



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 savivaldybės administracijos
Pasvalio miesto seniūnijos
seniūnui

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS PASVALIO MIESTO SENIŪNIJOS AUDITO IŠVADA

2013 m. balandžio 5 d. Nr. AI – 4

Pasvalys

Mes atlikome Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Pasvalio miesto seniūnijos (toliau –Seniūnija) 2012 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 auditą.

Vadovybės atsakomybė

Seniūnas 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, 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 lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Seniūnijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Mūsų nuomone, Seniūnijos 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir šių ataskaitų sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas:

- Mes negalime pasisakyti apie Seniūnijos Finansinės būklės ataskaitoje 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 (Ataskaitos pastebėjimų 4.1. p.).

- 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 (Ataskaitos pastebėjimų 4.2. p.).

- 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 (Ataskaitos pastebėjimų 4.3. p.).

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Seniūnijos 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Seniūnijos 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2012 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:

- 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 (Ataskaitos pastebėjimų 2.1. p.).

- 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 (Ataskaitos pastebėjimų 2.2. p.).

- 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 (Ataskaitos pastebėjimų 2.3. p.).

- Seniūnija nesivadovavo 19-ojo VSAFAS 45 straipsnio nuostatomis, nes nebalansinėje sąskaitoje neapskaitė pagal panaudos sutartis gautos valstybinės žemės, kurios bendra vertė - 1820,7 tūkst. Lt. (Ataskaitos pastebėjimų 2.4. p.).

- Seniūnija, inventorizuodama skolas, nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių 50 punkto nuostatomis, nenurodė skolų atsiradimo datų, nenustatė beviltiškų skolų (Ataskaitos pastebėjimų 2.5. p.).

- Seniūnija nepateikė įrodymų, kad buvo vertinta, ar turtas turi nuvertėjimo požymių (Ataskaitos pastebėjimų 2.6. 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, Seniūnija visais reikšmingais atžvilgiais 2012 metais Savivaldybės ir valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvada pateikta kartu su finansinio audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė