



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,
tel. (8 451) 54 034, faks. (8 451) 54 130, el. p. kontrolė@pasvalys.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Pasvalio rajono savivaldybės
Priešgaisrinės tarnybos
vadovui Juliui Stuogiui
Joniškėlio g. 12, LT-39115 Pasvalys

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS PRIEŠGAISRINĖS TARNYBOS AUDITO IŠVADA

2015 m. kovo 31 d. Nr. AI-5

Pasvalys

Mes atlikome Pasvalio rajono savivaldybės Priešgaisrinės tarnybos 2014 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2014 metus auditą

Vadovybės atsakomybė

Pasvalio rajono savivaldybės Pasvalio rajono savivaldybės Priešgaisrinės tarnybos vadovas yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Pasvalio rajono savivaldybės Priešgaisrinės tarnybos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta, auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl

finansinių bei biudžeto vykdymo ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Pasvalio rajono savivaldybės Priešgaisrinės tarnybos apskaitos sistemos, finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio:

Mūsų nuomone, Pasvalio rajono savivaldybės Priešgaisrinės tarnybos 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas:

12-ojo VSAFAS 1 priedo duomenys metų pradžia neatitinka suvestinio ir analitinės apskaitos registrų duomenų 1099,96 Lt sumai.

Įstaigoje nepanaudotų atostogų kaupinių analitinės apskaitos registro duomenų nėra, apskaitos registro „Didžioji knyga“, Finansinė būklės ataskaitos bei Aiškinamajame rašte pateikti duomenys apie atostogų kaupinius neatitinka tarpusavyje, neinventorizuotos sukauptos mokėtinos sumos, dėl to 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.

Įstaiga ankstesniais metais (2012-2013 metais) nemokamai gavusi ilgalaikį materialųjį turtą ir ilgalaikiam turtui gavusi lėšų iš kitų šaltinių klaidingai pateikė duomenis 20-ojo VSAFAS 4 priede bei Finansinės būklės ataskaitos eil. D. „Finansavimo sumos“ pagal šaltinius. Finansavimo sumų likutis 2014 m. pabaigai neatitinka nenudėvėto ilgalaikio materialiojo turto, nenurašytų atsargų, išankstinių apmokėjimų ir lėšų likučio banke sumos, dėl to negalime pasisakyti apie Finansinės būklės ataskaitos eil. D. „Finansavimo sumos“ nurodyto 319.340,06 Lt likučio ir sumų pagal finansavimo šaltinius teisingumą.

Materialines pašalpos 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.

P pinigų srautų ataskaitoje įplaukos ir išmokos netinkamai detalizuotos pagal įplaukų ir išmokų rūšis.

Aiškinamajame rašte pateikta ne visa nurodyti privaloma informacija.

Sąlyginė nuomonė dėl 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio:

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Pasvalio rajono savivaldybės Priešgaisrinės tarnybos 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Pasvalio rajono savivaldybės Priešgaisrinės tarnybos 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2014 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas:

Savivaldybės taryba nėra nustačiusi 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. Nors Tarnybos vidaus tvarkos taisyklėse pašalpos skyrimo dydžiai ligos atveju nenustatyti, vienam darbuotojui skirta 1300 Lt dydžio pašalpa ligos atveju.

Darbuotojui, turinčiam nedarbingumo pažymėjimą (ligonio slaugymas), neteisėtai išmokėtas atlyginimas už dvi dienas. Tarnyboje darbo laiko apskaitos žiniaraščiai pildomi neatsižvelgiant į darbuotojų sirgtą laiką.

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

Tarnyba 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.

Įstaigoje nesilaikoma biudžetinės drausmės, nes neatsiskaitė su darbuotojais už gruodžio mėn., nesivadovauta Biudžeto sandaros įstatymo 2 str. 3 dalis nurodyta, kad biudžetiniai metai – 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 d. ir pasibaigiantis gruodžio 31 d.

Tarnyba interneto svetainėje (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.

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

Nenurodant priežasties buvo pailgintas kasdienės techninės priežiūros laikas nuo 3 iki 5 min.; kasdieninė techninė priežiūra buvo atliekama keliems automobiliams vienus metu, nors į iškvietimą

vykstama vienu automobiliu; kad lengvųjų automobilių kelionės lapuose nenurodomas kelionės tikslas, dėl to biudžeto lėšos, skirtos degalams, naudojamos neracionaliai ir neskaidriai.

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

Tarnyboje aštuoniems gaisriniais automobiliais apskaitoje apskaityta 21 padanga. Dvejų ugniagesių komandų (Vaškų ir Daujėnų) gaisriniais automobiliais padangų apskaitytų nėra. Automobilių padangos atskirai apskaitoje nebuvo registruotos tų automobilių, kurie buvo įsigyti kartu su padangomis. Padangos kontrolės tikslais turi būti apskaitomos įstaigos nebalansinėse sąskaitose.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams:

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Pasvalio rajono savivaldybės Priešgaisrinės tarnyba visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais Savivaldybės ir valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvada pateikta kartu su finansinio (teisėtumo) audito ataskaita.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė