



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS PASVALIO MIESTO SENIŪNIJOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2013 m. balandžio 5 d. Nr. A –5
Pasvalys

IŽANGA

Finansinis auditas atliktas Savivaldybės kontrolieriaus 2012 m. rugsėjo 5 d. pavedimu Nr. PA – 18. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė.

Audituojamas subjektas – Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Pasvalio miesto seniūnija (toliau -Seniūnija), adresas – Vilniaus g. 5, Pasvalys; juridinio asmens filialo kodas – 188617835.

Audituojamu laikotarpiu Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas eina Rimantas Užuotas, Apskaitos skyriaus vedėja dirba Danguolė Šlušnienė, Seniūnijai vadovauja seniūnas Petras Drevinskas, vyriausiąja buhalterė dirba Lina Steponaitienė.

Audito tikslas – įvertinti Seniūnijos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą bei ekonomiškumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2012 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto statistinių ataskaitų, dalis.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir kitas ataskaitas, Savivaldybės

lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Seniūnijos, kaip Savivaldybės administracijos struktūrinio teritorinio padalinio, paskirtis pagal Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Pasvalio miesto seniūnijos veiklos nuostatus¹ - spręsti jos kompetencijai priklausančius klausimus atitinkamoje Savivaldybės tarybos priskirtoje teritorijoje, plėtoti vietos savivaldą bei įgyvendinti pavestas viešojo administravimo funkcijas. Seniūnija savarankiškas asignavimų valdytojas, savarankiškai tvarkantis buhalterinę apskaitą, turintis sąskaitą banke ir herbinį antspaudą. Seniūnija pavaldi ir atskaitinga Savivaldybės administracijos direktoriui.

Audito metu vertinome Seniūnijos 2012 metų metinių ataskaitų rinkinį: **metines finansines ataskaitas** – Finansinės būklės ataskaitą pagal 2012-12-31 duomenis (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas), Veiklos rezultatų ataskaitą pagal 2012-12-31 duomenis (3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas), Grynojo turto pokyčių ataskaitą pagal 2012-12-31 duomenis (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas), Pinigų srautų ataskaitą pagal 2012-12-31 duomenis (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas), 2012 m. finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“); **metines biudžeto vykdymo ataskaitas** – Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti 2012-12-31 ataskaitą (forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012-12-31 ataskaitą (forma Nr. 2), finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2012-12-31 ataskaitą (forma Nr. 3), Mokėtinų ir gautinų sumų 2012-12-31 ataskaitą (forma Nr.4) ir aiškinamasis raštas.

Seniūnijai 2012 metams buvo skirta² 962,3 tūkst. Lt asignavimų, iš jų 843,1 tūkst. Lt – savarankiškomis funkcijoms vykdyti; 103,2 tūkst. Lt – valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms finansuoti; 16,0 tūkst. Lt - teikiamoms paslaugoms finansuoti. Darbo užmokesčiui skirta 377,2 tūkst. Lt; turtui įsigyti- 36,0 tūkst. Lt. Asignavimai Seniūnijai buvo tikslinti tris kartus³. Po patikslinimų Seniūnijai skirta 1017,5 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 448,6 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, 37,4 tūkst. Lt - turtui įsigyti.

¹ Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. gegužės 18 d. įsakymas Nr. DV-333 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės administracijos seniūnijų veiklos nuostatų patvirtinimo“.

² Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 15 d. sprendimu Nr. T1 –10 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto patvirtinimo“.

³ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos sprendimais: 2012 m. rugsėjo 26 d. Nr. T1 – 211; 2012 m. lapkričio 28 d. Nr. T1-247; 2012 m. gruodžio 27 d. Nr. T1-259.

Seniūnija vykde 11 programų: Savivaldybės biudžeto lėšų programas 1.1.1.1. „Valdymo išlaidos“; 6.2.1.1. „Komunalinio ūkio plėtra“; 6.4.1.1. „Gatvių apšvietimas“; 10.4.1.40. „Kitos socialinės paramos išmokos“; 10.4.1.1. „Vaikų globos ir rūpybos įstaigos“; 1.4.1.40. „Kitos socialinės paramos išmokos“, valstybės deleguotų funkcijų programas 1.6.1.11. „Kitos bendros valstybės paslaugos“; 4.1.2.1. „Bendri darbo reikalai, darbo politikos formavimas“; 10.4.1.1. „Vaikų globos ir rūpybos įstaigos“; 10.7.1.1. „Socialinės išmokos natūra ir pinigais socialiai pažeidžiamiesiems asmenims“; veiklos pajamų programą 6.2.1.1. „Komunalinio ūkio plėtra“.

Seniūnas 2012 m. vasario 23 d. patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo patikslintos sąmatos.

2012 metais Seniūnijai Finansų skyrius pervedė 1016,1 tūkst. Lt Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų. Nepervesta 1,4 tūkst. Lt planuotų asignavimų.

2012 metais Seniūnija gavo 134,7 tūkst. Lt pavedimų lėšų:

<i>Lėšų šaltinis ir paskirtis</i>	<i>Suma (Lt)</i>	
	<i>Pajamos</i>	<i>Išlaidos</i>
<i>Likutis sąskaitoje</i>	0	
<i>Darbo birža. Viešųjų darbų programos lėšos.</i>	73461,91	73461,91
<i>Pasvalio r. savivaldybės socialinės paramos ir sveikatos skyrius Pašapos.</i>	31603,53	31603,53
<i>Pasvalio r. savivaldybės socialinės paramos ir sveikatos skyrius Socialinių darbuotojų darbo užmokestis ir kt. išlaidos.</i>	4129,40	4129,40
<i>Pasvalio r. savivaldybės administracija. Vietos bendruomenių savivaldos programos lėšos</i>	5436,00	5436,00
<i>Pasvalio r. savivaldybės administracija. Aplinkos apsaugos rėmimo spec. programos lėšos</i>	19533,61	19533,61
<i>Notarė L.Jakeliūnienė už komunalines paslaugas</i>	500,84	500,84
<i>Iš viso</i>	134665,29	134665,29
<i>Likutis sąskaitoje</i>	0	

Seniūnijos 2012 metų biudžeto lėšų kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją

<i>Išlaidų pavadinimas</i>	<i>Išlaidos iš Savivaldybės biudžeto lėšų</i>				<i>Išlaidos iš specialiosios programos lėšų</i>		<i>Iš viso išlaidų</i>	
	<i>Valstybės deleguotoms funkcijoms</i>		<i>Savarankiškomis funkcijoms</i>		<i>tūkst. Lt</i>	<i>proc.</i>	<i>tūkst. Lt</i>	<i>proc.</i>
	<i>tūkst. Lt</i>	<i>proc.</i>	<i>tūkst. Lt</i>	<i>proc.</i>				
<i>Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos</i>	55,7	52,0	513,3	57,3	8,4	64,6	577,4	56,8
<i>Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos</i>	51,5	48,0	344,0	38,4	3,4	26,2	398,9	39,3
<i>Socialinės išmokos</i>	0		2,5	0,3	0	0	2,5	0,2
<i>Išlaidos turtui įsigyti</i>	0		36,1	4,0	1,2	9,2	37,4	3,7
<i>Iš viso</i>	107,2	100,0	895,9	100,0	13,0	100,0	1016,1	100,0

Įstaigos kreditinis įsiskolinimas 2012 m. sausio 1 d. – 84,3 tūkst. Lt, gruodžio 31 d. – 87,5 tūkst. Lt. Debetinės skolos 2012 metų pradžioje 15,9 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 15,5 tūkst. Lt.

Seniūnijos patikėjimo teise valdomo Savivaldybės ilgalaikio turto likutinė vertė 2012 m. gruodžio 31 d. - 15492,4 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir jais disponuojama teisėtai ir ekonomiškai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad audito metu buvo taikoma atranka ir nebuvo tikrinti visi (100 %) ūkiniai įvykiai, sudaryti sandoriai ir ūkinės operacijos.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;

- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios procedūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas). Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo įstaigos apskaitos darbuotojų skaičiaus nėra galimybės įdiegti vidaus kontrolės procedūrų, todėl nuspręsta atlikti didesnės apimties pagrindines audito procedūras;

- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (pagrindinės audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo turto, pajamų, darbo užmokesčio ir kitų išlaidų apskaitos) sudarytos audito programos ir atliktos didelės apimties pagrindinės audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Dalyvauta ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto (iš dalies) inventorizacijoje. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas audito procedūras.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

Šioje audito ataskaitoje vartojamos sąvokos: *VSAFAS* – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas; *VSS* – viešojo sektoriaus subjektas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. DARBO UŽMOKESTIS

Savivaldybės administracijos direktorius Seniūnijai patvirtino⁵ valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių (etatu) sąrašą, kuriame yra dvi valstybės tarnautojų pareigybės (du etatai) ir 16 pareigybių (15 etatu) darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis.

Seniūnijos darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka⁶, o valstybės tarnautojų – Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka⁷.

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.

Valstybės tarnautojų darbo užmokestį sudaro: pareiginė alga, priedai, priemokos, apmokėjimas už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties bei viršvalandinį darbą ir budėjimą. Pareiginės algos dydis apskaičiuojamas atitinkamą pareiginės algos koeficientą dauginant iš bazinio dydžio. Valstybės tarnautojui mokami šie priedai: už tarnybos Lietuvos valstybei stažą, už kvalifikacinę klasę, pareiginės algos dydžio vienkartinis priedas.

Audito metu patikrinus darbo užmokesčio nustatymo, priedų ir priemokų skyrimo, darbo užmokesčio apskaičiavimo teisingumą ir teisėtumą, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

2. TURTO VALDYMAS, NAUDOJIMAS, IR DISPONAVIMAS JUO IR APSKAITA

2.1. Pagal Lietuvos Respublikos žemės įstatymo⁸ 15 straipsnio 1 dalies 1 punktą, Savivaldybės nuosavybėn neatlygintinai perduodami valstybinės žemės sklypai, kuriuose yra statiniai ir įrenginiai, savivaldybių įsigyti nuosavybėn pagal Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymą ir įstatymą „Dėl dalies valstybės turto priskyrimo ir perdavimo savivaldybių nuosavybėn“, o

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. sausio 2 d. įsakymas Nr. DK-1 „Savivaldybės administracijos struktūrinių teritorinių padalinių (seniūnijų) valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių (etatu) sąrašas“.

⁶ Žin., 1993, Nr. 28-655, 2005, Nr. 80-2904; 2008, Nr. 150-6101; 2009, Nr. 100-4185; 2010, Nr. 104-5385; 2011, Nr. 158-7477; 2012, Nr. 86-4504

⁷ Lietuvos Respublikos 1999 m. liepos 8 d. Valstybės tarnybos įstatymas Nr. VIII-1316 (Žin., 1999, Nr. 66-2130; 2002, Nr. 45-1708).

⁸ Žin., 1994, Nr. 34-620; 2004, Nr. 28-868 ; 2010, Nr. 72-3616.

pagal to paties įstatymo 8 straipsnio 1 dalį, valstybinė žemė gali būti perduodama ir pagal panaudos sutartį laikinai neatlygintinai naudotis valstybės institucijoms, savivaldybėms, miškų urėdijoms, valstybinių rezervatų direkcijoms, valstybinių parkų direkcijoms, kitoms iš valstybės ar savivaldybių biudžetų išlaikomoms įstaigoms.

Seniūnija naudojasi nekilnojamuoju turtu – administraciniu pastatu su priklausiniais (garažais), dviem garažais, kitais statiniais kurie yra apskaityti Seniūnijos apskaitoje kaip patikėjimo teise valdomas savivalstybės turtas. Valstybinės žemės sklypai po pastatais ir statiniais įstatymų nustatyta tvarka nėra suformuoti, neįregistruoti Nekilnojamojo turto kadastrė⁹, nesudarytos panaudos sutartys, neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir neapskaityti Seniūnijos apskaitos registruose.

Valstybinės žemės sklypai, esantys po Seniūnijos patikėjimo teise valdomais Savivaldybės pastatais ir statiniais, įstatymų nustatyta tvarka nesuformuoti, nesudarytos panaudos sutartys ir neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre, neapskaityti Seniūnijos apskaitos registruose.

2.2. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio 4 dalyje nustatyta, kad valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose, o Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad Nekilnojamojo turto registre registruojami pastatai, statiniai, žemės sklypai.

Lietuvos Respublikos žmonių palaikų laidojimo įstatymo¹⁰ 33 straipsnio 3 dalyje nustatyta, kad visose kapinių teritorijose iki 2009 m. sausio 1 d. privaloma atlikti kapinių inventorizaciją ir Vyriausybės nustatyta tvarka pateikti registruoti detalius inventorinius esamos būklės dokumentus – geodezinę nuotrauką, esamos įrangos, statinių, medžių, antkapių, laidojimo faktų registravimo dokumentus.

Kapinių tvarkymo taisyklių¹¹ 4 punktu nustatyta, kad žemės sklypas, kuriame yra kapinės, įregistruojamas Nekilnojamojo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Minėtais nutarimais nustatyta, kad savivaldybės teritorijoje esančių kapinių priežiūrą organizuoja ir lėšas priežiūrai skiria savivaldybė.

Seniūnijos teritorijoje yra 1 veikiančios, 1 ribotai veikiančios ir 2 uždarytos kapinės. Seniūnija jas prižiūri, tvarko. Tačiau šie nekilnojamojo turto objektai nėra apskaityti Seniūnijos apskaitos

⁹ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas, 2000-06-27 Nr. VIII-1764 (su vėlesniais pakeitimais), Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁰ Žin., 2007, Nr. 140-5763.

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. vasario 13 d. nutarimo Nr. 144 „Dėl kapinių tvarkymo taisyklių patvirtinimo“ ir 2008 m. lapkričio 19 d. nutarimo Nr. 1207 „Dėl Lietuvos Respublikos žmonių palaikų laidojimo įstatymo įgyvendinamųjų teisės aktų patvirtinimo“.

registruose, žemės sklypai, kuriose yra kapinės, neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo nustatyta tvarka.

Nesuformuoti kapinių žemės sklypai, dėl žemės naudojimo nesudarytos sutartys, žemės naudojimo teisė neįregistruota Nekilnojamojo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

2.3. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis, savivaldybių turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei. Teisingumo ministro 2005 m. gruodžio 30 d. įsakyme Nr. 1R-421 „Dėl savivaldybių tarybų duomenų tvarkymo Juridinių asmenų registre“ numatyta, kad iš Juridinių asmenų registro išbraukiami šio registro objektai – savivaldybių tarybos.

Nesilaikant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Seniūnijos patikėjimo teise valdomo nekilnojamojo turto – administracinio pastato ir dviejų garažų turto nuosavybės teisė Nekilnojamojo turto registre įregistruota Savivaldybės tarybos vardu.

2.4. 19 –ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“¹² 45 punktu nustatyta, kad VSS turta, gautą pagal panaudos sutartis, registruoja nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti.

Miesto parko ir Smegduobių parko žemės naudojimo teisė sutvarkyta, sudarytos panaudos sutartys su Panevėžio apskrities viršininke administracija, jos įregistruotos Nekilnojamojo turto registre, tačiau 1820,7 tūkst. Lt vertės žemė neapskaityta Seniūnijos nebalansinėje sąskaitoje.

Seniūnija nesivadovavo 19-ojo VSAFAS 45 punkto nuostatomis, nes nebalansinėje sąskaitoje neapskaitė pagal panaudos sutartis gautos valstybinės žemės, kurios bendra vertė - 1820,7 tūkst. Lt.

2.5. Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintų Inventorizacijos taisyklių¹³ 50 punktu nustatyta, kad inventorizuojant skolas bankams, Lietuvos Respublikos valstybės biudžetui, savivaldybės biudžetui, fondams, pirkėjams, tiekėjams, atsakingiems asmenims, akcininkams, įmonės darbuotojams ir kitiems kreditoriams, patikslinama skolos suma, jos atsiradimo data. Analogiškai inventorizuojamos skolos įmonei (biudžeto, fondų, pirkėjų, atsakingų asmenų, akcininkų, darbuotojų, kitų skolininkų), taip pat nustatomos beviltiškos skolos.

¹² Žin., 2008, Nr. 57-2162, Nr.147-5920.

¹³ Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822; Žin., 2010, Nr. 130-6641.

Seniūnija 2012 m. lapkričio 30 d. inventorizavo 8,4 tūkst. Lt debetinių skolų, iš jų: 6,3 tūkst. Lt suderintos ir 2,1 tūkst. Lt nesuderintos skolos. Inventorizacijos apraše nenurodytos skolų atsiradimo datos, nenustatytos beviltiškos skolos.

Seniūnija, inventorizuodama skolas, nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių 50 punkto nuostatomis, nenurodė skolų atsiradimo datų, nenustatė beviltiškų skolų.

2.6. 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“¹⁴, 6 punkto nuostatomis, sudarydamas finansines ataskaitas VSS turi nustatyti, ar yra turto nuvertėjimo požymių.

Seniūnija nepateikė įrodymų, kad buvo vertinta, ar turtas turi nuvertėjimo požymių.

2.7. Seniūnijos apskaitos registruose apskaityti 22 lietaus kanalizacijos objektai (lietaus kanalizacijos tinklai konkrečiose miesto gatvėse).

Seniūnija 2006 m. birželio 29 d. vieneriems metams sudarė sutartį su UAB „Pasvalio vandenys“ dėl Pasvalio miesto lietaus kanalizacijos eksploatacijos. Lietaus kanalizacijos eksploatacijai nuo 2006 m. liepos 1 d. iki 2007 m. liepos 1 d. skirta 28460,28 Lt (sutarties 4 p.). Sutarties 19 p. numatyta, kad visi šios sutarties pakeitimai ir papildymai galioja tik tuomet, kai jie sudaromi raštu ir pasirašomi užsakovo ir vykdytojo. Seniūnija papildomų rašytinių susitarimų audito metu nepateikė.

2012 metais seniūnija už jų eksploataciją UAB „Pasvalio vandenys“ sumokėjo 29,2 tūkst. Lt.

Seniūnija, nesant sutarties ir nustatytų įkainių, UAB „Pasvalio vandenys“ per 2012 metus sumokėjo 29,2 tūkst. Lt už lietaus kanalizacijos eksploataciją.

Mūsų nuomone, miesto lietaus kanalizacijos tinklai turi būti perduoti UAB „Pasvalio vandenys“, kadangi jie juos eksploatuoja ir patiria sąnaudas.

Atkreipiame dėmesį, kad Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 20 d. sprendimu Nr. T1-23 „Dėl nebaigtos statybos išlaidų perdavimo“ Savivaldybės administracija 2013 m. vasario 25 d. turto perdavimo ir priėmimo aktu Seniūnijai perdavė 331,5 tūkst. Lt vertės vandentiekio tinklų įrengimo nebaigtos statybos išlaidas (Vilniaus gatvėje ir atkarpoje nuo Avižonio gatvės iki Vilniaus gatvės Pasvalyje). Seniūnijos apskaitoje nėra apskaitytų vandentiekio tinklų, todėl išlaidos perduotos nepagrįstai. Pasvalio miesto vandentiekio tinklus valdo ir eksploatuoja UAB „Pasvalio vandenys“.

3. BIUDŽETO IŠLAIDŲ ŠAMATOS VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYS

¹⁴ Žin., 2008, Nr. 78-3083.

Įvertinus Seniūnijos 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateiktus duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatyta.

4. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Pažymime, kad Seniūnija nėra juridinis asmuo, todėl finansinių ataskaitų rinkinys atskirai į VSAKIS informacinę sistemą neteikiamas. Šis finansinių ataskaitų rinkinys yra sudėtinė Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

4.1. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁵ 19 straipsnio 9 dalies nuostatomis, apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis.

Inventorizacijos taisyklių 19 p. Nustatyta, kad komisija, inventorizuodama ilgalaikį materialųjį turtą, radusi turto, kurio apskaitoje nėra jį apibūdinančių duomenų, į inventorizacijos aprašą turi įrašyti trūkstamus duomenis ir techninius rodiklius. Inventorizacijos, atliktos 2012 m. spalio 31 d. apraše patikslinančių duomenų apie infrastruktūros objektus nėra.

Seniūnijoje ilgalaikio turto apskaitos registre apskaitytos 57 miesto gatvės ir kiti infrastruktūros įrenginiai (tiltai, privažiavimai, lietaus kanalizacija, šaligatviai, apšvietimo tinklai ir kt), kurių bendra likutinė vertė 2012 m. gruodžio 31 d. – 14483,6 tūkst. Lt. Kai kurių gatvių tam tikros atkarpos apskaitytos kaip atskiri turto vienetai (pvz. kelias į naujas kapines, kuris yra Dvareliškių gatvėje; kelias per parką, kuris yra Nepriklausomybės arba Dvareliškių gatvės dalis), nenurodyti šaligatvių plotai, šaligatvis Vilniaus gatvėje apskaitytas du kartus.

Mes negalime pasisakyti apie Seniūnijos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012-12-31 duomenis straipsnyje A.II.3 “Infrastruktūros ir kiti statiniai” parodyto 14483,6 tūkst. Lt likučio teisingumą dėl netikslių apskaitos duomenų apie infrastruktūros objektus.

4.2. Vadovaujantis 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“¹⁶ 36 punkto nuostatomis, paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną VSS turi nustatyti, ar yra požymių, kad finansinio turto balansinė vertė gali būti sumažėjusi. 20 punkto nuostatomis, kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas finansinis turtas (išankstiniai apmokėjimai, per vienus metus gautinos sumos ir kitas trumpalaikis finansinis turtas) turi būti iš naujo įvertinamas - įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

¹⁵ Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2008, Nr. 137-5370; 2010, Nr. 67-3341.

¹⁶ 2008 m. birželio 27 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-223 (Žin., 2008, Nr. 76-3020; 2009, Nr. 149-6697).

Trijų skolininkų, kurių įsiskolinimas susidaręs anksčiau nei prieš dešimt metų, įsiskolinimas 2,1 tūkst. Lt. Seniūnijoje nebuvo vertintas gautinų sumų nuvertėjimas. Seniūnija nesiėmė veiksmų skolų išieškojimui, ar nurašymui.

Todėl negalime pasisakyti apie Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje C.III.4. „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas“ nurodytos sumos teisingumą.

4.3. 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“¹⁷ nustato bendruosius finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudarymo ir privalomus turinio reikalavimus, kurie padėtų finansinių ataskaitų informacijos vartotojams suprasti viešojo sektoriaus subjekto finansines ataskaitas. Aiškinamąjį raštą sudaro šios dalys: ***bendroji dalis, apskaitos politika ir pastabos***.

Seniūnijos Aiškinamojo rašto ***pastabų dalyje*** nepateikta informacija:

11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“¹⁸ 19 punktu nustatyta, kad VSS, rengiančių žemesniojo lygio finansines ataskaitas, aiškinamajame rašte turi būti pateikta informacija, kiek darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąrašė esantiems darbuotojams ir kiek – kitiems darbuotojams, t. y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis, ir kiek tokių darbuotojų yra.

24 – ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ 34 punkte nustatyta, kad žemesniojo lygio aiškinamajame rašte teikiama ši informacija: vidutinis per ataskaitinį laikotarpį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį darbuotojų skaičius; asmenų, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę, skaičius ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje; ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pripažintų išmokų minėtiems asmenims, suma.

Seniūnija 2012 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte atskleidė ne visą pagal VSAFAS privalomą atskleisti informaciją, kuri finansinių ataskaitų informacijos vartotojams padėtų suprasti Seniūnijos finansines ataskaitas.

4.4. 1-ojo VSAFAS 29 punkto nuostatomis, jei VSS tvarko apskaitą nesilaikydamas nors vieno VSAFAS ar jo reikalavimo, tuomet negalima tvirtinti, kad finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS.

¹⁷ 2008 m. rugpjūčio 18 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-247 (Žin., 2008, Nr. 97-3756; 2009, Nr. 157-7107);

¹⁸ Žin. 2008, Nr. 20-743; 2008, Nr.147-5920; 2010, Nr.2-89.

6. VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA

Vykdydama audito metu pateiktas rekomendacijas, Seniūnija į dalį pastebėjimų atsižvelgė: numatė papildomas vidaus kontrolės procedūras vietinių rinkliavų, transporto naudojimo ir degalų nurašymo srityse, padarė pakeitimus darbo sutartyse.

Vidaus kontrolės sistema ne visais atvejais atitinka jai keliamus reikalavimus. Remiantis audito metu surinktais įrodymais nustatyti trūkumai ilgalaikio turto valdymo ir apskaitos, skolų kontrolės srityse. Todėl vidaus kontrolė Seniūnija vertinama kaip patenkinama.

Pažymime, kad, vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo¹⁹ 5 straipsnio 1 dalies 7 punktu ir 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojais 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 taisyklių²⁰ 4 punktu, už biudžetinės įstaigos (jos padalinio) buhalterinės apskaitos organizavimą atsako 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.

REKOMENDACIJOS

Seniūnija apie audito metu nustatytus neatitikimus buvo nedelsiant informuojama raštu²¹ ir žodžiu.

Atsižvelgdami į šioje ataskaitoje išdėstytus pastebėjimus, rekomenduojame:

¹⁹ Žin., 1990, Nr. 24-596; 2010, Nr. 153-7781

²⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“.

²¹ Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2012-11-20 raštas Nr. SS-51 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

1. Teisės aktų nustatyta tvarka įteisinti žemę po patikėjimo teise valdomais pastatais, statiniais bei kapinėmis ir apskaityti pagal VSAFAS reikalavimus (žr. pastebėjimų 2.1., 2.2. ir 2.4. p.);
2. Nekilnojamojo turto registre patikslinti duomenis apie Savivaldybės turto savininką (žr. pastebėjimų 2.3. p.);
3. Inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka (žr. pastebėjimų 2.5. p.);
4. Sutvarkyti infrastruktūros statinių apskaitą (žr. pastebėjimų 4.1. p.);
5. Sudarant finansines ataskaitas įvertinti materialiojo ir finansinio turto nuvertėjimo nuostolius (žr. pastebėjimų 2.6. ir 4.2. p.);
6. Spręsti klausimą dėl lietaus kanalizacijos objektų ir nepagrįstai perduotų vandentiekio tinklų nebaigtos statybos išlaidų perdavimo UAB „Pasvalio vandenys“ (žr. pastebėjimų 2.7. p.);
7. Rengiant finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą, vadovautis VSAFAS reikalavimais (žr. pastebėjimų 4.3.p.).

Šios ir audito metu pateiktos ir neįgyvendintos rekomendacijos, nurodant jų įgyvendinimo terminą, pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. priedą).

Dėkojame Seniūnijos darbuotojams už konstruktyvų bendradarbiavimą bei pagalbą atliekant 2012 metų metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą

Prašome raštu pateikti informaciją Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai apie įgyvendintas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą įrodančių dokumentų kopijas kas ketvirtį, iki ateinančio ketvirčio pirmo mėnesio 10 d.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Pasvalio miesto seniūnijai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

Pasvalio rajono savivaldybės administracijos
Pasvalio miesto seniūnijos
finansinio audito ataskaitos

2013 m. balandžio 5 d. Nr. A- 5
priedas

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Numatomi veiksmai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	4	5
1.	Teisės aktų nustatyta tvarka įteisinti žemę po patikėjimo teise valdomais pastatais, statiniais bei kapinėmis ir apskaityti pagal VSAFAS reikalavimus (žr. pastebėjimų 2.1., 2.2., 2.4. p.).	Žemė po patikėjimo teise valdomais pastatais ir kapinėmis bus įteisinta teisės aktų nustatyta tvarka	2014-I ketv. (jei bus gautas finansavimas)
2.	Nekilnojamojo turto registre patikslinti duomenis apie Savivaldybės turto savininką (žr. pastebėjimų 2.3. p.).	Nekilnojamo turto registre bus patikslinti duomenys apie Savivaldybės turto savininką	2013 m.II ketv.
3.	Inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka (žr. pastebėjimų 2.5. p.).	2013m. inventorizacija bus atliekama teisės aktų nustatyta tvarka	2013 IV ketv.
4.	Sutvarkyti infrastruktūros statinių apskaitą (žr. pastebėjimų 4.1. p.).	Bus peržiūrėta, išsiaiškinta ir sutvarkyta infrastruktūros statinių apskaita	2013 m.II ketv.
5.	Sudarant finansines ataskaitas įvertinti materialiojo ir finansinio turto nuvertėjimo nuostolius (žr. pastebėjimų 2.6. ir 4.2. p.).	Sudarant finansines ataskaitas bus įvertinti materialiojo ir finansinio turto nuostoliai	2013 m.II ketv.
6.	Spręsti klausimą dėl lietaus kanalizacijos objektų ir nepagrįstai perduotų vandentiekio tinklų nebaigtos statybos išlaidų perdavimo UAB „Pasvalio vandenys“ (žr. pastebėjimų 2.7. p.).	Bus paruoštas prašymas Savivaldybės Tarybai dėl lietaus kanalizacijos tinklų perdavimo UAB „Pasvalio vandenys“	2013 m.II ketv.
7.	Rengiant finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą, vadovautis VSAFAS reikalavimais (žr. pastebėjimų 4.3.p.).	Rengiant finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą bus vadovaujama VSAFAS reikalavimais	2013 m.II ketv.

Numatomus veiksmus ir rekomendacijų įgyvendinimo terminus pateikė audituojamas subjektas