



**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS PRIEŠGAISRINĖS TARNYBOS  
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA**

**2015 m. kovo 31 d. Nr. A-5  
Pasvalys**

**Auditas atliktas** vykdant 2014 m. rugpjūčio 21 d. pavedimą Nr. PA -11.

**Auditą atliko** Vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė

**Auditas pradėtas** 2014-08-21

**Auditas baigtas** 2015-03-31

**Su audito ataskaita galima susipažinti**

Pasvalio rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu

<http://www.pasvalys.lt/lt/struktura-ir-kontaktai /kontroles-ir-audito-tarnyba /auditu-dokumentai .html>

## IŽANGA

Vadovaudamasi Savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. rugpjūčio 21 d. pavedimu Nr. PA-11, vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinėje tarnyboje atliko finansinį (teisėtumo) auditą (toliau – auditas).

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 2014 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, įvertinti Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Pasvalio rajono priešgaisrinė tarnyba (toliau – Tarnyba), adresas – Joniškėlio g. 12, Pasvalys; kodas Juridinių asmenų registre – 169261110.

Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos nuostatai patvirtinti Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2009 m. rugpjūčio 26 d. sprendimu Nr. T1-178, nuostatai juridinių asmenų registre registruoti 2009 m. spalio 2 d. Tarnybos uždaviniai – gesinti gaisrus, gelbėti žmones ir jų turtą nelaimės vietose; vykdyti pirminius gelbėjimo darbus, kilus avarijoms, katastrofoms bei stichinėms nelaimėms; teikti kitą neatidėliotiną pagalbą ekstremalių įvykių ir situacijų atvejais. Tarnybos uždaviniams ir funkcijoms įgyvendinti įsteigti šeši padaliniai: Daujėnų ugniagesių komanda; Krinčino ugniagesių komanda; Pušaloto ugniagesių komanda; Saločių ugniagesių komanda; Vaškų ugniagesių komanda; Joniškėlio ugniagesių komanda.

Audituojamu laikotarpiu Tarnybai vadovauja Julius Stuogis, vyriausiąja buhalterė dirba Daiva Anilionienė

Audituojamas laikotarpis – 2014 metai.

Įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Pasvalio rajono savivaldybės taryba.

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė 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, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą o biudžeto lėšos ir turtas valdomas, naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės aplinkos tyrimas. Audito procedūros buvo atliktos kokybiniu ir kiekybiniu požiūriu reikšmingiausiose – darbo užmokesčio, gautinų, mokėtinų sumų, turto, išlaidų srityse. Audito įrodymams gauti buvo atrinkti visumą reprezentavę audito pavyzdžiai.

Audito metu kiekvienai reikšmingai ūkinių operacijų grupei, sąskaitų likučiui ir atskleidimui parengtos ir atliktos detalios procedūros, kurios apėmė finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų sulyginimą su pagrindžiančiais apskaitos įrašais ir reikšmingų įrašų žurnaluose ir kitų koregavimų, atliktų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo metu, tyrimas. Audito pabaigoje buvo naudotos analitinės procedūros, kurios padėjo įvertinti bendrą finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimą. Analitinių procedūrų metu nebuvo nustatyta reikšmingų svyravimų, kurie neatitinka kitos informacijos arba nukrypsta nuo numatytų sumų.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

Audito metu vertinome audituojamo subjekto:

- metinį finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro Finansinės būklės ataskaita pagal 2014-12-31 duomenis (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas), Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014-12-31 duomenis (3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas), Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2014-12-31 duomenis (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas), Pinigų srautų ataskaita pagal 2014-12-31 duomenis (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas), 2014 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“);

Finansinės būklės ataskaitoje 2014 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 548.538 Lt, pabaigoje – 422.181 tūkst. Lt.

- metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kurį sudaro Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti 2014-12-31 ataskaita (forma Nr. 1); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014-12-31 ataskaita (forma Nr. 2); Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2014-12-31 ataskaita (forma Nr. 3); Mokėtinų ir gautinų sumų 2014-12-31 ataskaita (forma Nr. 4); Aiškinamasis raštas.

Tarnyba vykdė Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo ir valdymo programą (01), pagal valstybės funkcijų klasifikaciją 03.02.01.01 „Priešgaisrinės tarnybos“ iš dviejų finansavimo šaltinių – valstybės ir savivaldybės lėšų. Joms įgyvendinti panaudota 1.405,0 tūkst. Lt asignavimų: 190,4 tūkst. Lt išlaidoms, 1191,8 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, 19,0 tūkst. Lt turtui įsigyti ir 3,8 tūkst. Lt socialinėms išmokoms.

#### Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas

Audituojamame subjekte vertinome biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2014 metais. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos audito sritims, audito procedūras atlikome:

- asignavimų planavimo ir naudojimo audito procedūras: vertinome, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl biudžeto sąmatų projektų rengimo ir vykdymo tvarkos, įsipareigojimų teisėtumą,
- išlaidų audito procedūras: vertinome prekių, paslaugų, darbų pirkimo, darbo užmokesčio mokėjimo, spaudinių, transporto, komunalinių, socialinių išmokų, kitų paslaugų ir kt. išlaidų teisėtumą;
- turto audito procedūras: vertinome turto teisinę registraciją, įsipareigojimų suderinimą, turto įsigijimo, gavimo, perdavimo, nurašymo, naudojimo, nuomos, panaudos, inventorizacijos atlikimo teisėtumą;

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į jų pažeidimų poveikį ir aptarėme su audituojamu subjektu priežastis, kurios lėmė pažeidimus. Dalyvavome turto dalinėje inventorizacijoje.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimo procedūros, pateikti 1 priede.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. PASTEBĖJIMAI DĖL DARBO SANTYKIŲ IR DARBO UŽMOKESČIO

Tarnybos darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka<sup>1</sup> (toliau tekste - Darbo apmokėjimo tvarka), Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbas apmokamas taikant koeficientus, kurių pagrindu imama Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta bazinė mėnesinė alga (bazinis valandinis atlygis), išskyrus minimalią mėnesinę algą ir minimalų valandinį atlygį. Biudžetinės įstaigos darbuotojų darbo užmokestį sudaro: tarnybinis atlyginimas ar tarifinis atlygis (koeficientais), padaugintas iš bazinės mėnesinės algos dydžio; tarnybinio atlyginimo priedai; priemokos; vienkartinės pinigines išmokos, skirtos darbuotojams skatinti.

Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>2</sup> Tarnybai patvirtintas didžiausias leistinas darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto, pareigybių (etatų) skaičius – 58 etatai.

Tarnyba 2014 metais priskaičiavo 884,1 tūkst. Lt darbo užmokesčio darbuotojams, iš jų priedams už papildomus darbus (mašinos remontą, garažo statybą) – 2,4 tūkst. Lt, išėtinėms išmokoms – 2,4 tūkst. Lt, vienkartinėms skatinamosioms išmokoms darbuotojų gyvenimo jubiliejų progomis – 2,1 tūkst. Lt. Pašalpų esant sunkiai materialinei būklei mirties ir ligos atvejais išmokėta 4,8 tūkst. Lt.

1.1. Nesivadovaujant Darbo apmokėjimo tvarkos 5 punkto nuostatomis, įstaigoje vienkartinės skatinamosios išmokos skirtos ir išmokėtos trims darbuotojams 40 ir 60 metų gyvenimo jubiliejų progomis. Šios išmokos galėjo būti mokamos neviršijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų o Tarnybos darbo užmokesčio skolos 2014 metų pabaigoje sudarė 67,1 tūkst. Lt.

Atkreipiame dėmesį, kad Savivaldybės įstaigos, tokių pat įstatymu nustatytų švenčių, darbuotojo gyvenimo ar darbo jubiliejinių švenčių progomis moka skirtingo dydžio išmokas. Be to, skirtingai traktuojama darbuotojo gyvenimo ir darbo jubiliejus.

Pvz. Savivaldybės administracija<sup>3</sup> gyvenimo jubiliejų progomis (50, 60, 70 metų) moka 1 MMA dydžio išmokas. Priešgaisrinė tarnyba<sup>4</sup> gyvenimo jubiliejų progomis (30, 40, 50, 60 metų) moka 700 Lt dydžio išmokas.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“;

<sup>2</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 29 d. sprendimas Nr. T1-297 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos didžiausio leistino pareigybių (etatų) skaičiaus nustatymo“;

<sup>3</sup> Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2007 m. sausio 2 d. įsakymas Nr. DV-9 (pakeitimas 2008-06-10 įsakymas Nr. DV-413), 17 punktas.

1.2. Tarnyba mirties atveju moka nuo 700 Lt, 2000 Lt, 5 MMA dydžio išmokas<sup>5</sup>. Ligos atveju dydžiai nenustatyti, bet Tarnyba vienam darbuotojui skyrė 1300 Lt pašalpą ligos atveju.

Nors Tarnybos vidaus tvarkos taisyklėse pašalpos skyrimo dydžiai ligos atveju nenustatyti, vienam darbuotojui skirta 1300 dydžio pašalpa ligos atveju.

Darbo apmokėjimo tvarkos 3 punktu nustatyta, kad biudžetinių įstaigų ir organizacijų savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija turi nustatyti diferencijuotas pagal įstaigų ir organizacijų darbo pobūdį ir jų dydį, darbuotojų darbo stažą, išsimokslinimą bei kvalifikaciją tarnybinių atlyginimų schemas (koeficientais), neviršydamos šiame nutarime nustatytų tarnybinių atlyginimų (koeficientais), *taip pat kitas šiame nutarime numatytas darbo apmokėjimo sąlygas*. Savivaldybės taryba nėra nustačiusi *kitų darbo apmokėjimo sąlygų*.

Nutarimas apima vienkartinę pinigines išmokas darbuotojų skatinimui (Darbo apmokėjimo tvarkos 5.4. punktas) ir materialinių pašalpų skyrimą esant sunkiai materialinei būklei ligos, mirties ar stichinės nelaimės atvejais (10 punktas).

Savivaldybės taryba nėra nustačiusi ne tik diferencijuotų pagal įstaigų ir organizacijų darbo pobūdį ir jų dydį, darbuotojų darbo stažą, išsimokslinimą bei kvalifikaciją tarnybinių atlyginimų schemų (koeficientais), bet ir *kitų darbo apmokėjimo sąlygų, tačiau Tarnybos vadovas patvirtino šių išmokų dydžius ir juos moka*.

1.3. Tarnybos Saločių ugniagesių komandos darbuotojas R. L. pagal darbo laiko apskaitos žiniaraštį slaugė ligonį nuo rugsėjo 1 iki 4 d., tačiau pagal Informaciją apie apdraustuosius, kuriems išduoti elektroniniai nedarbingumo pažymėjimai arba nėštumo ir gimdymo atostogų pažymėjimai (EDAS) duomenis, darbuotojas ligonį slaugė nuo 2014-08-30. Darbo užmokestis už rugpjūčio 30 ir 31 dienas (už 24 val., iš jų 10 naktį) apskaičiuotas ir išmokėtas neteisėtai.

<sup>4</sup> Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos vadovo 2011 m. vasario 1 d. įsakymas Nr. TOV-01, 6.2.4. punktas.

<sup>5</sup> Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos vadovo 2011 m. vasario 1 d. įsakymas Nr. TOV-01 „Pasvalio rajono savivaldybės darbo tvarkos taisyklės“, 6.2.1.-6.2.3. punktai (išrašas)

6.1. Darbuotojai yra skatinami ir materialinės pašalpos skiriamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.

6.2. Darbuotojams, kurių materialinė būklė tapo sunki dėl jo paties ar šeimos nario ilgalaikės ligos, šeimos nario mirties ar kitos nelaimės, iš sutaupyto darbo užmokesčio fondo lėšų gali būti skiriama vienkartinė materialinė pašalpa teisės aktų nustatyta tvarka.

6.2.1. Mirus priešgaisrinės tarnybos darbuotojui, jo šeimos nariui išmokama iki 5 MMA dydžio vienkartinė materialinė pašalpa.

6.2.2. Mirus priešgaisrinės tarnybos darbuotojo motinai, tėvui (įmotei, įtėviui) išmokama 700 litų vienkartinė materialinė pašalpa.

6.2.3. Mirus priešgaisrinės tarnybos darbuotojo vaikui, žmonai, vyrui išmokama 2000 litų vienkartinė materialinė pašalpa.

6.2.4. Priešgaisrinės tarnybos darbuotojui, sulaukusiam 30, 40, 50 ar 60 metų skiriama 700 litų vienkartinė pinigine išmoka.

Darbuotojui turinčiam nedarbingumo pažymėjimą (ligonio slaugymas) neteisėta išmokėtas atlyginimas už dvi dienas.

1.4. Joniškėlio ugniagesių komandos darbuotojas A. B. pagal darbo laiko apskaitos žiniaraštį sirgo iki 2014 m. sausio 17 d., o pagal Informaciją apie apdraustuosius, kuriems išduoti elektroniniai nedarbingumo pažymėjimai arba nėštumo ir gimdymo atostogų pažymėjimai (EDAS) duomenis sirgo iki 2014 m. sausio 14 d.

Tarnyboje darbo laiko apskaitos žiniaraščiai pildomi neatsižvelgiant į sirgtą laiką.

1.5. Nesivadovaujant Darbo kodekso 169 straipsnio 2 dalimi, įstaigoje vadovo įsakymu nėra tvirtinama darbuotojų kasmetinių atostogų eilė, todėl negalima įsitikinti, ar darbuotojui atostogos suteikiamos teisėtai.

## 2. PASTEBĖJIMAI DĖL BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ

Tarnybos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įmonių biudžetinę apskaitą, išskyrus toliau nurodytus atvejus. LR Finansų ministro įsakymu<sup>6</sup> įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų skiriamų programoms finansuoti ataskaita (forma Nr.1)

Įstaiga mokamų paslaugų neteikia ir veiklos pajamų negauna.

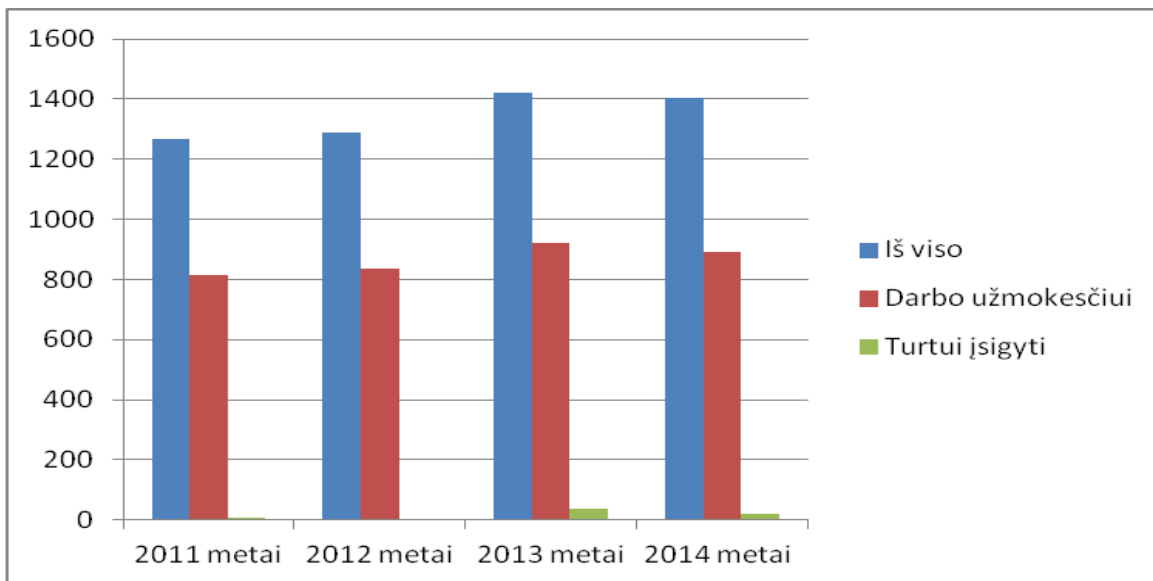
Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2)

Patvirtintame Pasvalio rajono savivaldybės biudžete<sup>7</sup> Tarnybai skirta 1.264,3 tūkst. Lt asignavimų, 434,5 tūkst. Lt asignavimų skirta išlaidoms, 810,8 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, turtui įsigyti – 19,0 tūkst. Lt. Po patikslinimų<sup>8</sup> Tarnybai buvo skirta 1.405,0 tūkst. Lt asignavimų, iš jų išlaidoms – 926,7 tūkst. Lt, iš jų 893,8 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui, turtui įsigyti – 19,0 tūkst. Lt.

<sup>6</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“ (su pakeitimais);

<sup>7</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 19 d. sprendimas Nr. T1-2;

## Tarnybai skirtų asignavimų dinamika 2011-2014 metais



2014 metų Tarnybos kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos 1 191,8 tūkst. Lt arba 84,8 procento nuo visų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 190,4 tūkst. Lt arba 13,6 procento nuo visų išlaidų, 19,0 tūkst. Lt turtui, arba 1,4 procento.

2.1. Tarnyba įstaigos darbuotojams išmokėjo 4,8 tūkst. Lt pašalpų esant sunkiai materialinei būklei ligos ar mirties atvejais. Tačiau nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija<sup>9</sup> (toliau-Klasifikacija) apskaitė 3,8 tūkst. Lt išlaidų ekonominės klasifikacijos kode 2.7.3.1.1.1. „Socialinės pašalpos“.

Dėl to, kad Tarnyba nesivadovavo Klasifikacija, išlaidos ekonominės klasifikacijos kode 2.7.3.1.1.1. „Socialinės pašalpos“ sumažintos 1,0 tūkst. Lt, o kode 2.1.1.1.1. „Darbo užmokestis“ padidintas ta pačia suma.

2.2. Tarnyba iš Finansų skyriaus gautus asignavimus naudojo ne tiems tikslams, kuriems pagal paraiškas skirtos lėšos.

Pvz. 2014 m. sausio mėn. ryšiams lėšų negauta, tačiau padaryta 1.423 Lt kasinių išlaidų, transportui gauta 10.000 Lt, tačiau padaryta 13.143 Lt kasinių išlaidų, komunalinėms paslaugoms gauta 7.000 Lt, padaryta 2.443 Lt kasinių išlaidų.

Be to Tarnyba pateikia paraiškas lėšoms gauti, nors gautų lėšų nepanaudoja, lieka piniginių lėšų likutis sąskaitoje, nors atitinkamais mėnesiais turi skolų tiekėjams.

<sup>8</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. birželio 25 d. sprendimas Nr. T1-125; 2014 m. rugsėjo 24 d. sprendimas Nr. T1-156; 2014 m. spalio 22 d. sprendimas Nr. T1-173; 2014 m. lapkričio 27 d. sprendimas Nr. T1-218; 2014 m. gruodžio 19 d. sprendimas Nr. T1-251;

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su pakeitimais);



Pvz. 2014 m. vasario 20 d. gauta 19.000 Lt, vasario 20–27 dienomis patirta kasinių išlaidų tik 9 300 Lt, piniginių lėšų banko sąskaitoje likutis mėn. pabaigoje sudarė 15.779 Lt, skola tiekėjams (Didžiosios knygos duomenimis) – 47.972 Lt;

2014 m. liepos 14 d. gauta 27.000 Lt, liepos 15–22 d. patirta kasinių išlaidų 14.600 Lt, piniginių lėšų banko sąskaitoje likutis mėn. pabaigoje sudarė 13.655 Lt, skola tiekėjams (Didžiosios knygos duomenimis) – 35.325 Lt.

2014 m. rugpjūčio mėn. gauta 16.115 Lt, padaryta kasinių išlaidų 13.894 Lt, piniginių lėšų banko sąskaitoje likutis mėn. pabaigoje sudarė 16.163 Lt, skola tiekėjams (Didžiosios knygos duomenimis) – 29.979 Lt.

Taryba nesilaikė finansinės drausmės, iš Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus gautas lėšas naudojo ne tiems tikslams, kuriems pagal paraiškas paskirta, laikė pinigų likučius banke, kai tuo tarpu buvo skolinga kreditoriams.

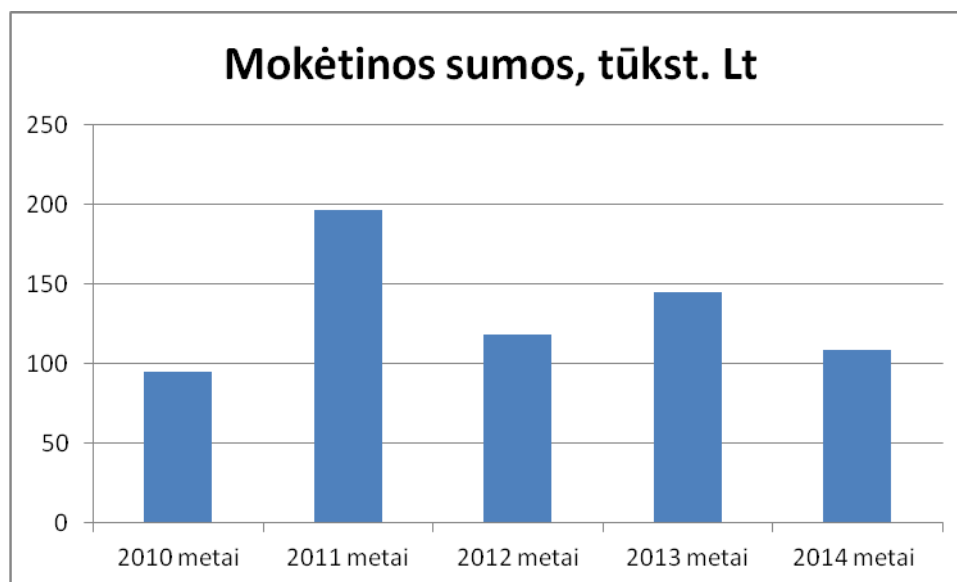
#### Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita (forma Nr. 3)

Taryba finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2014 metais neturėjo.

#### Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4)

Įstaigos mokėtinos sumos per 2014 metus nuo 196,7 tūkst. Lt (metų pradžioje) sumažėjo iki 95,3 tūkst. Lt (metų pabaigoje).

Tarybos mokėtinų sumų dinamika 2010 – 2014 metais



2.3. Įstaigos mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos duomenys apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų skolas metų pradžia neteisingi. Apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenys nesutampa su Ataskaitos duomenimis.

Dėl to, kad ataskaita sudaryta ne pagal apskaitos registro duomenis, išlaidų ekonominės klasifikacijos kode 2.1.1. „Darbo užmokestis“ nurodyta suma 75.136,97 Lt sumažinta

13.143,49 Lt, o kode 2.1.2 „Socialinio draudimo įmokos“ nurodyta suma 58.390,10 Lt padidinta ta pačia suma.

2.4. Biudžeto sandaros įstatymo 2 str. 3 dalis nurodyta, kad biudžetiniai metai – 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 d. ir pasibaigiantis gruodžio 31 d. Įstaiga neatsiskaitė su darbuotojais už gruodžio mėn.

Įstaigoje nesilaikoma biudžetinės drausmės.

### 3. PASTEBĖJIMAI DĖL METINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ

Tarnybos metinės finansinės atskaitos parengtos vadovaujantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą, išskyrus toliau aprašytus atvejus. Vadovaujantis LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu įstaiga rengia žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

Tarnybos apskaitai naudojamas sąskaitų planas nėra pakankamai išsamus ir parengtas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau- VSAFAS) reikalavimus. Buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, netinkamai grupuojamos.

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinius pagal VSAFAS, viena iš priemonių sumažinti klaidų ir apgaulės riziką bei užtikrinti duomenų finansinių ataskaitų rinkiniuose patikimumą yra vieninga visiems VSS kompiuterinė buhalterinės apskaitos programa. Savivaldybės administracija įsigijo finansų apskaitos valdymo pagal VSAFAS informacinę sistemą, kuria naudojasi beveik visos savivaldybės biudžetinės įstaigos. Tarnyba netvarko apskaitos buhalterinės apskaitos programa.

#### Finansinės būklės ataskaita

Ilgalaikio turto apskaitos metodai aprašyti įstaigos finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. 2014 metais ilgalaikio materialiojo turto įsigyta nebuvo, gauta nemokamai 1.530 Lt. Nusidėvėjimo priskaičiuota 30.341,21 Lt. Turtas buvo nudėvimas pagal patvirtintus normatyvus. Nurašyta turto už 14.201 Lt, kuris visiškai nusidėvėjęs. Audituojamo laikotarpio pabaigoje įstaigos ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė buvo 28.5067,36 Lt.

Atsargų apskaitos metodai aprašyti įstaigos finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų vertė sudaro 18.077,64 Lt.

Per vienerius metus gautinos sumos audituojamo laikotarpio pabaigoje sudaro 114.509,79 Lt, kurias sudaro sukauptos gautinos sumos.

Pinigų likutis banko sąskaitose (1.989,99 Lt) sudaro 1 % trumpalaikio turto.

Audituojamo laikotarpio pabaigoje finansavimo sumų likutis yra 319.340,06 Lt. Didžiausią dalį – 99,6 % finansavimo sumose sudaro iš savivaldybės biudžeto gautas finansavimas.

Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro mokėtinos sumos tiekėjams 7.349,61 Lt, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 87.965,50 Lt ir sukauptos mokėtinos sumos 7.526,01 Lt.

3.1. Tarnybos pateikto Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 12-ojo VSAFAS 1 priedo duomenys metų pradžiai neatitinka su apskaitos registro „Didžioji knyga“ ir analitinės apskaitos registų duomenimis.

Pvz. Analitinio apskaitos registro „Ilgalaikio turto žiniaraštis“ turto grupėje 12054 „Mašinos ir įrengimai“ metų pradžiai apskaityta turto 42.121,88 Lt (įsigijimo savikaina), Didžiojoje knygoje (sąskaita 12054) 42.121,88 Lt (įsigijimo savikaina), o 12-ojo VSAFAS 1 priedo 1 eil. „Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina laikotarpio pradžioje“ 8 stulp. „Mašinos ir įrengimai“ nurodyta 41.021,92 Lt, neatitikimas 1.099,96 Lt. Ilgalaikio turto žiniaraštyje turto grupėje 12054 „Mašinos ir įrengimai“ metų pradžiai apskaityta sukaupta turto nusidėvėjimo suma 27.238,65 Lt, tokia pat suma apskaityta ir apskaitos registre „Didžiojoje knygoje“, o 12-ojo VSAFAS 1 priedo 7 eil. „Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje“ 8 stulp. „Mašinos ir įrengimai“ nurodyta 26.138,79 Lt, neatitikimas 1.099,96 Lt.

12-ojo VSAFAS 1 priedo duomenys metų pradžiai neatitinka suvestinio ir analitinės apskaitos registų duomenų.

3.2. Nesivadovaudama Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 9 dalies<sup>10</sup>, Inventorizacijos taisyklių 4, 55, 60, 61<sup>11</sup> punktų nuostatomis, Tarnyba neinventorizavo

<sup>10</sup> 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212, 19 straipsnio 9 dalis. „Apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Inventorizavimo tvarką nustato Vyriausybė arba jos įgaliota institucija.“

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

4 punktas. Biudžetinės įstaigos privalo inventorizuoti: ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turta, biologinį turta, pagamintą produkciją, žaliavas, medžiagas ir kitas atsargas, nebaigtą gamybą, nebaigtus mokslo tiriamuosius darbus – ne rečiau kaip kartą per metus ir ne anksčiau kaip ataskaitinių metų rugsėjo 30 diena; nebaigtos statybos darbus, vertybinius popierius, skolas (mokėtinas ir gautinas), įsipareigojimus – ne rečiau kaip kartą per metus ir ne anksčiau kaip ataskaitinių metų lapkričio 30 diena; maisto produktus, žemės ūkio produkciją, nepanaudotus numeruotus blankus, kurie nepriskirti saugiuųjų dokumentų blankų kategorijai, – ne rečiau kaip kartą per ketvirtį; grynuosius pinigus kasoje, nepanaudotus saugiuosius dokumentų blankus – kiekvieną mėnesį.

55 punktas. Atskiri inventorizavimo aprašai sudaromi pagal turto buvimo vietas, per inventorizaciją gautą turta, per inventorizaciją išduotą turta, materialiai atsakingus asmenis, buhalterines sąskaitas. Atskiri inventorizavimo aprašai sudaromi inventorizuojant išsinuomotą, nuomojamą, sugedusį ir netinkamą naudoti, priimtą naudoti, saugoti, perdirbti, perduoti arba parduoti turta.

60 punktas. Kasmet įmonės turėtų suderinti tarpusavio skolų sumas ir įforminti tai suderinimo aktu. Skolų suderinimo su Valstybine mokesčių inspekcija prie Finansų ministerijos, Muitinės departamentu prie Finansų ministerijos,

įsipareigojimų (sukauptų nepanaudotų atostogų rezervo), ne visos skolos suderintos. Nesuderintos skolos, nenaudojamas įstaigos veikloje turtas surašyti ne atskiruose inventorizacijos apyrašuose.

Tarnybos vadovo įsakymu<sup>12</sup> sudaryta komisija atlikti ilgalaikio, trumpalaikio turto, medžiagų, degalų, tepalų, kieto kuro, kasoje esančių pinigų, skolų metinę inventorizaciją. Vadovo įsakyme nėra nurodyta komisijai atlikti turto nuvertėjimo vertinimą bei nepanaudotų atostogų dienų ir atostoginių kaupinių inventorizaciją.

3.3. Duomenys apie atostoginių kaupinius pateikti Finansinės būklės ataskaitos eil. E.II.11. „Sukauptos mokėtinos sumos“, eil. C.III.5. „Sukauptos gautinos sumos“, aiškinamajame rašte (P10 ir P17) ir apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų 228 ir 695 duomenys neatitinka tarpusavyje. Analitinės apskaitos registras apie kiekvienam darbuotojui sukauptą nepanaudotų atostogų rezervą nebuvo pateiktas.

Dėl to, kad analitinės apskaitos registro duomenų nėra, dėl to, kad registro „Didžioji knyga“ ir Finansinė būklės ataskaitos pateikti duomenys neatitinka tarpusavyje, dėl to, kad neinventorizuotos sukauptos mokėtinos sumos, negalima pasisakyti apie Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje C.III.5. „Sukauptos gautinos sumos“ 18.623,02 Lt ir E.II.11. „Sukauptos mokėtinos sumos“ nurodyto 7.526,01 Lt likučių teisingumą.

3.4. Finansavimo sumų likutis nurodytas Finansinės būklės ataskaitos eil. D. „Finansavimo sumos“ 319.340,06 Lt neatitinka nenudėvėto ilgalaikio materialiojo turto, nenurašytų atsargų, išankstinių apmokėjimų ir lėšų likučio banke sumos 11.668,67 Lt mažesniu skirtumu. Be to klaidingi finansavimo lėšų likučiai pagal šaltinius.

Pvz. Priešgaisrinė tarnyba 2012 metais nemokamai gavo 20.000 Lt vertės transporto priemonę – gaisrinį automobilį Volvo F613 (inventorinis Nr. 015021). Tačiau 2012 m. finansinių ataskaitų rinkinyje 20-ojo VSAFAS 6 stulpelyje „Neatlygintinai gautas turtas“ 4 eil. „Iš kitų šaltinių“ nenurodė 20.000 Lt finansavimo sumų.

---

Valstybinio socialinio draudimo fondu ir kredito įstaigomis iniciatorės turi būti įmonės. Kitų skolų suderinimo iniciatoriai paprastai būna kreditoriai. Derinant įmonių, įstaigų, organizacijų ir kitų skolininkų tarpusavio skolas, surašomi du suderinimo akto egzemplioriai, kuriuose nurodoma skola (mokėtina arba gautina suma), jos atsiradimo priežastis ir data. Suderinimo akto gavėjas, patvirtinęs akte nurodytą sumą arba nurodęs nesutapimo priežastis, vieną akto egzempliorių grąžina (išsiunčia) pateikėjui, o kitą pasilieka.

61 punktas. Inventorizuojant skolas, inventorizacijos komisija į inventorizavimo aprašą įrašo kreditoriaus arba skolininko pavadinimą, skolos (gautinos arba mokėtinos) sumą, jos atsiradimo datą, tarpusavio suderinimo datą, numatomą skolos grąžinimo terminą. Inventorizuojant nesuderintas (šių taisyklių 60 punkte nurodyta tvarka), laiku negrąžintas ir beviltiškas skolas, sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai, į kuriuos įrašomas kreditoriaus arba skolininko pavadinimas, skolos (gautinos arba mokėtinos) suma, jos atsiradimo data.

<sup>12</sup> Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos vadovo 2014 m. spalio 30 d. įsakymas Nr. V-06 „Dėl metinės inventorizacijos atlikimo“.

2013 metais įsigijo transporto priemonę gaisrinį automobilį Iveco (inventorinis Nr. 015022) už 50 500 Lt. Už transporto priemonę 25.000 Lt sumokėta savivaldybės biudžeto lėšomis ir 25.500 Lt kitų šaltinių lėšomis. Tačiau 2013 m. finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti klaidingi duomenys apie finansavimo sumas. 20-ojo VSAFAS 9 stulpelyje „Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai“ 4 eil. „Iš kitų šaltinių“ klaidingai nurodė 25.500 Lt.

Dėl to, kad įstaiga ankstesniais metais klaidingai pateikė duomenis 20-ojo VSAFAS 4 priede bei finansinės būklės ataskaitos eil. D. „Finansavimo sumos“ pagal šaltinius, dėl to kad finansavimo sumų likutis 2014 m. pabaigai neatitinka nenudėvėto ilgalaikio materialiojo turto, nenurašytų atsargų, išankstinių apmokėjimų ir lėšų likučio banke sumos, negalime pasisakyti apie finansinės būklės ataskaitos eil. D. „Finansavimo sumos“ nurodyto 319.340,06 Lt likučio ir sumų pagal finansavimo šaltinius teisingumą.

#### Veiklos rezultatų ataskaita

Įstaigoje grynojo perviršio ar deficito nėra, kadangi įstaiga neteikia mokamų paslaugų ir negauna veiklos pajamų. Didžiausią dalį pagrindinės veiklos sąnaudos 2014 metais sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 1.156.805 Lt (85,5 %).

Įstaigos sąnaudos detalizuojamos veiklos rezultatų ataskaitoje.

3.5. Materialinės pašalpos mirties ir ligos atvejais Veiklos rezultatų ataskaitoje turi būti apskaitomos eil. B.XIII. „Kitų paslaugų“. Tarnyba pašalpas mirties ir ligos atvejais apskaitė eil. B.I. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“.

Dėl to, kad materialines pašalpas mirties ir ligos atvejais apskaitytos neteisinguose sąnaudų straipsniuose, eil. XIII. „Kitų paslaugų“ sumažinta 4.800 Lt, o eil. B.I. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“ padidinta ta pačia suma.

#### Pinigų srautų ataskaita

3.6. Pinigų srautų ataskaitos duomenys nedetalizuoti pagal išmokų rūšis tų lėšų, kurios gautos ir išleistos iš pavedimų lėšų sąskaitos. Visos panaudotos lėšos iš pavedimų lėšų sąskaitos apskaitytos Pinigų srautų ataskaitos A.III.12 „Kitos išmokos“.

Ataskaitos eil. III.8. „Socialinių išmokų“ nurodyta 3.800 Lt išmokėtų materialinių pašalpų mirties ir ligos atvejais suma, kuri turėjo būti apskaityta ataskaitos eil. III.12 „Kitos išmokos“.

Pinigų srautų ataskaitoje išmokos netinkamai detalizuotos pagal išmokų rūšis.

3.7. Įplaukos gautos iš trečiųjų asmenų už komunalines paslaugas (išlaidų kompensavimas), turi būti apskaitomos Pinigų srautų ataskaitos eil. A.I.7 „Kitos įplaukos“. Įstaiga 2014 metais gavo 942,63 Lt kompensuotų išlaidų už komunalines paslaugas. Pinigų srautų ataskaitos eil. A.I.4. „Už suteiktas paslaugas iš biudžeto“ nurodė 213,72 Lt.

Pinigų srautų ataskaitos eil. A.I.7 „Kitos įplaukos“ sumažinta 942,63 Lt, o eil. A.I.4. „Už suteiktas paslaugas iš biudžeto“ padidinta nurodyta 213,72 Lt.

### Aiškinamasis raštas

Įstaigos aiškinamasis raštas parengtas pagal 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ reikalavimus, išskyrus toliau išdėstytus atvejus..

3.8. Tarnybos aiškinamajame rašte nepateikta informacija apie pagal panaudos sutartis turimo turto panaudos laikotarpį ir galimybę jį pratęsti, kita svarbi informacija apie panaudos sutartis, nesivadovauta 19-ojo VSAFAS 62 punkto nuostatomis. Aiškinamajame rašte pateikiama informacija tik už ataskaitinius metus, tačiau ji nelyginama su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, nepaaiškinamos reikšmingų pasikeitimų priežastys, nesivadovauta 6-ojo VSAFAS 15 punkto nuostatomis.

Aiškinamajame rašte pateikta ne visa nurodyti privaloma informacija.

3.9. Tarnyba interneto svetainėje ([www.pasvalys.lt](http://www.pasvalys.lt)) nepaskelbė 2010, 2012-2014 metų tarpinių ir metinių biudžeto vykdymo bei finansinių ataskaitų rinkinių, nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio nuostatomis<sup>13</sup>.

## 4. LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMAS

4.1. Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, patvirtintos Priešgaisrinės tarnybos vadovo 2008 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. TOV-24. Viešųjų pirkimų įstatymas nuo 2008 metų keitėsi dešimtis kartų, tačiau Tarnyba taisyklių pagal galiojančias teisės aktų nuostatas nekeitė. Tarnyboje kai kurios sutarys dėl prekių, paslaugų įsigijimo sudarytos neterminuotam laikotarpiui. Tarnyba nerengia ir netvirtina ir neskelbia pirkimų planų ir mažos vertės pirkimų ataskaitų, patvirtintos Viešųjų pirkimų taisyklės nebuvo paskelbtos nei Savivaldybės internetiniame, nei viešųjų pirkimų puslapyje, pirkimus vykdo nesivadovaudama Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis (pvz. padėvėtų padangų, gaisrinio siurblio pirkimas iš fizinių asmenų).

Tarnyba prekių, paslaugų pirkimus vykdo nesivadovaudama Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos 2007 m. birželio 26 d. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212. 33 straipsnis. Viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – už atitinkamos viešojo sektoriaus subjekto grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje.

4.2. Tarnybos funkcijoms atlikti šešiose ugniagesių komandose naudojami devyni gaisriniai automobiliai<sup>14</sup> (tame tarpe vienas automobilis, kuris 2014 m. birželio mėn. parduotas aukcione). Tarnybos vadovo paaiškinimu, ugniagesių komanda kiekvieną pamainą privalo patikrinti gaisrinio automobilio techninę būklę, t.y. 3 minutėms užvesti transporto priemonės variklį (sunaudojama po 0,06-0,11 litrų/min). Visose ugniagesių komandų pamainoje budi ir į įvykio vietą vyksta du darbuotojai, t.y. ugniagesys gelbėtojas–vairuotojas ir ugniagesys gelbėtojas. Ugniagesių komandose, kuriose yra po kelias transporto priemones (Daujėnų, Joniškėlio, Krinčino), kiekvieną dieną, pagal eksploataavimo kortelės duomenis, techninis patikrinimas atliekamas abiem gaisriniam automobiliams ir nurašomi degalai. Dviejų automobilių paruošimas išvykimui, kai dirba viena ugniagesių komandos pamaina netikslingas. Per 2014 metus kasdieniui techninei priežiūrai sunaudota daugiau kaip 1 tona degalų.

Tarnybos vadovas<sup>15</sup> nuo 2015 metų gaisrinių automobilių kasdienę techninę priežiūrą (automobilio variklio užvedimą patikrai) nuo 3 min. pailgino iki maksimalios leistinos 5 min. trukmės, nenurodydamas priežasties, kodėl buvo būtina trukmę pailginti. Atkreipiame dėmesį, kad Priešgaisrinė tarnyba atlieka valstybines (perduotas Savivaldybei) funkcijas, tačiau valstybės biudžeto lėšų Tarnybos išlaikymui neužtenka, todėl kasmet apie 13 proc. viso įstaigos finansavimo skiriama iš Savivaldybės biudžeto savarankiškoms funkcijoms.

4.3. Tarnyba funkcijoms vykdyti naudoja du lengvuosius automobilius<sup>16</sup>. 2014 metais automobiliu Audi 100 Avant, kurio benzino sąnaudos 12,8 l/100 km vasarą ir 14,08 l/100 km žiemą, nuvažiuota 31.220 km (beveik po 3000 kilometrų per mėnesį). Pagal pateiktus kelionės lapus negalėjome įsitikinti, kad transporto priemonė buvo naudojama tik Tarnybos tikslams ir degalai nurašyti teisėtai, nes kelionės lapuose nurodytas kelionės tikslas – „Po rajoną“. Kitu lengvuju automobiliu „Renault-19“ per 2014 metus nuvažiuota 5.643 km. Tarnybos vadovas nėra nustatęs lengvųjų transporto priemonių metinės ridos.

Dėl to, kad nenurodant priežasties, buvo pailgintas kasdienės techninės priežiūros laikas nuo 3 iki 5 min., dėl to, kad kasdieninė techninė priežiūra buvo atliekama keliems automobiliams

<sup>14</sup> Vaškų UK – automobilis IVECO 75-16 (valstybinis Nr. GOG 322, inventorinis Nr. 0150022);

Pušaloto UK – automobilis GAZ -66 (valstybinis Nr. ZPF 904; inventorinis Nr. 015004);

Saločių UK – automobilis Magirus–Deutz 120 D7 (valstybinis Nr. BHG 715, inventorinis Nr.015012);

Daujėnų UK – automobilis Mercedes–Benz (valstybinis Nr.ZPN 220; inventorinis Nr. 015003); automobilis AC-40(130) (valstybinis Nr. ZPD 866; inventorinis Nr. 015021) – nuo sausio iki vasario mėn. (2014 m. birželio mėn. parduotas aukcione);

Joniškėlio UK – automobilis Volvo F613 (valstybinis Nr.FTH 825; inventorinis Nr. 015021); automobilis AC-30 (3309) 5-100 (valstybinis Nr. SVK 770, inventorinis Nr. 015021); automobilis AC-40(130) (valstybinis Nr. ZPD 866., inventorinis Nr. 015020) – nuo kovo iki gegužės mėn. (2014 m. birželio mėn. parduotas aukcione);

Krinčino UK – automobilis Kamaz 4310 (valstybinis Nr.CRJ 634; inventorinis Nr. 015020); automobilis Magirus – Deutz (valstybinis Nr. ARZ 881; inventorinis Nr. 015011);

<sup>15</sup> Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos vadovo 2015 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. V-02 „Dėl gaisrinių automobilių ir gelbėjimo įrangos kasdieninės techninės priežiūros atlikimo“

vienus metu, nors į iškvietimą vykstama vienu automobiliu, dėl to, kad lengvųjų automobilių kelionės lapuose nenurodomas kelionės tikslas, teigiame, kad biudžeto lėšos skirtos degalams naudojamos neracionaliai ir neskaidriai.

4.4. Nesudarytos panaudos sutartys dėl patalpų (3 kabinetai), kuriomis naudojasi Priešgaisrinė tarnyba Pasvalyje.

4.5. Tarnyboje aštuoniems gaisriniais automobiliams apskaitoje apskaityta 21 padanga, Dvejų ugniagesių komandų (Vaškų ir Daujėnų) gaisriniais automobiliams padangų apskaitytų nėra. Tarnybos vadovo paaiškinimu, automobiliai buvo įsigyti kartu su padangomis, todėl atskirai apskaitoje nebuvo registruoti. Mūsų nuomone, padangos kontrolės tikslais turėtų būti apskaitomos įstaigos nebalansinėse sąskaitose.

## REKOMENDACIJOS

Apie audito metu nustatytus dalykus Tarnybos vadovybę informavome raštais<sup>17</sup>. Tarnyba raštu<sup>18</sup> pateikė paaiškinimus ir duomenis apie pastebėjimų įgyvendinimą. Tarnyba ištaisė dalį nustatytų pažeidimų ir įgyvendino pateiktas rekomendacijas:

1. Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, patvirtintos Priešgaisrinės tarnybos vadovo 2008 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. TOV-24. Viešųjų pirkimų įstatymas nuo 2008 metų keitėsi dešimtis kartų, tačiau Tarnyba taisyklių pagal galiojančias teisės aktų nuostatas nekeitė.

*Tarnyba 2015 m. patvirtino Supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles.*

2. Tarnyba įsigytą ilgalaikį materialųjį turtą priskyrė ir apskaitė buhalterinėje sąskaitoje 12054 „Kitos mašinos ir įrengimai“ (šildymo katilas, garažo vartai, motorinis pjūklas, televizorius, ištraukiamos kopėčios, aukšto slėgio plovykla ir kt.), tačiau, pažeidžiant Administracijos direktoriaus įsakymu<sup>19</sup> patvirtintus nusidėvėjimo normatyvus šiai turto grupei (15 metų), ilgalaikio turto vienetams nustatė neteisingus nusidėvėjimo normatyvus (5, 6, 35 metai).

*Peržiūrėjo ilgalaikio turto vienetų ir patikslino nusidėvėjimo laikotarpi.*

3. Tarnyba šešis skaitmeninius nešiojamus radijo terminalus po 1479,70 Lt, apskaitė buhalterinėje sąskaitoje 12094 „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“, nustatė 6 metų nusidėvėjimo laikotarpį, nors turėjo apskaityti sąskaitoje 12054 „Kitos mašinos ir įrengimai“.

*Tarnyba 2014 m. gruodžio mėn. skaitmeninius nešiojamu radijo terminalus perkėlė į sąskaitą 12054 „Kitos mašinos ir įrengimai“*

<sup>16</sup> Audi 100 (valstybinis Nr. GPE 001) ir Renault 19 (valstybinis Nr. GPE 821).

<sup>17</sup> Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014 m. lapkričio 25 d. raštas Nr. SS-78 ir 2014 m. gruodžio 1 d. raštas Nr. SS-79 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

<sup>18</sup> Pasvalio rajono priešgaisrinės tarnybos 2014 m. gruodžio 22 d. raštas Nr. SD-243 ir 2015 m. sausio 8 d. raštas Nr. SD-03, „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų pašalinimo“.

<sup>19</sup> Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 1 d. įsakymas Nr. DV-739 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų metais patvirtinimo“ (su pakeitimais).



4. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 48 punkto nuostatomis, ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimui taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Ilgalaikio turto vieneto metinė nusidėvėjimo suma apskaičiuojama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą dalinant iš naudingo tarnavimo laiko (metais). Tarnyba nusidėvėjimo skaičiavimui taiko neteisingą skaičiavimo metodą, taikydama ne naudingo tarnavimo laiką metais, o nusidėvėjimo procentą. Todėl neteisingai apskaičiuotos nusidėvėjimo sumos per mėnesį.

Pvz. Skaitmeniniai nešiojami radio terminalai (inv. Nr. 013015, 013016, 013017, 013018, 013019, 013020), apskaičiuota nusidėvėjimo suma per mėnesį 20,72 Lt, o turi būti 20,55 Lt. Gaisrinis automobilis IVECO (inv. Nr. 015022), apskaičiuota nusidėvėjimo suma per mėnesį 858,50 Lt, o turėtų būti 841,67 Lt.

*Tarnyba 2014 m. gruodžio mėn. peržiūrėjo visų ilgalaikio turto vienetų naudingo tarnavimo laiką, perskaičiavo nusidėvėjimą.*

5. Tarnyba pateikė ilgalaikio turto nusidėvėjimo žiniaraštį, kuriame nenurodyta ilgalaikio turto įvedimo į eksploataciją data, galutinio nusidėvėjimo data, todėl neturėjome galimybės patikrinti ilgalaikio turto vienetams, įsigytiems iki 2010-01-01 apskaičiuoto nusidėvėjimo sumos per mėnesį teisingumo.

*Nuo 2015 m. ilgalaikio turto apskaita tvarkoma buhalterinės apskaitos programa, todėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo žiniaraštyje rodoma turto įsigijimo ir galutinio nusidėvėjimo suma.*

6. Daujėnuose ir Krinčine įrengtos dujotiekio sistemos, ugniagesių komandos patalpose įrengtos katilinės patalpos, kuriomis naudojasi šilumos tiekėjas – UAB „Lenauda“. Priešgaisrinė tarnyba nėra sudariusi sutarčių su šilumos tiekėju (UAB „Lenauda“) dėl infrastruktūros statinių (t.y. dujotiekio sistemų) ir patalpų nuomos.

*Savivaldybės taryba 2014 m. gruodžio 19 d. sprendimu Nr. T1-265 „Dėl turto nuomos“ patvirtino 1 kv.m. negyvenamųjų patalpų nuomos kainą.*

7. Tarnybos apskaitoje nematerialiojo turto sąskaitoje apskaitytas tik Daujėnų dujotiekio projektas, tačiau ilgalaikio materialiojo turto sąskaitoje „Infrastruktūros statiniai“ neapskaitytos dujotiekio sistemos įrengtos Daujėnuose, Krinčine, Pušalote.

8. Audito metu dalyvauta dalinėje inventurizacijoje Vaškų ugniagesių komandos patalpose (toliau – Vaškų UK) – lapkričio 18 d., Saločių ugniagesių komandos patalpose (toliau – Saločių UK) – lapkričio 20 d. Daujėnų ugniagesių komandos patalpose (toliau- Daujėnų UK) – lapkričio 24 d., Dalinės inventurizacijos metu nustatyti neatitikimai:

a. Ne ant visų ilgalaikio materialiojo turto vienetų užrašyti inventoriniai numeriai arba inventoriniai numeriai neatitinka apskaitoje nurodytiems inventoriniams numeriams;

*Tarnyba neatitikimus ištaisė.*

b. Rasta keletą metų nenaudojamo, nepataisomai sugedusio, tačiau iš apskaitos nenurašyto ilgalaikio turto vienetų (visose UK - automobalinės radijo stotys, radijo stotys, baterijos įkrovikliai, baterijos, Vaškų UK – ugniagesio darbiniai kostiumai, Saločių UK – plovimo įrenginys, pakraunamas prožektorius, antenos strypas, antenos pagrindas, horizontalios žaliuzės, Pasvalyje – monitorius Sampo17 ir kt.)

*Tarnyba 2014 m. lapkričio mėn. nurašė nenaudojamo, sugedusio, nebetinkamo naudoti ilgalaikio materialiojo turto už 14.201 Lt ir ūkinio inventoriaus už 11.459,86 Lt.*

c. Inventorizacijos metu nerasta ūkinio inventoriaus (Vaškų UK – ugniagesio darbinis kostiumas, Daujėnų UK – 4 spintos);

*Tarnyba neatitikimus ištaisė*

d. ne pilnai užpildytos Darbuotojo asmeninių apsauginių priemonių apskaitos kortelės (Vaškų UK);

*Tarnyba neatitikimus ištaisė*

e. Gaisrinių automobilių padangos apskaitytos tik Saločių UK;

f. Daujėnų UK gaisrinio automobilio spidometras keletą metų sugedęs, tačiau kas mėnesį pildomos Gaisrinio automobilio eksploatavimo kortelės ir Ataskaitos apie naftos produktų išėigą eksploatuojant mašiną, kuriose nurodomi spidometro parodymai, pagal kuriuos nurašomos degalų sąnaudos.

*Tarnyba neatitikimus ištaisė.*

g. Ugniagesių komandų patalpose rasta daiktų, naudojamų įstaigos reikmėms, kurie darbuotojų teigimu yra asmeniniai, tačiau nerasta vadovo patvirtintų šių daiktų sąrašų.

*Tarnyba neatitikimus ištaisė.*

13. Tarnybai, vadovaujantis Savivaldybės direktoriaus įsakymu<sup>20</sup>, pagal valstybės turto panaudos sutartį<sup>21</sup> perduotas valstybei nuosavybės teise priklausantis Pasvalio rajono savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomas turtas: ilgalaikis materialusis turtas, kurio pradinė vertė 244,5 tūkst. Lt, trumpalaikis materialusis turtas, kurio vertė 19,0 tūkst. Lt.

Pagal Administracijos direktoriaus įsakymą<sup>22</sup> bei Tarybos sprendimu<sup>23</sup> gaisrinis automobilis AC-40 (130) (valstybinis Nr. ZPD 866, inventorinis Nr. 0150020, pradinė vertė - 65 940 Lt) 2013 metais pripažintas netinkamu (negalimu) naudoti ir nuspręsta parduoti viešame prekių aukcione. Gaisrinis automobilis viešajame prekių aukcione parduotas 2014 m. birželio mėn. Joniškėlio

<sup>20</sup> Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 200-01-11 įsakymas Nr. DV-26 „Dėl turto perdavimo pagal panaudos sutartį“

<sup>21</sup> 2010 m. sausio 11 d. valstybės turto panaudos sutartis Nr. ASR-3.

<sup>22</sup> Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. gruodžio 5 d. įsakymas Nr. DV-786 „Dėl Savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomo turto pripažinimo netinkamu (negalimu) naudoti ir tolesnio jo panaudojimo“

ugniagesių komandoje 2014 m. lapkričio 14 d. atlikta turto, naudojamo pagal panaudos sutartį inventorizacija. Į inventorizacijos apyrašus įtrauktas ir gaisrinis automobilis AC-40 (130). Tarnyboje, pagal panaudą naudojamo turto sąskaitoje (130001) apskaityta turto už 65,9 tūkst. Lt daugiau, nes aukcione parduotas gaisrinis automobilis iš apskaitos nenurašytas.

*Gaisrinį automobilį Tarnyba iš nebalansinės sąskaitos nurašė 2014 m. gruodžio mėn.*

Gaisrinis automobilis pripažintas netinkamu (negalimu) naudoti dar 2013 m. gruodžio mėn., tačiau Tarnyba per 2014 m. sausio – gegužės mėn. laikotarpį šiam automobiliui nurašė į sąnaudas 247 litrus kuro, už daugiau nei 1,0 tūkst. Lt.

*Tarnybos vadovas paaiškino, kad automobilis buvo naudojamas ūkiniam reikalams.*

14. Tarnyboje naudojamų gaisrinių automobilių kuro normos nustatytos 2000, 2005-2009, 2012-2013 metais. Automobilių kuro normos neperžiūrėtos ir nekeistos nuo automobilių įvedimo į eksploataciją. Įsakymuose dėl kuro normų nustatymo nenurodytas teisinis pagrindas, nurodoma, kad tvirtinama ugniagesių komandos vyr. vairuotojo prašymu arba komisijos atliktų bandymų rezultatais, bet protokolais apie atliktus kuro sunaudojimo normų bandymus nepagrįsti.

*Tarnyba pateikė turto vertinimo komisijos protokolus.*

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus ir siekdami, kad priešgaisrinė tarnyba skirtus asignavimus naudotų teisėtai, rekomenduojame:

1. Užtikrinti, kad materialinės pašalpos, vienkartinės skatinamosios išmokos darbuotojams būtų mokamos teisės aktų nustatyta tvarka (žr. 1.1., 1.2. pastebėjimai);
2. Užtikrinti, kad būtų pašalintos nustatytos apskaitos klaidos (žr. 3.4. pastebėjimas);
3. Paskelbti tarpinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkinius (žr. 3.9. pastebėjimas);
4. Įvertinti audito ataskaitoje pateiktus Viešųjų pirkimų įstatymo pažeidimus ir informuoti apie priimtus veiksmus, kurie užtikrins, kad darbai ir paslaugos bus perkami, pagal Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus (žr. 4.1. pastebėjimas);
5. Spręsti klausimą kaip užtikrinti, kad biudžeto lėšos, skirtos transporto eksploatacijai būtų naudojamos efektyviai ir skaidriai (žr. 4.3. pastebėjimas);
6. Sudaryti sutartis dėl turo naudojimosi (žr. 4.4. pastebėjimas);
7. Sustiprinti vidaus kontrolę nustatant papildomas vidaus kontrolės procedūras (žr. 1.3., 1.4., 1.5., 2.1., 2.2., 2.3., 2.4., 3.1., 3.2., 3.3., 3.5., 3.6., 3.7., 3.8. pastebėjimai):
  - 7.1. darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo ir darbo užmokesčio mokėjimo,

---

<sup>23</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2013 m. gruodžio 18 d. sprendimas Nr. T1-287 „Dėl valstybės turto pripažinimo netinkamu (negalimu) naudoti ir jo tolesnio panaudojimo“

- 7.2. darbuotojų atostogų suteikime pagal vadovo įsakymu patvirtintą atostogų eilę,
- 7.3. biudžeto išlaidų priskyrimo pagal ekonominę klasifikaciją srityse,
- 7.4. biudžeto asignavimų naudojimo pagal paraiškas numatytiems tikslams, biudžetinės drausmės laikymosi,
- 7.5. sąnaudų ir išmokų grupavime pagal VSAFAS reikalavimus,
- 7.6. duomenų ataskaitų rinkiniuose pateikime pagal apskaitos registrų duomenis,
- 7.7. informacijos atkleidime finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte pagal VSAFAS reikalavimus,
- 7.8. padangų apskaityme,
- 7.9. įsipareigojimų inventorizacijos atlikime.

#### Audituojamojo subjekto atsakomybė

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punktu ir 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą ir pateikimą. Jie už tai atsako įstatymų nustatyta tvarka.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių<sup>24</sup> 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 ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ir 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.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas –Pasvalio rajono savivaldybės Priešgaisrinei tarnybai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

---

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“.

**TEISĖS AKTAI, KURIAIS VADOVAUJANTIS BUVO ATLIKTOS AUDITO  
PROCEDŪROS IR VERTINIMAI**

1. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos Viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos Darbo kodeksas;
9. Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas
10. Lietuvos Respublikos Žemės įstatymas;
11. Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas;
12. Lietuvos Respublikos Nekilnojamojo turto registro įstatymas;
13. Lietuvos Respublikos Nekilnojamojo turto kadastro įstatymas;
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“;
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“;
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“
18. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

19. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2010 m. kovos 26 d. įsakymas Nr. 1K-085 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo pakeitimo“
20. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai, patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;
21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 22 d. nutarimas Nr. 497 „Dėl kasmetinių papildomų atostogų trukmės, suteikimo sąlygų ir tvarkos patvirtinimo“
22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“.
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“.

**REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS**

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Užtikrinti, kad materialinės pašalpos, vienkartinės skatinamosios išmokos darbuotojams būtų mokamos teisės aktų nustatyta tvarka (žr. 1.1., 1.2. pastebėjimai);	Materialinės pašalpos, vienkartinės išmokos bus mokamos tik suderinus su administracijos direktoriumi	Nuolat
2.	Užtikrinti, kad būtų pašalintos nustatytos apskaitos klaidos (žr. 3.4. pastebėjimas);	Klaidos bus pašalintos	II ketvirtis
3.	Paskelbti tarpinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkinius (žr. 3.9. pastebėjimas);	Bus paskelbta savivaldybės tinklalapyje	Balandžio-gegužės mėn.
4.	Įvertinti audito ataskaitoje pateiktus Viešųjų pirkimų įstatymo pažeidimus ir informuoti apie priimtus veiksmus, kurie užtikrins, kad darbai ir paslaugos bus perkami, pagal Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus (žr. 4.1. pastebėjimas);	Priešgaisrinės tarnybos vadovo 2015-01-02 įsak. Nr. V-03 „Dėl supaprastintų viešųjų pirkimų komisijos darbo reglamento ir supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo“	Balandžio-gegužės mėn.
5.	Sprešti klausimą kaip užtikrinti, kad biudžeto lėšos, skirtos transporto eksploatacijai būtų naudojamos efektyviai ir skaidriai (žr. 4.3. pastebėjimas);	Priešgaisrinės tarnybos vadovo 2014-12-22 įsakymas Nr. V-08 „Dėl ridos limito nustatymo tarnybiniais lengviesiems automobiliams“. Kelionės lapuose nurodomi maršrutai	Nuo 2015-01-01
6.	Sudaryti sutartis dėl turo naudojimosi (žr. 4.4. pastebėjimas);	Panaudos sutartį daryti netikslinga	x
7.	Sustiprinti vidaus kontrolę nustatant papildomas vidaus kontrolės procedūras (žr. 1.3., 1.4., 1.5., 2.1., 2.2., 2.3., 2.4., 3.1., 3.2., 3.3., 3.5., 3.6., 3.7., 3.8. pastebėjimai):		
7.1.	darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo ir darbo užmokesčio mokėjimo,	1.3. neteisingai informavo darbuotojas 1.4. Į darbą pagal grafiką darbuotojas turėjo grįžti sausio 18 d.	Nuolat
7.2.	darbuotojų atostogų suteikime pagal vadovo įsakymu patvirtintą atostogų eilę,	1.5. Priešgaisrinės tarnybos vadovo 2015-01-16 įsakymas Nr. A-05 „Dėl kasmetinių atostogų suteikimo eilės tvirtinimo“	x
7.3.	biudžeto išlaidų priskyrimo pagal ekonominę klasifikaciją srityse,	Bus laikomasi	Nuolat
7.4.	biudžeto asignavimų naudojimo pagal paraiškas numatytiems tikslams, biudžetinės drausmės laikymosi,	Paraiškos teikiamos tik gavus iš tiekėjų sąskaitas-faktūras	Nuo 2015-01-01
7.5.	sąnaudų ir išmokų grupavime pagal VSAFAS reikalavimus,		Neatitikimai bus ištaisyti teikiant
7.6.	duomenų ataskaitų rinkiniuose pateikime pagal		

	apskaitos registrų duomenis,		2015 m. finansinę ataskaitą
7.7.	informacijos atkleidime finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte pagal VSAFAS reikalavimus,		
7.8.	padangų apskaityme,	Padangos bus užpajamuotos	II ketvirtis
7.9.	įsipareigojimų inventorizacijos atlikime.	Atostoginių kaupimas bus inventorizuotas	2015 m. inventorizacijos metu

*Pastaba. Rekomendacijų įgyvendinimo planą užpildė ir yra atsakingas už rekomendacijų įgyvendinimą bei Kontrolės ir audito tarnybos informavimą nustatytais terminais Pasvalio rajono savivaldybės Priešgaisrinės tarnybos vadovas Julius Stuogis*