



## **PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

### **PASVALIO LOPŠELIO-DARŽELIO „EGLUTĖ“ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA**

2011 m. kovo 30 d. Nr. A - 3  
Pasvalys

#### **IŽANGA**

Vadovaudamasi Savivaldybės kontrolieriaus 2010 m. birželio 1 d. pavedimu Nr. PA-10, vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė Pasvalio lopšelyje–darželyje „Eglutė“ 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 2010 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Pasvalio lopšelis–darželis „Eglutė“ (toliau – Lopšelis–darželis), adresas – Pasvalys, Vyšnių g. 25A, juridinio asmens kodas – 190622864.

Audituojamu laikotarpiu Lopšeliui–darželiui vadovauja direktorė Birutė Petkevičienė, vyr. finansininke iki 2010 m. rugsėjo 3 d. dirbo Elena Vasauskienė, nuo 2010 m. rugsėjo 13 d. – Regina Paškevičienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, dėl metinės Savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos 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 metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius 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

Lopšelio-darželio pagrindinė veikla — ikimokyklinis (priešmokyklinis) ugdymas (kodas 80.10.10).

2010–2011 metais Lopšelyje-darželyje yra 2 lopšelio ir 11 darželio grupių, kuriose ugdoma 221 vaikas Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>1</sup> Lopšeliui–darželiui patvirtinta 59,04 etatai (29,04 pedagoginių darbuotojų ir 30 aptarnaujančio personalo etatai). 2010 m. gruodžio 31 d. Lopšelyje-darželyje užimti visi etatai, dirba 66 darbuotojai, iš jų: 34 – aptarnaujančio personalo, 32 pedagoginių darbuotojų.

Audito metu vertinome Lopšelio–darželio 2010 metų metinių ataskaitų rinkinį: ***metines finansines ataskaitas*** – Finansinės būklės ataskaitą pagal 2009-12-31 ir 2010-12-31 duomenis (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas), Veiklos rezultatų ataskaitą pagal 2010-12-31 duomenis (3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas), Grynojo turto pokyčių ataskaitą pagal 2010-12-31 duomenis (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas), Pinigų srautų ataskaitą pagal 2010-12-31 duomenis (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas), 2010 m. finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“); ***metines biudžeto vykdymo ataskaitas*** – Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti 2010-12-31 ataskaita (forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010-12-31 ataskaita (forma Nr. 2), finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2010-12-31 ataskaita (forma Nr. 3), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010-12-31 ataskaita (forma Nr.4) ir aiškinamasis raštas.

Patvirtintame Pasvalio rajono savivaldybės biudžete<sup>2</sup> Lopšeliui–darželiui skirta 1380,8 tūkst. Lt asignavimų. 451,3 tūkst. Lt asignavimų skirta išlaidoms, 929,5 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, turtui įsigyti lėšų nebuvo skirta. Po patikslinimų<sup>3</sup> Lopšeliui–darželiui buvo skirta 1590,3 tūkst. Lt asignavimų, iš jų išlaidoms – 537,8 tūkst. Lt, 1052,5 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui, turtui įsigyti lėšų nebuvo skirta. Specialiųjų lėšų programai patvirtinta 145,8 tūkst. Lt, visos lėšos patvirtintos išlaidoms.

Lopšelis–darželis vykde 4 programas: valstybės deleguotų funkcijų programas 9.1.2.1. „Mokinio krepšelis“; 4.1.2.1 „Viešųjų darbų programa“; Savivaldybės biudžeto lėšų programas 9.1.1.1. „Švietimas“ ir 9.1.1.1. „Specialiųjų lėšų programa“. Lopšelio–darželio direktorius 2010 m.

<sup>1</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. liepos 11 d. sprendimas Nr. T1-85;

<sup>2</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2010 m. vasario 10 d. sprendimas Nr. T1-21;

<sup>3</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2010 m. gegužės 26 d. sprendimas Nr. T1-126; 2010 m. lapkričio 3 d. sprendimas Nr. T1-228.

vasario 20 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos.

2010 metais Lopšeliui–darželiui iš Finansų skyriaus buvo pervesta 1736,1 tūkst. Lt, t.y. 100 proc.

2010 metų Lopšelio–darželio kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 1409,1 tūkst. Lt arba 81,17 procento nuo visų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 325,6 tūkst. Lt arba 18,75 procento nuo visų išlaidų, darbdavio socialinės paramos išlaidos – 1,4 tūkst. Lt arba 0,08 procento nuo visų išlaidų.

Lopšelis–darželis 2010 metų pabaigai turėjo turto (likutine verte) už: 643,99 tūkst. Lt – ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo; 4,2 tūkst. Lt – atsargų.

Įstaigos kreditorinis įsiskolinimas per 2010 metus nuo 60,4 tūkst. Lt (metų pradžioje) sumažėjo iki 9,9 tūkst. Lt (metų pabaigoje). Debitorinės skolos metų pradžioje sudarė 17,5 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 26,6 tūkst. Lt.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>4</sup>, 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 proc. visų kasinių išlaidų (17,4 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 proc. visų gautų finansavimo sumų (16,1 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 išipareigojimus, 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.

---

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

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, atsargų, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

Šioje audito ataskaitoje vartojamos sąvokos: **VSAFAS** – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas; **VSS** – viešojo sektoriaus subjektas.

## **PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS**

### **Lopšelio–darželio darbuotojų darbo apmokėjimas**

Lopšelio–darželio darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka<sup>5</sup>, o pedagoginių darbuotojų – dar ir Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu<sup>6</sup>. Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbas apmokamas taikant koeficientus, kurių pagrindu imama Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta bazinė mėnesinė alga (bazinis valandinis atlygis).

Biudžetinės įstaigos darbuotojų darbo užmokestį sudaro: tarnybinis atlyginimas ar tarifinis atlygis (koeficientais), padaugintas iš bazinės mėnesinės algos dydžio; tarnybinio atlyginimo priedai; priemokos; vienkartinės piniginės išmokos, skirtos darbuotojams skatinti.

### **Pedagoginių darbuotojų darbo užmokestis**

Lopšeliui–darželiui pedagoginiams darbuotojams (direktoriui, direktoriaus pavaduotojui ugdymui, priešmokyklinio ugdymo pedagogui) darbo užmokestis mokamas iš valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos, skirtos moksleivio krepšeliui finansuoti.

Lopšelis–darželis 2010 metais pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčiui išleido 176,7 tūkst. Lt moksleivio krepšelio lėšų.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (Žin., 1993, Nr. 28-655, 2005, Nr. 80-2904; 2008, Nr. 150-6101; 2009, Nr. 100-4185);

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2009 m. gruodžio 14 d. įsakymas Nr. ISAK-2711 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2009, Nr. 150-6739).

Lopšelyje–darželyje atrankos būdu patikrinus pedagoginių darbuotojų tarnybinių atlyginimų nustatymo teisingumą, neatitikimų nenustatyta.

### **Kitų Lopšelio-darželio darbuotojų darbo apmokėjimas**

Lopšeliui–darželiui buvo patvirtinta 30 darbuotojų etatų, kuriems darbo užmokestis mokamas iš Savivaldybės biudžeto lėšų. 2010 metais šių darbuotojų, darbo užmokesčiui Lopšelis–darželis panaudojo 875,8 tūkst. Lt Savivaldybės biudžeto asignavimų.

Atrankos būdu patikrinus darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientus nustatyta, kad jie nevyršijo nutarimu patvirtintų tarnybinių atlyginimų koeficientų.

## **APSKAITOS ORGANIZAVIMO VERTINIMAS**

1. Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių,<sup>7</sup> 13 punkto nuostatomis, skiriant asmenis biudžetinės įstaigos vyriausiojo buhalterio pareigoms ir atleidžiant iš jų, pareigas perduodantis asmuo, jeigu įmanoma, turi užbaigti tvarkyti praėjusio ataskaitinio laikotarpio (mėnesio, ketvirčio, metų) buhalterinę apskaitą. Vyriausiojo buhalterio pareigų perdavimas ir perėmimas įforminamas aktu, kuriame nurodoma: buhalterinių sąskaitų (tarp jų ir užbalansinių) likučiai pagal apskaitos registrų duomenis; kasos inventORIZACIJOS, atliktos perdavimo (priėmimo) dieną, duomenys; iš anksto numeruotų blankų, už kuriuos atsakingi buhalterinę apskaitą tvarkantys darbuotojai, inventORIZACIJOS, atliktos perdavimo (priėmimo) dieną, duomenys.

Lopšelio–darželio direktoriaus 2010 m. rugsėjo 2 d. įsakymu Nr. PK-1, vyr. buhalterė E. Vasauskienė atleista iš pareigų nuo 2010 m. rugsėjo 3 d. Patikrinimo metu pateiktas perduodamų bylų sąrašas, kurį pasirašė E. Vasauskienė, be bylas priimančio asmens parašo.

## **KITI PASTEBĖJIMAI**

2. Pagal Lietuvos Respublikos žemės įstatymo<sup>8</sup> 15 straipsnio 1 dalies 1 punktą, Savivaldybės nuosavybėn neatlygintinai perduodami valstybinės žemės sklypai, kuriuose yra statiniai ir įrenginiai, savivaldybių įsigyti (įsigijami) nuosavybėn pagal Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymą ir įstatymą „Dėl dalies valstybės turto priskyrimo ir perdavimo

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2005, Nr. 67–2431).

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos 1994 m. balandžio 26 d. Žemės įstatymas Nr. I-446 (Žin., 1994, Nr. 34-620; 2004, Nr. 28-868);

savivaldybių nuosavybėn“; o pagal to paties įstatymo 8 straipsnio 1 dalį, valstybinė žemė gali būti perduodama ir pagal panaudos sutartį laikinai neatlygintinai naudotis valstybės institucijoms, savivaldybėms, miškų urėdijoms, valstybinių rezervatų direkcijoms, valstybinių parkų direkcijoms, kitoms iš valstybės ar savivaldybių biudžetų išlaikomoms įstaigoms.

Lopšelis–darželis naudojasi valstybine žeme po Lopšelio–darželio pastatais ir aplink juos. Šis valstybinės žemės sklypas įstatymų<sup>9</sup> nustatyta tvarka nėra suformuotas, todėl neįregistruotas Nekilnojamojo turto kadastrė, nesudaryta panaudos sutartis, neįregistruota Nekilnojamojo turto registre ir neapskaityta Lopšelio–darželio apskaitos registruose.

Lopšelis–darželis naudojasi valstybinės žemės sklypu, esančiu po Lopšelio-darželio pastatais ir jų priklausiniais, kuris įstatymų nustatyta tvarka nėra suformuotas, nesudaryta panaudos sutartis ir neįregistruota Nekilnojamojo turto registre. Žemės sklypas neapskaitytas Lopšelio–darželio apskaitos registruose.

3. Aktyvios darbo rinkos politikos priemonių įgyvendinimo sąlygų ir tvarkos aprašo<sup>10</sup>, 80 punktu numatyta, kad darbdaviui, įdarbinusiam darbo biržos siųstą asmenį viešiesiems darbams, nurodytiems šio Aprašo 67.2 punkte, atlikti savivaldybė skiria ne daugiau kaip 3 procentus (nuo 2010-07-18 – 7 procentus) nuo savivaldybės darbdaviui kompensuojamos lėšų sumos kitoms su viešaisiais darbais susijusioms išlaidoms kompensuoti. Su viešaisiais darbais susijusių išlaidų sąrašą ir jų kompensavimo tvarką nustato savivaldybė. Patvirtintoje Kitų su viešųjų darbų atlikimu susijusių išlaidų sąrašo ir kompensavimo tvarkoje<sup>11</sup> numatyta, kad konkrečiai kiekvienam darbdaviui skiriamą sumą įsakymu patvirtina Savivaldybės administracijos direktorius.

Lopšelis–darželis 2010 m. vykdė valstybės deleguotų funkcijų programą 4.1.2.1 „Viešieji darbai“, kuriai patvirtinta<sup>12</sup> 5,0 tūkst. Lt. Viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutarties<sup>13</sup> 3.2 punkte numatyta, kad savivaldybė įsipareigoja nustatyta tvarka iš dalies kompensuoti darbdaviui 3 proc. kitų su viešųjų darbų atlikimu susijusių išlaidų.

Lopšelis–darželis **2,6 tūkst. Lt** viešųjų darbų programos lėšų panaudojo kitoms išlaidoms, susijusioms su viešųjų darbų atlikimu, nesant Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos 2000 m. birželio 27 d. Nekilnojamojo turto kadastrė įstatymas Nr. VIII-1764 (žin., 2000, Nr. 58-1704; 2003 Nr. 57-2530), Lietuvos Respublikos 1996 m. rugsėjo 24 d. Nekilnojamojo turto registro įstatymas Nr. I-1539 (žin., 1996, Nr. 100-2261; 2001, Nr. 55-1948).

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2009 m. rugpjūčio 13 d. įsakymas Nr. A1-499 „Dėl Aktyvios darbo rinkos politikos priemonių įgyvendinimo sąlygų ir tvarkos aprašo patvirtinimo“ (žin., 2009, Nr. 98-4133);

<sup>11</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2008 m. birželio 30 d. sprendimas Nr. T1-150.

<sup>12</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2010 m. vasario 10 d. tarybos sprendimas Nr. T1-21.

<sup>13</sup> 2010 m. sausio 26 d. Viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutartis Nr. D-14.

Valstybės biudžeto lėšos – **2,6 tūkst. Lt**, skirtos viešųjų darbų programai panaudotos ne pagal paskirtį, nesant Administracijos direktoriaus įsakymo.

4. Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, biudžeto asignavimų administravimo ir atskaitomybės taisyklių<sup>14</sup>, 67 punkto nuostatomis, biudžetinės įstaigos surinktas lėšas už teikimas paslaugas perveda į biudžetą priešpaskutinę mėnesio darbo dieną, arba esant būtinybei, iš karto.

Lopšelis–darželis ne visas surinktas lėšas už teikiamas paslaugas pervesdavo į savivaldybės administracijos finansų skyrių, sausio – rugpjūčio mėn. banko sąskaitoje palikdavo 6,5 – 10 tūkst. Lt likutį.

5. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>15</sup> nuostatomis, asignavimų valdytojai patys neturi teisės pateikti mokėjimo paraiškų dėl tos sumos arba naudoti specialiajai programai tos lėšų sumos, kuri nebuvo įmokėta į biudžetą.

Lopšelis–darželis, pažeidžiant teisės akto nuostatas, 2010 m. gegužės mėn. vykdomam ES šalių daugiašalės partnerystės 2008-2010 metų projektui „Sėkmė“ paskolino 8,2 tūkst. Lt iš banko sąskaitos, kurioje kaupiamos tėvų įmokos. Šios lėšos grąžintos 2010 m. gruodžio 17 d., pervestos į Savivaldybės administracijos finansų skyrių.

## EKONOMIŠKUMO VERTINIMAS

6. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo<sup>16</sup> 5 straipsnio 7 dalimi biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir *paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą*; 7 straipsnio nuostatomis biudžeto asignavimų valdytojai įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą;

<sup>14</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. lapkričio 28 d. sprendimas Nr. T1-205 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, biudžeto asignavimų administravimo ir atskaitomybės taisyklių patvirtinimo“;

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2001, Nr. 42-1455; 2004, Nr. 96-3531).

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos 2003 m. gruodžio 23 d. Biudžeto sandaros įstatymas Nr. IX-1946 (Žin., 1990, Nr. 24-596; 2004, Nr. 4-47; 2010 Nr. 153-7781).

Lopšelio–darželio direktoriaus įsakymu patvirtintame Etatų sąrašė numatyti du naktinių sargų etatai (3 darbuotojai), kuriems nustatytas 6,56 koeficientas, o už darbą naktį bei švenčių dienomis mokama Darbo kodekso nustatyta tvarka. Lopšelyje–darželyje per 2010 m. sausio – gruodžio mėn. dviems sargų etatams priskaičiuota 27,8 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 8,6 tūkst. Lt VSD įmokų.

Nepakankamai efektyviai panaudojamos lėšos užtikrinant Lopšelio–darželio turto apsaugą.

## **BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS**

7. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių<sup>17</sup>, 2 punkto nuostatomis, metinių ataskaitų rinkinį sudaro įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, ataskaita (forma Nr. 1); žemesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2); finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita (forma Nr. 3); debetinio ir kreditinio įsiskolinimo ataskaita (forma Nr. 4); žemesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamasis raštas (toliau - aiškinamasis raštas). 10 punktu nurodoma, kokia informacija turi būti pateikiama aiškinamajame rašte: apibendrinti pagrindiniai išlaidų sąmatų vykdymo (nevykdymo) rodikliai (pagal patvirtintas programas) ir paaiškinamos priežastys; papildoma reikšminga ataskaitose nenurodyta informacija; biudžetinių lėšų sąskaitoje (kasoje) lėšų likučiai metų pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir paaiškinamos jų susidarymo priežastys, iš jų: nepanaudotos lėšos specialiosioms programoms finansuoti; nepanaudoti asignavimai tęsiamiems nebaigtos statybos objektams finansuoti; grąžintos biudžeto lėšos po sausio 10 dienos; atstovybių užsienyje lėšos; kitos lėšos. praėjusiais metais nepanaudotas lėšų likutis, kuris ataskaitiniais metais buvo įskaitytas į nuo metų pradžios gautus asignavimus.

Lopšelis–darželis nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių nuostatomis, Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Finansų skyriui nepateikė aiškinamojo rašto, kuris yra metinio ataskaitų rinkinio sudedamoji dalis.

8. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių 11 punkto nuostatomis, ataskaitos sudaromos

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (Žin., 2009, Nr. 3-60; 2009, Nr. 151-6813);



pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis tūkstančiais litų su vienu ženklu po kablelio.

Lopšelis–darželis nesivadovavo šiomis nuostatomis, biudžeto vykdymo ataskaitos sudarytos litais.

9. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>18</sup> 33 straipsnio nuostatomis, VSS ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, - už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje.

Lopšelis–darželis interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių I-III ketv. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

## METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS

10. Vadovaujantis **1-ojo VSAFAS** „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“<sup>19</sup> 39 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas savo apskaitos politikoje nustato savo ir (arba) pavaldžių viešojo sektoriaus subjektų apskaitoje taikytiną **reikšmingumo kriterijų**, atsižvelgdamas ir į ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio pobūdį, ir į sumos dydį. Reikšmingumo kriterijus gali būti nustatomas kaip absoliutus arba santykinis dydis. 37 punkto nuostatomis, jeigu VSAFAS nenurodyta informacija gali būti reikšminga finansinių ataskaitų informacijos vartotojams, tokia informacija turi būti nurodoma aiškinamajame rašte.

Lopšelio–darželio apskaitos politikoje nėra nustatyto reikšmingumo kriterijaus, kuriuo vadovaujantis informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

11. **6-asis VSAFAS** „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“<sup>20</sup> nustato bendruosius finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudarymo ir privalomus turinio reikalavimus, kurie padėtų finansinių ataskaitų informacijos vartotojams suprasti viešojo sektoriaus subjekto finansines ataskaitas. Aiškinamąjį raštą sudaro šios dalys: **bendroji dalis, apskaitos politika ir pastabos**.

Lopšelis–darželis pateikto aiškinamojo rašto **bendrojoje dalyje** nenurodė: viešojo sektoriaus grupės, prie kurios priklauso viešojo sektoriaus subjektas.

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos 2007 m. birželio 26 d. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (Žin., 2007, Nr. 77-3046);

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 28 d. įsakymas Nr. 1K-388 (Žin., 2008, Nr. 1-29; 2009, Nr. 157-7103);

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymas Nr. 1K-247 (Žin., 2008, Nr. 97-3756; 2009, Nr. 157-7107);

Lopšelis–darželis pateikto aiškinamojo rašto *apskaitos politikos dalyje* nenurodė: kaip perėjimas nuo ankščiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS taikymo paveikė Finansinės būklės ataskaitoje pateikiamą informaciją perėjimo prie VSAFAS dieną.

Lopšelis–darželis pateikto aiškinamojo rašto *pastabų dalyje* nepateikė informacijos apie:

➤ ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti; finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui dieną, o jei finansinių ataskaitų rinkinys buvo grąžintas pataisyti ir pakartotinai pateiktas teisės aktų nustatytam VSS, VSS aiškinamajame rašte turi nurodyti priežastį, dėl ko finansinių ataskaitų rinkinys buvo grąžintas, kokie pataisymai buvo atlikti, ir pakartotinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui dieną;

➤ *Pajamų srityje*: apskaitos politika, taikoma kiekvienos grupės pajamoms pripažinti; paslaugų įvykdymo procento nustatymo būdas, jei paslaugos teikiamos ilgiau nei vieną ataskaitinį laikotarpį;

➤ *Sąnaudų srityje*: apskaitos politika dėl apskaitos informacijos priskyrimo pagal standarte nurodytus kriterijus prie tam tikro segmento ir priskyrimo pokyčiai, jei tokių buvo. Kiek darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąraše esantiems darbuotojams ir kiek – kitiems darbuotojams, t. y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis, ir kiek tokių darbuotojų yra. vidutinis per ataskaitinį laikotarpį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį darbuotojų skaičius; asmenų, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę, skaičius ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje; ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pripažintų išmokų minėtiems asmenims, suma ir kita informacija.

Aiškinamajame rašte nepilnai atskleista informacija, kuri finansinių ataskaitų informacijos vartotojams padėtų suprasti Lopšelio – darželio finansines ataskaitas.

12. **22-ojo VSAFAS** „Turto nuvertėjimas“<sup>21</sup> 6 punkto nuostatomis, sudarydamas finansines ataskaitas VSS turi nustatyti, ar yra turto nuvertėjimo požymių.

Lopšelyje–darželyje buvo atlikta metinė inventorizacija, tačiau nebuvo vertinta, ar turtas turi nuvertėjimo požymių.

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. 1K-229 (Žin., 2008, Nr. 78-3083);

13. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio nuostatomis, VSS ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, - už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje.

Vadovaujantis **23 –ojo VSAFAS** „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“<sup>22</sup> 22 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje paskelbia tarpinių ataskaitų rinkinį.

Lopšelis–darželis interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių I-III ketv. finansinių ataskaitų rinkinių.

*Vadovaujantis 1-ojo VSAFAS 29 punkto nuostatomis, jei VSS tvarko apskaitą nesilaikydamas nors vieno VSAFAS ar jo reikalavimo, tuomet negalima tvirtinti, kad finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS.*

*Apibendrinant aukščiau išdėstytas pastabas dėl nepilnai atskleistos informacijos aiškinamajame rašte, dėl turto nuvertėjimo nevertinimo, teigiame, kad Lopšelio–darželio finansinių ataskaitų rinkinys parengtas nesivadovaujant VSAFAS.*

14. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo<sup>23</sup> nuostatomis, Finansų ministras patvirtino Konsolidavimo schemą<sup>24</sup>. Taip pat nutarime numatyta, kad visų konsolidavimo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema (toliau - VSAKIS). Viešojo sektoriaus subjektas teikia į VSAKIS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti reikalingą informaciją, kurios turinį, pateikimo terminus ir tvarką nustato finansų ministras. 2011 m. kovo 4 d. Finansų ministerijos tinklapyje paskelbtas Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo projektas. Projekte nustatytos procedūros ir žingsniai, kuriuos viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinių rengimo metu turi vykdyti viešojo sektoriaus subjektai. Pagrindiniai etapai: nuosavybės dalių pateikimas ir tvirtinimas VSAKIS; tarpusavio operacijų informacijos, kuri yra derinama su kitais viešojo sektoriaus subjektais, pateikimas ir tvirtinimas VSAKIS; finansinių ataskaitų rinkinio ir eliminavimo duomenų pildymas

<sup>22</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 11 d. įsakymas Nr. 1K-213 (Žin., 2008, Nr. 70-2685);

<sup>23</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. vasario 2 d. nutarimas Nr. 118 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimo Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotosioms ataskaitoms rengti sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“;

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. kovo 17 d. įsakymas Nr. 1K-092 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“.

ir tvirtinimas VSAKIS. Taip pat Finansų ministerijos tinklapyje paskelbta, kad nuo 2011 m. kovo 28 d. pradedami darbai susiję su tarpusavio operacijų informacijos pateikimu, nuosavybės dalių patikrinimu ir pateikimu bei finansinių ataskaitų rinkinių bei eliminavimo informacijos duomenų už 2010 metus pateikimu.

Dėl to, kad nėra finansų ministro įsakymu patvirtintos Konsolidavimo tvarkos aprašo ir terminų, neaišku kokia papildoma informacija turės būti atskleista ir kokie veiksmai atlikti. Mes negalime pasisakyti ar rengiant ir pateikiant metinį finansinių ataskaitų rinkinį visi veiksmai atlikti ir informacija atskleista.

## **BUHALTERINIŲ SĄSKAITŲ LIKUČIŲ PERKĖLIMO VERTINIMAS**

15. Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo<sup>25</sup>, 11 punkto nuostatomis, prieš pradėdama taikyti VSAFAS įstaiga inventorizuoja visą turtą ir išipareigojimus pagal Inventorizacijos taisykles, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719, ir apskaitoje įregistruoja inventorizacijos rezultatus. 10 punkto nuostatomis, likučiai perkelti į naujojo sąskaitų plano sąskaitas *įvertinami* pagal VSAFAS. 12 punkto nuostatomis, procedūros (nustatomas atiduoti ūkinis inventorių, kuris pagal VSAFAS turi būti pripažintas sąnaudomis; įvertinami pagal VSAFAS perkelti į naujojo sąskaitų plano sąskaitas likučiai; nustatomas senojo sąskaitų plano sąskaitose neregistruotas turtas, atidėjiniai, kuriuos pagal VSAFAS privaloma registruoti apskaitoje) gali būti atliekamos kartu su metine inventorizacija arba atskirai. Rezultatai įforminami laisvos formos apskaitos dokumentais: aktais, pažymomis ir kt. Vadovaujantis

**22-ojo VSAFAS** 74 punkto nuostatomis, pagal pirmosios ataskaitinio laikotarpio, kurį VSS pradeda taikyti šį standartą, dienos būklę turi būti atlikta turto inventorizacija ir įvertintas turto nuvertėjimas.

Vadovaujantis **24-ojo VSAFAS** „Su darbo santykiais susijusios išmokos“<sup>26</sup> 36 punkto nuostatomis, VSS, taikydamas šį standartą pirmą kartą, perkeldamas pradinį likučius, inventorizuoja kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kasmetinių atostogų dienas, kad įvertintų sukauptų nepanaudotų atostogų dienų likutį.

Lopšelyje–darželyje buvo atlikta turto metinė inventorizacija, tačiau perkelti likučius nebuvo atliktas perkeltų sąskaitų likučių įvertinimas pagal VSAFAS: nebuvo vertintas ilgalaikio

<sup>25</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. liepos 10 d. įsakymas Nr. K-224 (Žin., 2009, Nr. 87-3712);

<sup>26</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymas Nr. 1K-432 (Žin., 2008, Nr. 143-5725; 2010, Nr. 128-6549).

materialiojo ir nematerialiojo turto nuvertėjimas, nebuvo vertintas gautinų skolų nuvertėjimas, nebuvo atlikta kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų inventorizacija.

Lopšelyje–darželyje 2009 m. gruodžio 31 d. nebuvo atlikta debetinių–kreditinių skolų inventorizacija, nebuvo skolų suderinimo aktų.

Todėl negalime pasisakyti apie Finansinės būklės ataskaitos pagal 2009-12-31 duomenis C dalies III.4. eilutėje „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas“ nurodytos sumos 17,5 tūkst. Lt teisingumą.

### VIDAUS KONTROLĖS VERTINIMAS

Audito metu atlikus audito procedūras nustatyta, kad Lopšelyje–darželyje vidaus kontrolės sistema, sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, kiek tai įmanoma esant mažam darbuotojų skaičiui. Vidaus kontrolės sistema veikia patikimai, išskyrus kai kurias nereikšmingas išimtis, todėl vidaus kontrolės sistema vertinama kaip gera.

**Primename**, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsniu, **biudžeto asignavimų valdytojais** įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą; buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą ir pateikimą.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 35 straipsniu, už viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako **viešojo sektoriaus subjekto vadovas**.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 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 teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų

įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

### **REKOMENDACIJOS**

1. Keičiantis įstaigos buhalteriams vadovautis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių nuostatomis.
2. Suformuoti žemės sklypus po pastatais, statiniais, dėl jų naudojimo sudaryti sutartis ir įregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka.
3. Valstybės biudžeto lėšas, skirtas viešųjų darbų programai naudoti pagal paskirtį.
4. Surinktas lėšas už teikimas paslaugas pervesti į savivaldybės finansų skyrių vadovaujantis Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, biudžeto asignavimų administravimo ir atskaitomybės taisyklių nuostatomis.
5. Specialiosios programos lėšas naudoti vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių nuostatomis.
6. Ieškoti efektyvesnių būdų Savivaldybės turto saugumui užtikrinti.
7. Apskaitą tvarkyti ir finansinių ataskaitų rinkinį sudaryti vadovaujantis VSAFAS.
8. Ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka.
9. Tvarkant apskaitą ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas vadovautis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėmis.

Audito metu Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba raštais<sup>27</sup> informavo Lopšelių–darželių apie nustatytus pažeidimus ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis jiems pašalinti. Pastebėjimai, rekomendacijos buvo teikiami ir žodžiu. Apie rekomendacijų įgyvendinimo būklę Lopšelis–darželis raštais<sup>28</sup> informavo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą.

Pažymime Lopšelio-darželio pažangą stiprinant vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą, diegiant naujas vidaus kontrolės procedūras ir dėkojame Lopšelio-darželio darbuotojams už bendradarbiavimą bei pagalbą atliekant 2010 metų metinių ataskaitų rinkinių auditą.

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

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Pasvalio lopšeliui–darželiui „Eglutė“, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

<sup>27</sup> 2010 m. spalio 15 d. raštas Nr. S-25 ir 2010 m. gruodžio 8 d. raštas Nr. SS-31 „Dėl išankstinio tyrimo rezultatų“;

<sup>28</sup> 2010 m. lapkričio 15 d. raštas Nr. 46 ir 2010 m. gruodžio 21 d. raštas Nr. 61 „Dėl informacijos pateikimo apie išankstinio tyrimo rezultatų įgyvendinimą“

Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos Pasvalio lopšelio-darželio „Eglutė“ finansinio audito ataskaitos  
2011 m. kovo 30 d. Nr. A-3 priedas

### REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

| Eil. Nr. | Rekomendacija                                                                                                                                                                                                                    | Veiksmas/<br>Priemonės/<br>Komentarai                                                                                                                                                              | Rekomendacijos įgyvendinimo terminas |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 1.       | Keičiantis įstaigos buhalteriams vadovautis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių nuostatomis.                                                                                                       | Keičiantis įstaigos buhalteriams vadovausimės Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių nuostatomis.                                                                       | x                                    |
| 2.       | Suformuoti žemės sklypus po pastatais, statiniais, dėl jų naudojimo sudaryti sutartis įregistruoti Nekilnojamojo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. | Užsakyta atlikti matavimo darbus lopšeliui darželiui „Eglutė“ ir Mikoliškio sk. Bus sudarytos sutartys ir žemės sklypai po pastatais ir statiniais bus registruojami teisės aktų nustatyta tvarka. | 2011-06-01                           |
| 3.       | Valstybės biudžeto lėšas, skirtas viešųjų darbų programai naudoti pagal paskirtį.                                                                                                                                                | Viešųjų darbų programai skirtos lėšos bus naudojamos pagal paskirtį.                                                                                                                               | x                                    |
| 4.       | Surinktas lėšas už teikimas paslaugas pervesti į savivaldybės finansų skyrių vadovaujantis Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, biudžeto asignavimų administravimo ir atskaitomybės taisyklių nuostatomis.   | Surinktos lėšos už teikimas paslaugas jau pervedamos kas mėnesį į finansų skyrių pagal reikalavimus.                                                                                               | x                                    |
| 5.       | Specialiosios programos lėšas naudoti vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių nuostatomis.                                                                  | Specialiosios programos lėšos bus naudojamos pagal paskirtį.                                                                                                                                       | x                                    |
| 6.       | Ieškoti efektyvesnių būdų Savivaldybės turto saugumui užtikrinti                                                                                                                                                                 | Su saugos tarnyba sutarta dėl skaičiavimų įsivedant signalizaciją atlikimo.                                                                                                                        | 2011-10-01                           |

|    |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                  |                                            |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 7. | Apskaitą tvarkyti ir finansinių ataskaitų rinkinį sudaryti vadovaujantis VSAFAS.                                                                                                                      | 1. Pakeisime apskaitos politiką nustatysime reikšmingumo kriterijų.<br>2. Aiškinamajame rašte atskleisime pilną informaciją.<br>3. Sudarant finansines ataskaitas vertinsime ar turtas, gautinos sumos turi nuvertėjimo požymių. | 2011-06-01<br>2012-03-15<br><br>2011-06-01 |
| 8. | Ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka.                                                                                                                                           | Ataskaitų rinkinius paskelbsime interneto svetainėje.                                                                                                                                                                            | 2011-06-01                                 |
| 9. | Tvarkant apskaitą ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas vadovautis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėmis. | 1. Pateiksime aiškinamąjį raštą.<br>2. Ataskaitas sudarysime tūkstančiais litų su vienu ženklu po kablelio.<br>3. Ataskaitas paskelbsime interneto svetainėje.                                                                   | 2011-06-01<br>2011-06-01<br>2011-06-01     |