikrinti duomenų įvedimo ir konsolidavimo procese atliktų tarpusavio sandorių sumų eliminavimo teisingumo.

17. Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų 2010 metų finansinių ataskaitų rinkiniai neaudituoti teisės aktų nustatyta tvarka.

REKOMENDACIJOS:

1. Spręsti klausimą dėl vieningos buhalterinės apskaitos sistemos sukūrimo visuose Savivaldybės VSS, įskaitant ir Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybą, Pasvalio rajono savivaldybės privatizavimo fondą, viešąsias įstaigas Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centrą ir Pasvalio ligoninę.

2. Siekiant užtikrinti teisingą ir patikimą informaciją Savivaldybės KFAR, nustatyti vieningus visiems VSS pagrindinius apskaitos politikos ir ataskaitų rinkinių rengimo principus.

3. Parengti ir patvirtinti Savivaldybės administracijos, Iždo ir Privatizavimo fondo apskaitos politiką.

4. Spręsti klausimą dėl VšĮ Pasvalio ligoninė, kurios steigėjas ir savininkas yra Pasvalio rajono savivaldybė, dalininko įnašo perdavimo.

5. Nustatyti Savivaldybės VSS finansinių ataskaitų rinkinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rengimo, pateikimo ir patvirtinimo terminus ir tvarką.

6. Finansų ministerijai Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį pateikti kartu su audito išvada, kaip nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 straipsnio 1 dalimi.

7. Savivaldybės biudžetinių įstaigų 2010 metų finansinių ataskaitų rinkinius pateikti tvirtinti Savivaldybės tarybai.

8. Užtikrinti, kad visi Savivaldybės VSS pateiktų konsolidavimui finansinių ataskaitų rinkinius.

9. Siūlyti Savivaldybės tarybai parinkti audito įmonę viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditui atlikti.

Dėkojame už malonų bendradarbiavimą audito metu. Tikimės, kad mūsų pastebėjimai Jums bus naudingi.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Kontrolės ir audito tarnybos
vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė