



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 lopšelio–darželio „Eglutė“
direktoriui

PASVALIO LOPŠELIO-DARŽELIO „EGLUTĖ“

AUDITO IŠVADA

2011 m. kovo 30 d. Nr. AI – 3

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Pasvalio lopšelio–darželio „Eglutė“ (toliau – Lopšelis–darželis) 2010 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2010 metus. Lopšelio–darželio direktorius yra atsakingas už finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie metinius finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir kitas ataskaitas bei Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą 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 Lopšelio–darželio apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Šioje audito išvadoje vartojamos sąvokos: **VSAFAS** – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas; **VSS** – viešojo sektoriaus subjektas, **VSAKIS** - viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

1. 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 ir biudžeto vykdymo ataskaitas sudarė litais (žr. ataskaitos 7-8 pastebėjimai).

2. Lopšelis-darželis nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio nuostatomis, interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių I-III ketv. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (žr. ataskaitos 9 pastebėjimas).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Lopšelio–darželio 2010 metų metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius viešojo sektoriaus subjektų apskaitą ir biudžeto vykdymo ir kitų ataskaitų sudarymą.

1. Lopšelis–darželis nesivadovavo:

➤ **1-ojo VSAFAS** nuostatomis, patvirtintoje apskaitos politikoje nėra nustatyto reikšmingumo kriterijaus, kuriuo vadovaujantis informacija pateikiama aiškinamajame rašte (žr. ataskaitos 10 pastebėjimas).

➤ **6-ojo VSAFAS** nuostatomis, aiškinamajame rašte nepilnai atskleista informacija, kuri finansinių ataskaitų informacijos vartotojams padėtų suprasti Lopšelio-darželio finansines ataskaitas (žr. ataskaitos 11 pastebėjimas).

➤ **22-ojo VSAFAS** „Turto nuvertėjimas“ nuostatomis, sudarydama finansines ataskaitas, nevertino ar yra turto nuvertėjimo požymių (žr. ataskaitos 12 pastebėjimas).

➤ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio bei **23 –ojo VSAFAS** „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“ 22 punkto nuostatomis, per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių (žr. ataskaitos 13 pastebėjimas).

➤ **22-ojo, 24-ojo VSAFAS** nuostatomis perkeltant buhalterinių sąskaitų likučius: nebuvo vertintas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuvertėjimas, nebuvo vertintas gautinų skolų nuvertėjimas, nebuvo atlikta kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų inventorizacija (žr. ataskaitos 15 pastebėjimas).

2. Viešojo sektoriaus subjektas teikia į VSAKIS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti reikalingą informaciją, kurios turinį, pateikimo terminus ir tvarką nustato finansų ministras. 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 (žr. ataskaitos 14 pastebėjimas).

Dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų, mes atsisakome pareikšti nuomonę apie Lopšelio–darželio 2010 metų metinį finansinių ataskaitų rinkinį.

1. Keičiantis įstaigos buhalteriams nesivadovauta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių nuostatomis, vyriausiojo buhalterio pareigų perdavimas ir perėmimas nebuvo tinkamai įformintas aktu, kuriame turėjo būti 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 (žr. ataskaitos 1 pastebėjimas).

2. Lopšelis–darželis naudoja 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 (žr. ataskaitos 2 pastebėjimas).

3. Lopšelis–darželis 2,6 tūkst. Lt viešųjų darbų programos lėšų panaudojo kitoms išlaidoms, susijusioms su viešųjų darbų atlikimu, nesant Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo (žr. ataskaitos 3 pastebėjimas).

4. Lopšelis–darželis nesivadovavo Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, biudžeto asignavimų administravimo ir atskaitomybės taisyklių 67 punkto nuostatomis, ne visas surinktas lėšas už teikimas paslaugas į savivaldybės administracijos finansų skyrių, sausio – rugpjūčio mėn. banko sąskaitoje palikdavo 6,5 – 10 tūkst. Lt likutį (žr. ataskaitos 4 pastebėjimas).

5. Lopšelis–darželis nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių nuostatomis, iš banko sąskaitos, kurioje kaupiamos tėvų įmokos, 2010 m. gegužės mėn. vykdomam ES šalių daugiašalės partnerystės 2008-2010 metų projektui „Sėkmė“ paskolino 8,2 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 5 pastebėjimas).

6. Lopšelis–darželis nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 7 dalimi, nepakankamai efektyviai panaudojo savivaldybės biudžeto lėšas užtikrinant Lopšelio–darželio turto apsaugą; dviems sargų etatams per 2010 metus priskaičiuota 27,8 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 8,6 tūkst. Lt VSD įmokų (žr. ataskaitos 6 pastebėjimas).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2010 metais Lopšelyje–darželyje Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitiktųjų Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita.