



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 „Žilvitis“
direktoriui Armandui Abazoriui

PASVALIO LOPŠELIO – DARŽELIO „ŽILVITIS“ AUDITO IŠVADA

2011 m. kovo 30 d. Nr. AI – 7

Pasvalys

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

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus¹, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Lopšelio-darželio apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

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. Lopšelio-darželio direktorius nesivadovavo Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, biudžeto asignavimų administravimo ir atskaitomybės taisyklių² 9 ir 20 punktais, nes 2010 metams planavo surinkti nepagrįstai daug veiklos pajamų. Pajamų planas įvykdytas 36,9 proc., surinkta 64,1 tūkst. Lt iš planuotų 173,7 tūkst. Lt. (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.3. p.).

2. Lopšelis-darželis nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių³ nuostatomis, Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Finansų skyriui nepateikė aiškinamojo rašto, kuris yra metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudedamoji dalis ir biudžeto vykdymo ataskaitas sudarė litais (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.4, 3.5. p.).

3. Lopšelis-darželis nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁴ 33 straipsnio nuostatomis, interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių I-III ketv. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.7. p.).

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, biudžeto vykdymo ir kitų ataskaitų sudarymą.

1. Lopšelis-darželis, apskaitydamas trečiųjų asmenų vardu surinktus 15,5 tūkst. Lt už komunalinius patarnavimus, nesivadovavo 10-ojo VSAFAS „kitos pajamos“⁵ 8 punkto nuostatomis, dėl to Pinigų srautų ataskaitoje duomenys neteisingi (žr. Pastebėjimų 1.2., 3.8. p.)

2. Lopšelio-darželio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte atskleista ne visa pagal 6-ąjį, 11-ąjį, 12-ąjį, 13-ąjį, 24-ąjį, 25-ąjį VSAFAS privaloma atskleisti informacija, kuri finansinių

² 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”.

³ Žin., 2009, Nr.3-60; 2009, Nr.151-6813; 2010, Nr.54-2658; 2010, Nr.62-3084.

⁴ Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2008, Nr. 137-5370; 2010, Nr. 67-3341.

⁵ 2008 m. balandžio 28 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-161 (Žin., 2008, Nr. 51-1906; 2010, Nr. 50-2441);

ataskaitų informacijos vartotojams padėtų suprasti Lopšelio-darželio finansines ataskaitas ir gali būti reikšminga (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.9. p.).

3. Lopšelyje-darželyje inventORIZACIJA atlikta nesivadovaujant teisės aktais – skolos nesuderintos, nevertintas turto ir gautinų sumų nuvertėjimas. Perkeliant likučius nebuvo atliktas perkeltų sąskaitų likučių įvertinimas pagal VSAFAS: nebuvo vertintas turto, gautinų sumų nuvertėjimas, nebuvo atlikta kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų inventORIZACIJA ir kt., todėl negalime pasisakyti, kad turto ir įsipareigojimų likučiai 2010 m. sausio 1 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. yra teisingi (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.2., 3.10., 3.11. p.).

4. Lopšelis-darželis nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio bei 23 –ojo VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“⁶ 22 punkto nuostatomis, per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.12. p.).

5. Nesukurta Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema, nėra finansų ministro patvirtintos Konsolidavimo tvarkos aprašo ir terminų, neaišku kokią papildomą informaciją turės parengti ir atskleisti VSS ir kokius veiksmus turės atlikti, todėl mes negalime pasisakyti ar rengiant ir pateikiant į VSAKIS metinį finansinių ataskaitų rinkinį visi veiksmai atlikti ir informacija atskleista.

Vadovaudamiesi 1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“⁷ 29 punkto nuostatomis, dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų ir dėl to, kad nesukurta Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema, nėra finansų ministro patvirtinto Konsolidavimo tvarkos aprašo, mes atsisakome pareikšti nuomonę apie Lopšelio-darželio 2010 metų metinį finansinių ataskaitų rinkinį.

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, 2010 metais Lopšelyje-darželyje 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 Finansinio audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

⁶ Žin., 2008, Nr. 70-2685; 2011, Nr.15-699.

⁷ Žin., 2008-01-03 Nr.1-29; 2011-02-05 Nr.15-690.