



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. kontrole@pasvalys.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo centro
pagyvenusiems ir neįgaliesiems
direktorei Rasai Beinorienei

Joniškėlio g. 1, 39116 Pasvalys

PASVALIO RAJONO PASLAUGŲ IR UŽIMTUMO CENTRO PAGYVENUSIEMS IR NEĮGALIESIEMS

AUDITO IŠVADA

2016 m. kovo 31 d. Nr. AI – 3

Pasvalys

Mes atlikome Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo centro pagyvenusiems ir neįgaliesiems (toliau – Centras) 2015 metų metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2015 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Centro direktorius 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 finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių bei biudžeto vykdymo

ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės ir valstybės perduotų lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Centro apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus; finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės ir valstybės perduotų lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Centro 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Centro 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Centro 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2015 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

Centras, skaičiuodamas 2015 metų darbo užmokesčio poreikį, nesivadovavo Vyriausybės patvirtinta Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodika (Audito ataskaitos pastebėjimų 2.1 p.).

2015 metais Centro veiklos organizavimas neatitiko biudžeto sandaros teisinių santykių reguliavimo, nes dalį Centrai skirtų asignavimų panaudojo nemokamoms arba iš dalies apmokamoms paslaugoms teikti, kad būtų patenkinti kitų asignavimų valdytojų (Sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centro „Viltis“ ir Pasvalio specialiosios mokyklos) poreikiai. Toks veiklos organizavimas neatitinka Biudžeto sandaros įstatyme nustatytų biudžeto asignavimų skyrimo pagal asignavimų valdytojų vadovaujamas įstaigas ir jų naudojimo teisinių pagrindų. Finansinių ataskaitų rinkinyje prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriamos ir tos sąnaudos, kurios skirtos ne Centro veiklai finansuoti. Tikslios Centro padarytų sąnaudų kitų subjektų

naudai dalies nustatyti negalėjome dėl netikslaus paslaugų reglamentavimo (Audito ataskaitos pastebėjimų 5.1 p.).

Centras nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 55.7 punktu, nes 2015 metais už teikiamas paslaugas iš biudžetinių įstaigų gautas lėšas - 23523,11 Eur apskaitė kaip veiklos pajamas ir pervedė į Finansų skyrių (Audito ataskaitos pastebėjimų 5.2 p.).

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, Centras visais reikšmingais atžvilgiais 2015 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.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė