



PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS DĖL PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS ATASKAITOS

2009 m. vasario 19 d. Nr. T-59
Pakruojis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įsakymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290) įstatymo 16 str. 2 dalies 19 punktu, Pakruojo rajono savivaldybės taryba **n u s p r e n d ž i a:**

Pritarti Pakruojo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2008 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

Meras

Saulius Gegieckas



PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Juridinių asmenų registras. Kodas 188693060. Kęstučio 4, LT-83152 Pakruojis. Tel. (8-421) 69 084, Faks. (8-421) 61 413. E.paštas i.urmoniene@pakruojis.lt

Pakruojo rajono savivaldybės tarybai

PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2008 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2009 m. vasario 10 d.

Pakruojis

2008 m. Pakruojo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau — Tarnyba) veiklos ataskaita teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Pakruojo rajono savivaldybės tarybos (toliau — Savivaldybės taryba) veiklos reglamentu ir Tarnybos veiklos nuostatais.

Seimui priėmus nauja redakcija išdėstyta Vietos savivaldos įstatymą, Savivaldybių kontrolierių tarnybos pavadinimas buvo pakeistas į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą. Todėl buvo parengti ir pateikti Savivaldybės tarybai tvirtinti Tarnybos veiklos nuostatai, savivaldybės kontrolierės pareigybės aprašymas.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, prižiūradama, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, atlieka Vietos savivaldos įstatymo 27 str. numatytas funkcijas. Pagrindinės šiame straipsnyje nustatytos funkcijos:

- atlikti išorės finansinį ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;
- kiekvienais metais rengti ir reglamente nustatytais terminais ir tvarka teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos ir išvadą dėl pateikto tvirtinti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;
- rengti ir savivaldybės tarybai teikti sprendimus priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas.

Be šių išvardintų funkcijų, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboms priskirtos ir kitos Vietos savivaldos ir kituose įstatymuose nustatytos funkcijos.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnyba atskaitinga Savivaldybės tarybai.

Šiuo metu Tarnyboje dirba dvi darbuotojos: savivaldybės kontrolierė Irena Urmonienė ir vyriausioji specialistė Daiva Mykolaitienė.

Tarnyba savo veiklą vykdo pagal Savivaldybės tarybos patvirtintus veiklos nuostatus. Kiekvienais metais darbas vykdomas pagal patvirtintą veiklos planą. Audituojami subjektai atrenkami pagal nustatytus atrankos kriterijus. Viso audito proceso metu atliekamas darbas yra dokumentuojamas. Tai pakankamai darbui imlus procesas.

Tarnybos atliekamo finansinio audito tikslas — ištirti ir informuoti vadovybę, ar teisingai parengta finansinė atskaitomybė, ar ji atspindi viską, kas vyko per ataskaitinį laikotarpį, ar

ūkinės operacijos teisingai užfiksuotos apskaitoje ir atskaitomybėje. Audito procesas apima ir biudžeto formavimo, ir vykdymo proceso, vidaus kontrolės, finansų valdymo, apskaitos sistemos tyrimą, audituojamo subjekto sudarytų sutarčių ir sprendimų, susijusių su turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, teisėtumo vertinimą. Daug dėmesio skiriame biudžeto lėšų bei turto naudojimo teisėtumo problemoms nagrinėti.

Audito metu teikiamos rekomendacijos dėl veiklos, apskaitos, vidaus kontrolės tobulinimo, siekiama, kad savivaldybės turtas, materialiniai ir žmogiškieji ištekliai būtų administruojami ir valdomi teisės aktų nustatyta tvarka. Dalį rekomendacijų audituojamas subjektas turi galimybę įvykdyti audito metu. Visais atvejais ataskaitose nustatyti dalykai ir kiti netikslumai išsamiai aptariami su vadovu, apskaitos darbuotojais.

Užbaigus auditą, dėl audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įstaigas prašome parengti rekomendacijų įgyvendinimo planą. Įstaiga turi teisę pagal prioritetus ir esamas galimybes nusistatyti Tarnybos pateiktų rekomendacijų vykdymo priemones ir eiliškumą.

Informacija apie 2008 m. audito ataskaitose pateiktas rekomendacijas ir jų vykdymą pateikta pridedamose lentelėse (1 ir 2 priedai), kuriose rekomendacijų vykdymas pateiktas pagal audituotų subjektų pateiktą informaciją, išvardinti dalykai, į kuriuos buvo atsižvelgta formuojant nuomonę apie Pakruojo ir Klovainių seniūnijų finansinę atskaitomybę.

Jei rekomendacijos nevykdomos, informuojamas Savivaldybės meras, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas, Savivaldybės administracijos direktorius. Tarnyba neatlieka baudėjo funkcijų, nes tai prieštarauja audito esmei. Atsižvelgdami į pažeidimo laipsnį tai gali daryti, ar imtis kitų poveikio priemonių įstaigų vadovai, Savivaldybės administracija, Savivaldybės meras, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas, Savivaldybės taryba.

Mūsų darbo rezultatas yra ir prevencinis darbas – siekti, kad ateityje būtų išvengta tų pačių klaidų ir teisės aktų pažeidimų.

Pagal galiojančias Vietos savivaldos įstatymo nuostatas 2009 m. audito ataskaitos ir išvados bus skelbiamos internetiniame tinklalapyje www.pakruojis.lt.

2008 m. atlikti auditai	
2008 m. užbaigti auditai (auditai pradėti (atlikti) 2007 m. III ketv.)	2008 m. pradėti auditai (auditai bus užbaigti (atlikti) 2009 m. II ketv.)
1. Kultūros centro finansinis auditas	1. Pakruojo rajono sporto centro finansinis auditas
2. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Kultūros skyriaus finansinis auditas	2. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus (su biudžetinėmis įstaigomis, kurių apskaitą tvarko šis skyrius) finansinis auditas
3. Pakruojo rajono pedagoginės psichologinės tarnybos finansinis auditas	3. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Socialinės rūpybos skyriaus finansinis auditas
4. Pakruojo rajono savivaldybės J.Paukštelio viešosios bibliotekos finansinis auditas	4. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Linkuvos seniūnijos finansinis auditas
5. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Pakruojo seniūnijos finansinis auditas	5. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Pašvitinio seniūnijos finansinis auditas
6. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Klovainių seniūnijos finansinis auditas	6. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Guostagalio seniūnijos finansinis auditas
7. Pakruojo rajono savivaldybės 2007 m. biudžeto vykdymo ir skolinių įsipareigojimų ataskaitos auditas	7. Pakruojo rajono savivaldybės 2008 m. biudžeto vykdymo ir skolinių įsipareigojimų ataskaitos auditas

8. Pakruojo rajono savivaldybės 2007 m. nuosavybės teise bei valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos auditas	8. Pakruojo rajono savivaldybės 2008 m. nuosavybės teise bei valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos auditas
9. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Vietinio ūkio ir statybos skyriaus 2007 m. Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo auditas	9. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Vietinio ūkio ir statybos skyriaus 2008 m. Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo auditas
	10. Pakruojo rajono savivaldybės administracijai 2008-09-29 grąžintų, 2004 m. perduotų naudoti Pakruojo rajono policijos komisariatui, lengvųjų automobilių nusidėvėjimo apskaičiavimo patikrinimas

Atlikus finansinius auditus:

trimis atvejais pareikšta besąlyginė (teigiama) nuomonė — dėl Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Kultūros skyriaus, Pakruojo rajono savivaldybės J. Paukštelio viešosios bibliotekos finansinių ataskaitų ir Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Vietinio ūkio ir statybos skyriaus 2007 m. Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo ataskaitos.

dviem atvejais pareikšta sąlyginė nuomonė — dėl Pakruojo kultūros centro ir Pakruojo rajono pedagoginės psichologinės tarnybos finansinių ataskaitų.

dviem atvejais atsisakyta pareikšti nuomonę — dėl Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Pakruojo seniūnijos ir Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Klovainių seniūnijos finansinių ataskaitų.

Dėl Pakruojo rajono savivaldybės 2007 m. biudžeto vykdymo ir skolinių įsipareigojimų ataskaitos ir dėl Pakruojo rajono savivaldybės 2007 m. nuosavybės teise bei valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos buvo pareikštos sąlyginės nuomonės. Dalykai, į kuriuos buvo atsižvelgta, formuojant šias nuomones, buvo pateikti Savivaldybės tarybai pateiktose išvadose.

Išvados dėl savivaldybės 2008 m. biudžeto vykdymo ir skolinių įsipareigojimų ataskaitos ir savivaldybės 2008 m. nuosavybės teise bei valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos pagal prašymą buvo pateiktos Valstybės kontrolei.

2008 m. sausio mėn. Tarnyba VĮ Registrų centre užsakė Savivaldybės tarybos vardu (įskaitant daiktines teises) registruoto turto sąrašą. Tarnyba parengė nustatytos formos lenteles, kuriose buvo prašoma savivaldybės įstaigas pateikti duomenis apie turtą. Savivaldybės biudžetinių įstaigų darbuotojai buvo sukviesti ir jiems buvo paaiškinta, kaip jas pildyti. Taip pat buvo aptarti ir esminiai turto valdymo, naudojimo, disponavimo ir apskaitos klausimai. Parengti lentelių šablonai elektroniniu paštu buvo išsiuntinėti įstaigoms. Sutartu laiku Tarnyba priėmė įstaigų pateiktą informaciją apie privalomą registruoti Nekilnojamojo turto registre turtą, apskaitomą įstaigų balansuose, jų apskaitomą išnuomotą bei perduotą panaudai turtą.

Gauti duomenys buvo palyginti su įstaigų pateiktomis didžiosiomis knygomis, metinės inventorizacijos duomenimis, turto apskaitos, nusidėvėjimo apskaičiavimo registrais.

Iš savivaldybės kontroliuojamų įmonių prašyta pranešti apie savivaldybei priklausančias akcijas (kitą kapitalą) bei įvairiais būdais jiems perduotą turtą. Pateikti duomenys buvo palyginti su Savivaldybės administracijos apskaitos registrais. Vienintelė įmonė, nepateikusi informacijos – UAB „Knyga visiems“.

Duomenys buvo naudojami atliekant turto ataskaitos auditą. Apie nustatytus neatitikimus buvo parašyta audito ataskaitoje ir išvadoje. Vėliau sukaupti duomenys perduoti Savivaldybės administracijai. Tikime, kad sukaupta duomenų bazė padės tvarkant turto apskaitą ir valdant turta.

Kadangi audituotose seniūnijose buvo nustatyta daug klaidų, neatitikimų teisės aktais, Tarnyba 2008 m. lapkričio mėn. suorganizavo seminarą – susitikimą su rajono seniūnijų seniūnais ir buhalteriais. Buvo komentuojami Buhalterinės apskaitos įstatymo straipsniai, reglamentuojantys apskaitos organizavimą, ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių įforminimą ir registravimą, apskaitos dokumentų surašymą ir pasirašymą, apskaitos registrų sudarymą ir saugojimą. Stengtasi pateikti elementarią informaciją buhalterinės apskaitos klausimais, kurios teisingas suvokimas leidžia teisingai tvarkyti apskaitą jau pirminiuose etapuose. Apibūdintos dažniausiai pastebėtos klaidos, paaiškinta, kaip jų išvengti, atsakyta į klausimus.

Savivaldybei imant paskolas buvo skaičiuoti savivaldybės skolinimosi limitai, Savivaldybės tarybai buvo teiktos išvados:

1. Išvada dėl Pakruojo rajono savivaldybės 7100 tūkst. Lt ilgalaikės paskolos gavimo (2008-02-28 Nr. 2);

2. Išvada dėl Pakruojo rajono savivaldybės 1000 tūkst. Lt trumpalaikės paskolos gavimo (2008-05-22 Nr. 5);

3. Išvada dėl Pakruojo rajono savivaldybės 3400 tūkst. Lt ilgalaikės paskolos gavimo (2008-10-29 Nr. 12).

Buvo tirtas Lietuvos Respublikos Seimo kontrolieriaus persiūstas Pakruojo rajono gyventojų skundas. Faktai nepasitvirtino.

Pakruojo rajono savivaldybės administracijos direktorei buvo teikti pasiūlymai šiais klausimais:

- Dėl vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą (2008-02-19 raštas Nr. S-7)

Buvo išnagrinėta: Savivaldybės tarybos sprendimai, susiję su vietine rinkliava už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų, Savivaldybės tarybos patvirtinti Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą nuostatai, Koncesijos ir Vietinės rinkliavos administravimo už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą sutartys, pasirašytos su Viešąja įstaiga Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centru (toliau – ŠRATC) ir kiti dokumentai.

Nustatyti kai kurie neatitikimai ir galimos rizikos.

Siūlyta:

1. Patikslinti Savivaldybės tarybos sprendimų neatitinkančius Vietinės rinkliavos administravimo už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą sutarties punktus. Papildyti šią sutartį nuostata, kad gyventojams pateikiamose sąskaitose turėtų būti nurodyti visų patalpoje gyvenančių asmenų vardai ir pavardės arba kiekvienam jų išrašomos atskiros sąskaitos. Organizuoti vietinės rinkliavos rinkimą iš savivaldybės atliekų turėtojų taip, kad rinkliava būtų mokama į VMI sąskaitą —. tokia vietinės rinkliavos sumokėjimo tvarka buvo nustatyta ir Savivaldybės tarybos sprendime. Tai padėtų išvengti rizikos, kad į ŠRATC sąskaitą gyventojų, įstaigų, įmonių sumokėta vietinė rinkliava gali būti nepervedama į savivaldybės biudžetą ir, esant finansiniams sunkumams, būtų naudojama ne pagal paskirtį.

2. Nustatyti, kokias kontrolės funkcijas įpareigotas vykdyti savivaldybės administracijos darbuotojas, paskirtas atsakingu už atliekų tvarkymo kontrolę, pranešti, kokie veiksmai turi būti atliekami vykdant einamąją kontrolę, pasirašant aktą (derinimas, tikrinimas), kuriame ŠRATC nurodo per mėnesį sutvarkytų iš gyventojų ir įstaigų, įmonių surinktų atliekų kiekį, vietinės rinkliavos įplaukų sumą. Tai užtikrintų, kad akte įrašyti duomenys apie surinktą rinkliavą bei suteiktas paslaugas (sutvarkytų surinktų atliekų kiekį) yra teisingi.

Savivaldybės administracija 2008-09-10 raštu Nr. 5-1199 (8.16) pranešė, kad Tarnybos pastabos perduotos ŠRATC. Rengiamos naujos Šiaulių regiono atliekų tvarkymo taisyklės, kuriose

bus pataisyta ir patobulinta atliekų tvarkymo koncepcija. Rengiant projektą bus svarstomos ir Tarnybos pateiktos pastabos. Paskui bus keičiami ir kiti norminiai aktai.

Dėl rinkliavos surinkimo į VMI sąskaitą, pranešė, kad ŠRATC dalininkų susirinkime buvo nuspręsta, kad vietinę rinkliavą geriau surinkti į ŠRATC sąskaitą. Priežastys nepaaiškintos.

Taip pat rašte nepaminėjo, kokias kontrolės procedūras turi atlikti už atliekų tvarkymo — viešosios paslaugos administravimą – savivaldybės administracijoje paskirtas atsakingas darbuotojas. Tarnybos nuomone, tai, kad atliekų tvarkymo akte pateikti duomenys kontroliuojami lyginant su ŠRATC ir atliekų vežėjų pateiktomis pažymomis, kuriose pateikiami duomenys apie sutvarkytų surinktų atliekų kiekius, tonomis (tie patys skaičiai įrašomi ir atliekų tvarkymo akte), nėra pakankama kontrolės priemonė.

- 2. Dėl biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitų pildymo (2008-02-18 raštas Nr. S-9)

Siūlyta nustatyti, kiek ir kokių valstybės funkcijų (pagal klasifikatorių) vykdo kiekvienas asignavimų valdytojas: kad įstaigos teisingai užpildytų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitas, tinkamai pagal valstybės funkcijas suskirstytų išlaidas, ataskaitose įrašytų išlaidas atitinkančius valstybės funkcijų kodus, ir Finansų ministerijai būtų pateikta teisinga suvestinė Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (pagal valstybės funkcijų kodus).

- 3. Dėl išlaidų pokalbiams mobiliaisiais telefonais ir paslaugų pirkimo (2008-05-19 raštas Nr. S-31)

Patikrinta, ar Savivaldybės administracijos ir jos padalinių išlaidos mobiliams telefonams neviršijo nustatytų limitų. Iš pateiktų duomenų matyti, kad lėšos mobiliams telefonams galėjo būti naudojamos taupiau. Be to, buvo atkreiptas dėmesys, kad ryšio paslaugos turi būti perkamos vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Sutartis su UAB „Omnitel“ buvo pasirašyta neatlikus viešųjų pirkimų.

Siūlyta laikytis nustatytos tvarkos.

- 4. Dėl duomenų, reikalingų atostogų trukmei ir priedams už tarnybos Lietuvos valstybei stažą apskaičiuoti, tvarkymo (2008-07-17 raštas Nr. S-41).

Atliekant finansinius auditus Savivaldybės administracijoje nustatyta, kad nedisponuojama patikimais (baigtiniais) duomenimis apie ankstesniais ir einamaisiais metais priklausančias, bet dar nepanaudotas atostogas (dienomis).

Siūlyta:

1. Tinkamai tvarkyti duomenis apie nepanaudotas atostogas. Kai visos atostogos nepanaudojamos tais pačiais metais, reikėtų vadovautis Civilinio kodekso 174 str. 1 ir 2 dalies nuostatomis: darbuotojo prašymu arba sutikimu nepanaudotų atostogų dalį perkelti ir pridėti prie kitų darbo metų kasmetinių atostogų.

2. Valstybės tarnautojų ir kitų darbuotojų darbo stažą patvirtinančius dokumentus (jų kopijas) segti į asmens bylą.

Tarnyba yra biudžetinė įstaiga, tvarkanti savo raštvedybą. 2008 m. raštvedyba buvo tvarkoma ir dokumentai saugomi pagal su Šiaulių apskrities archyvu suderintą dokumentacijos planą.

2008 m. Tarnybos darbuotojos kėlė kvalifikaciją seminaruose, kuriuos organizavo Valstybės kontrolė, Savivaldybių kontrolierių asociacija, VšĮ Valstybės ir savivaldybių tarnautojų mokymo centras „Dainava“, UAB „Auditorių aljansas“, UAB „Ekonomikos mokymo centras“. Daug reikalingos informacijos gauname skaitant užsakytus spaudinius – „Apskaitos, audito ir mokesčių aktualijos“, norminių aktų sąvadus.

Dalyvaujame Savivaldybės tarybos, Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto posėdžiuose, Savivaldybės administracijos pasitarimuose.

Savivaldybės kontrolierė

Irena Urmonienė

INFORMACIJA APIE PLANINIŲ AUDITŲ METU PATEIKTAS REKOMENDACIJAS (1 STULPELIS) IR AUDITUOTŲ SUBJEKTŲ REKOMENDACIJŲ PLANO ĮGYVENDINIMĄ BEI AUDITŲ METU NUSTATYTŲ TRŪKUMŲ ŠALINIMĄ (2 ir 3 STULPELIS)

Nustatytos formos rekomendacijų įgyvendinimo lentelėje įstaigos buvo prašomos nurodyti: rekomendacijos įgyvendinimo terminą, priemonę rekomendacijai įgyvendinti.

Lentelėje 2 ir 3 stulpelis užpildytas pagal audituotų subjektų raštu pateiktą informaciją.

PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS PAKRUOJO SENIŪNIJOS FINANSINIS AUDITAS

Audito metu nustatyti dalykai:
1. Biudžeto išlaidoms priskirtos tiek biudžeto, tiek Darbo biržos, vėliau ir Savivaldybės administracijos perduotomis – pavedimų – lėšomis dengiamos darbo užmokesčio, apskaičiuoto už Darbo biržos remiamus darbus, išlaidos. Netvarkoma pavedimų išlaidų, atsiskaitymų už pavedimų lėšas pagal kiekvieną pavedimų lėšų davėją apskaita. Tokia tvarka nustatyta Apskaitos taisyklių 215 p. Darbo užmokestis už valstybės remiamus darbus (viešuosius ir įdarbinus subsidijuojant) buvo mokamas biudžeto lėšomis — anksčiau, negu buvo gaunamos tai paskirčiai skirtos lėšos. Gavus iš Darbo biržos lėšas, mažinamos biudžeto išlaidos. Dėl šių priežasčių negalima nustatyti, kiek išlaidų, turėjo būti padengta Darbo biržos lėšomis ir ar tos lėšos buvo gautos. Už remiamus darbus priskaičiuota 134,9 tūkst. Lt darbo užmokesčio.
2. 2007-08-25 iš kasos išmokėtos iš biudžeto lėšų išmokos šventės „Išdykęs Pakruojis“ dalyviams – 5100 Lt. Taip pat biudžeto lėšomis buvo apmokamos kitos šventės rengimo išlaidos. Šios išlaidos apskaitoje priskirtos biudžeto išlaidoms, nors turėjo būti apskaitomos kaip pavedimų lėšų išlaidos, tvarkoma atsiskaitymų už pavedimų lėšas sąskaita pagal lėšų davėjus. Pinigai išmokėti iš biudžeto lėšų negavus tai paskirčiai skirtų lėšų. Gavus pagal paskirtį lėšas – 22980 Lt (2007-12-07 pavedimas Nr.1252) - jomis buvo mažinamos išlaidos.
3. 2005 m. Pakruojo seniūnijai buvo perduoti Pakruojo k. nuotekų valymo tinklai, vertė 919233 Lt. Pagal 2007-01-04 panaudos sutartį be Savivaldybės tarybos sprendimo, nesilaikant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, jie buvo perduoti UAB “Pakruojo vandentiekis“. 2007 m. gruodžio mėn. be jokio pagrindo jie visiškai nurašyti iš apskaitos. Dėl šios priežasties ilgalaikio turto vertė finansinėje atskaitomybėje neteisėtai sumažinta 919,2 tūkst.Lt, nusidėvėjimas — 122,6 tūkst. Lt, ilgalaikio turto fondas — 796,7 tūkst. Lt.
4. 170 subsąskaitoje neapskaitytas trūkumas už pavogtą iš įstaigos turtą. Pavogtas kompiuteris, vertė 3179,20 Lt, apskaitomas 014 sąskaitoje, kaip faktiškai egzistuojantis turtas.
5. Įsigijus iš AB „Lietuvos telekomas“ negyvenamąjį pastatą Vytauto Didžiojo g. 24, Pakruojuje, buvo nugriauta dalis pastato – dizelinė – dirbtuvės. Tačiau pagal 2008-01-01 VĮ Registrų centro pateiktus duomenis ši dalis tebėra užregistruota Nekilnojamojo turto registre.
6. Nekilnojamojo turto, kuriuo patikėjimo teise naudojasi Pakruojo seniūnija, patikėjimo teisė neregistruota Nekilnojamojo turto registre, kaip nustatyta Nekilnojamojo turto įstatymo 11 str. ir LR Vyriausybės 2002-09-10 nutarimu Nr. 1429 patvirtintos Turto apskaitos tvarkos ataskaitai apie valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausančių turtą rengti 2 p.

7. Pakruojo seniūnijos surinkta vietinė rinkliava, pajamos už negyvenamųjų patalpų nuomą pervedamos kaip specialiųjų programų lėšos į mokesčių inspekcijos biudžeto surenkamąją sąskaitą. Pakruojo seniūnijai jos gražinamos taip pat kaip specialiųjų programų lėšos. Vietinė rinkliava yra biudžeto pajamos ir negali būti gražinama įstaigai, atlikusiai tam tikrus veiksmus susijusius su vietinės rinkliavos sumokėjimu. Iki 2007-12-31 į savivaldybės biudžetą nepateko 11993 Lt vietinės rinkliavos. 2007 m. seniūnijai buvo gražinta 9 tūkst. Lt, negražintų specialiųjų programų lėšų likutis 2007-12-31 – 5 tūkst. Lt.
8. Didžiojoje knygoje 2007-01-01 įrašyti buhalterinių sąskaitų kreditiniai likučiai: 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ – 1442,13 Lt, 180 „Atsiskaitymai pagal darbo užmokestį“ – 223,22 Lt, taip pat 171 „Atsiskaitymai už socialinio draudimo įmokas“ - -681,64 Lt (neigiama suma), 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“ – -463,61 Lt (neigiama suma). Atsiskaitymo sąskaitose neturėtų būti išvedami minusiniai – neigiami likučiai. Šiuos atsiskaitymo sąskaitų likučius įrašius į Išlaidų sąmatų vykdymo balansą 2007-01-01 atvaizduoti neteisingi atsiskaitymo sąskaitų likučiai. Balanse įrašytas tik 178 sąskaitos kreditinis likutis – 0,5 tūkst. Lt (seniūnijos skola). Turėjo būti apskaitytas 178 ir 180 sąskaitos likutis – 1665,35 Lt (seniūnijos skola) bei 171 ir 173 sąskaitų debetinis išsiskolinimas – 1145,25 Lt (išankstiniai apmokėjimai arba kitų subjektų skola už suteiktas paslaugas). Taip pat neteisingi išsiskolinimai įrašyti Debetinio ir kreditinio išsiskolinimo 2007-12-31 ataskaitoje. Atliekant metinę inventORIZACIJĄ, skolos neinventorizuotos.
9. Didžiojoje knygoje neįrašytos 2007 m. baigiamosios apyvartos. Prie biudžeto išlaidų sąskaitos (200) ir Finansavimo sąskaitos (230) likučių 2007-12-01 pridėjus 2007 m. gruodžio mėn. apyvartas, negaunami Didžiojoje knygoje įrašyti šių sąskaitų likučiai 2007-12-31:
prie 200 — biudžeto išlaidų sąskaitos 2007-12-01 debetinio likučio pridėjus 2007 m. gruodžio mėn. apyvartas, sąskaitos likutis yra 1014928,92 Lt. Didžiojoje knygoje įrašyta 5123,47 Lt. Šios sąskaitos gruodžio mėn. apyvarta, susumavus išlaidas pagal memorialinius orderius, skiriasi 130 Lt, prie 230 — biudžeto finansavimo sąskaitos 2007-12-01 kreditinio likučio pridėjus 2007 m. gruodžio mėn. apyvartą sąskaitos likutis yra 1024955,91 Lt. Didžiojoje knygoje įrašyta 15864,10 Lt.
10. Tvarkant kasines ir faktines išlaidas, apskaitos registruose priskirtas valstybės funkcijai „bendri darbo reikalai“, ekonominiam straipsniui „darbo užmokestis“ apskaičiuota 33998,64 Lt išlaidų. Finansinės atskaitomybės 2 formoje ši suma priskirta ekonominiam straipsniui „kitos paslaugos“.
11. Seniūnijos pasirašytos sutartys neregistruojamos registruose, nors teisės aktai įpareigoja visus gautus ir įstaigoje parengtus dokumentus registruoti registruose, kad būtų galima greita jų paieška ir įrodytas jų buvimas įstaigoje.
- Dėl ankstesnėse pastraipose išvardintų dalykų, mes negalėjome atlikti pakankamai audito procedūrų ir patvirtinti, kad Pakruojo seniūnijos 2007 m. finansinės ataskaitos parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą. Todėl atsisakome pareikšti savo nuomonę apie Pakruojo seniūnijos 2007 m. finansinę atskaitomybę.**

<u>Rekomendacijos ir pastabos dėl audito metu nustatytų dalykų</u>	<u>Rekomendacijos įgyvendinimo terminas.</u> <u>Rekomendacijų vykdymas, ataskaitoje</u> <u>pateiktų trūkumų ištaisymas</u>	<u>Priemonė</u> <u>rekomendacijai</u> <u>įgyvendinti</u>
Rekomendacijų įgyvendinimo planą ir informaciją apie jų įgyvendinimą Pakruojo	Pateikė laiku - 2008-07-02,	

seniūnija buvo įpareigota pateikti iki 2008-08-29.	papildomai - 2008-09-15, 2009-01-19.	
<p>1. Pakruojo seniūnijos seniūnui Virginijui Grigoniui ir vyresniajai buhalterei Irenai Turčinskienei laikytis audito ataskaitoje išvardintų teisės aktų ir užtikrinti, kad audito ataskaitoje aprašyti dalykai ir paminėti teisės aktai būtų išanalizuoti ir priimti atitinkami sprendimus dėl padėties gerinimo.</p> <p>2 Apie priimtus sprendimus (žiūrėti ankstesnę pastraipą) ir atliktus veiksmus konkrečiai pagal kiekvieną atvejį informuoti savivaldybės kontrolierę raštu.</p> <p>3. Seniūnui Virginijui Grigoniui ir vyresniajai buhalterei Irenai Turčinskienei pateikti išsamius raštiškus pasiaiškinimus dėl audito ataskaitoje išdėstytų audito metu nustatytų dalykų.</p> <p>4. Pakruojo seniūnijos seniūnui Virginijui Grigoniui griežčiau kontroliuoti vyresniosios buhalterės Irenos Turčinskienės darbą, o buhalterei daugiau dėmesio skirti savarankiškam mokymuisi.</p> <p>4. Savivaldybės administracijos direktorei Astai Jasiūnienei siūlome įvertinti atsakingų asmenų neatsakingą darbą.</p>	<p>Pakruojo seniūnas 2008-01-30 raštu Nr. S-33-(1.6) pateikė informaciją apie audito metu pagal galimybes ištaisytus trūkumus ir tai patvirtinančius dokumentus (jų kopijas). 2008-07-02 Pakruojo seniūnas pateikė seniūnijos vyresn. buhalterės ir vyres. komunalinio ūkio inžinieriaus pasiaiškinimus dėl audito ataskaitoje nustatytų dalykų. Buhalterė paaiškino, kad klaidos dažniausiai buvo padarytos dėl nežinojimo, didelės apimties apskaitos duomenų tvarkymo rankiniu būdu, kai kuriais atvejais trūko kontrolės. Buhalterė žadėjo apskaitą tvarkyti pagal nustatytus reikalavimus, pateikė prelimenarų rekomendacijų vykdymo planą. Seniūnas 2008-09-15 pateikė savo paaiškinimą, įvertino audito metu nustatytas apskaitos spragas, pavedė jas ištaisyti, įsipareigojo kontroliuoti situaciją, pranešė apie atliktus konkrečius veiksmus dėl padėties pagerinimo, pateikė Rekomendacijų įgyvendinimo planą. Metams pasibaigus, Pakruojo seniūnas 2009-01-19 raštu Nr. S-87 (8.14) pranešė apie rekomendacijų vykdymą.</p>	

PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS KLOVAINIŲ SENIŪNIJOS FINANSINIS AUDITAS

Audito metu nustatyti dalykai:	
<p>1. Nesilaikant Finansų ministro 2001-03-15 įsakymu Nr. 70 (nauja redakcija 2005-12-30 Nr.1K-405) patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių iki 2007 m. spalio 1 d. kartu su biudžetinėmis išlaidomis, biudžeto išlaidų sąskaitoje apskaityta 40638,95 Lt išlaidų už Darbo biržos remiamus darbus. Išlaidos remiamiems darbams turėjo būti apskaitomos kaip pavedimų lėšų išlaidos, atskirai nuo biudžeto išlaidų.</p> <p>2007 m. lapkričio mėn. priskirta biudžetinėms išlaidoms pagal neteisingas korespondencijas (D 200, K101) — pervedant lėšas iš biudžetinės banko sąskaitos į pavedimų lėšų banko sąskaitą.</p> <p>2007 m. gruodžio mėn. biudžeto išlaidoms priskirta 13878,64 Lt be išlaidas pagrindžiančių dokumentų.</p>	

<p>Remiamiems darbams apmokėti 2007 metais buvo priskaičiuota 62056,62 Lt darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidų, kurios apmokėtinos Darbo biržos lėšomis, ir 28329,91 Lt išlaidų, kurios dengiamos savivaldybės biudžeto lėšomis – iš viso 90386,48 Lt.</p>	
<p>Remiamiems darbams ir socialinio draudimo įmokoms apmokėti skirtas lėšas tiek Savivaldybės administracija, tiek Darbo birža iki 2007 m. lapkričio mėn. pervesdavo į tą pačią biudžeto lėšų banko sąskaitą. Gautomis iš Darbo biržos lėšomis būdavo mažinamos biudžetinės išlaidos, t. y. atliekama neteisinga sąskaitų korespondencija: debetuojama pinigų sąskaita ir kredituojama biudžeto išlaidų sąskaita. Reikėjo kredituoti 176 (atsiskaitymų) sąskaitą.</p> <p>Pagal buhalterės pateiktą banko pavedimų sąrašą — iš Darbo biržos 2007 m. gauta 48763,91 Lt.</p> <p>Kiek gauta savivaldybės biudžeto asignavimų iki 2007 m. liepos 1 d., ir kiek gauta savivaldybės pavedimų lėšų remiamiems darbams apmokėti pagal esamą buhalterinę apskaitą nustatyti nepavyko. Atskiri registrai (atskiros buhalterinės sąskaitos), kuriuose būtų kaupiamos gautos ir gautinos remiamiems darbams apmokėti darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidos pagal pavedimų lėšų davėjus, nepildomi, todėl nėra galimybės nustatyti, ar visos lėšos, kurias turėjo pervesti Darbo birža, yra gautos, ir debetinis įsiskolinimas – 1,2 tūkst. Lt, atvaizduotas biudžeto išlaidų įvykdymo balanse yra teisingas. Skola metinės inventorizacijos metu neinventorizuota, suderinimo akto nėra.</p>	
<p>2. 2007 m. lapkričio — gruodžio mėn. Didžiojoje knygoje yra ir daugiau įrašų be juos pagrindžiančių dokumentų, atliktos neteisingos sąskaitų korespondencijos, daugiausiai išsigyjant materialines vertybes. Daugiau apie tai - Audito ataskaitoje.</p>	
<p>3. Pagal 6 M/O, kuriame apskaitomas kreditinis įsiskolinimas ir kaupiama dalis duomenų apie biudžeto išlaidas, išgytas materialines vertybes, matyti, kad jis tvarkomas ne pagal bendruosius apskaitos principus, nesivadovaujama Apskaitos taisyklėmis atliekant sąskaitų korespondencijas.</p> <p>Dažni atvejai, kai sąskaitos registruojamos pavėluotai — priskiriamos ne tam mėnesiui. Dėl šios priežasties apskaitoje nuolat apskaitoma iškreipta — mažesnė kreditinio įsiskolinimo ir mažesnė biudžeto išlaidų — suma.</p> <p>Kitais atvejais išlaidų suma ir kreditinis įsiskolinimas buvo apskaičiuojamas ne sąskaitos gavimo mėnesį, bet tuo laiku, kai ji buvo apmokama.</p> <p>Dar kitais atvejais kreditinis įsiskolinimas buvo fiksuojamas, bet nefiksuojamas pagal gautas sąskaitas patirtos išlaidos.</p> <p>2007 m. išlaidoms priskirta 2153 Lt 2006 metų išlaidų. 2007 m. išlaidoms nepriskirta 2136,22 Lt išlaidų – apskaitoje neužregistruotos kai kurios 2007 m. gruodžio mėn. sąskaitos. 2007 m. prasidėjus kūrenimo sezonui neišrašyta nė viena sąskaita už seniūnijos teikiamą paslaugą — šildymą (2007 m. sausio — kovo mėn. kas mėnesį buvo išrašomos sąskaitos už šildymą vidutiniškai už 2152 Lt sumą).</p>	
<p>4. 2005 m. Klovainių seniūnijai buvo perduoti Pamūšio k. nuotekų valymo tinklai, vertė 387225,09 Lt. Pagal 2005-03-31 panaudos sutartį, pažeidžiant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 str. 2 d., jie buvo perduoti UAB „Pakruojo vandentiekis“. Sutartis pasirašyta nesilaikant Savivaldybės tarybos 2004-12-23 sprendimu Nr.T-433 patvirtintos Pakruojo rajono savivaldybės ir jos įstaigų, įmonių sutarčių ir susitarimų sudarymo, pasirašymo ir tvirtinimo tvarkos (toliau – Sutarčių pasirašymo tvarka) 4 p. nuostatos – sutartį dėl panaudos gali pasirašyti tik Savivaldybės administracijos direktorius. Panaudos sutartis gali būti pasirašyta tik Savivaldybės tarybai pritarus.</p>	

<p>5. Pagal AB „Vandens siurbliai“ pateiktą 2007-10-18 PVM sąskaitą - faktūrą „už siurblio remontą“ sumokėta 1180 Lt suma priskirta medžiagų sąskaitai, nors ši suma turėjo didinti ilgalaikio turto vertę arba būti priskirta išlaidoms.</p>	
<p>6. 2007-01-04 pasirašyta Klovainių seniūno ir IĮ „Voltas“ savininko G. Areliūno rangos sutartis dėl Petrašiūnų ir Pamūšio km. gatvių apšvietimo linijų montavimo. Sutartis pasirašyta jos nevizavus Savivaldybės administracijos direktoriui. Tuo nesilaikyta Savivaldybės tarybos patvirtintos Sutarčių pasirašymo tvarkos 2 p. nuostatos.</p>	
<p>7. 2007-11-20 gavus lėšas iš Savivaldybės administracijos sumokėti už gatvių apšvietimo įrengimą Pamūšio ir Petrašiūnų kaimuose pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą Privatizavimo fondo išlaidų sąmatą - 28000,00 Lt buvo didinamos biudžeto išlaidos (D200, K101), o sumokėjus už darbus G.Areliūno įmonei, mažinama biudžeto išlaidos (D101, K200). Šiuo atveju neteisingai atliktos sąskaitų korespondencijos, gautos lėšos neužpajamuotos atsiskaitymų už pavedimų lėšas sąskaitoje, nepildomas pavedimų lėšų apskaitos registras. Pagal 2007-10-15 Gatvių apšvietimo linijos perdavimo – priėmimo aktą Nr. 2 gatvių apšvietimo linijos, vertė 28000 Lt, neužpajamuotos ilgalaikio turto sąskaitoje.</p>	
<p>8. 2007-08-29 AB „Meresta“ pateikė PVM sąskaitą - faktūrą už atliktą Pamūšio valymo įrenginių rekultivaciją. Apskaitoje apie tokių įrengimų buvimą neužfiksuota. Seniūnas paaiškino, kad pagal pirkimo – pardavimo sutartį inžineriniai tinklai buvo "parduoti Savivaldybės administracijos Vietinio ūkio ir statybos skyriui". Išsiaiškinti, kieno balanse apskaitomi šie įrenginiai, mums nepavyko.</p>	
<p>9. Ilgalaikio turto sąskaitoje apskaityti turto vienetai, kurie priskirtini trumpalaikiam turtui, nes jų vertė mažesnė už 500 Lt. Daugiau apie tai Audito ataskaitoje.</p>	
<p>10. Nekilnojamojo turto, kuriuo patikėjimo teise naudojasi Klovainių seniūnija, patikėjimo teise neregistruota Nekilnojamojo turto registre, kaip nustatyta Nekilnojamojo turto įstatymo 11 str. ir LR Vyriausybės 2002-09-10 nutarimu Nr. 1429 patvirtintos Turto apskaitos tvarkos ataskaitai apie valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą rengti 2 p.</p>	
<p>11. Didžiojoje knygoje prie buhalterinių sąskaitų likučių, apskaičiuotų 2007 m. lapkričio 30 d., pridėjus buhalterinių sąskaitų gruodžio mėn. apyvartas nustatyti sąskaitų likučių 2007 m. gruodžio 31 d skirtumai: ilgalaikio turto sąskaitoje įrašyta debete 400,01 Lt mažiau; nusedėvėjimo turto sąskaitoje – kredite 2700,00 Lt daugiau; medžiagų sąskaitoje – debete 30,10 Lt mažiau; trumpalaikio turto sąskaitoje – debete 204,96 Lt mažiau; pinigų sąskaitoje – debete 247,96 Lt mažiau; išlaidų sąskaitoje debete – 7105,82 Lt mažiau.</p>	
<p>12. Atliekant viešuosius pirkimus nesilaikoma Savivaldybės tarybos 2005-06-23 sprendimu Nr.T-230 patvirtintų Supaprastintų pirkimų taikant įprastinę komercinę praktiką vykdymo taisyklių (toliau – Taisyklės): nepildomos Tiekėjų (rangovų) apklausų pažymos, neidentifikuojamos perkamos prekės, lyginami pateikti prekės (paslaugos) teikėjų pasiūlymai kokybiškai skirtingoms prekėms, lyginami pasiūlymai, kuriuose nėra nurodytos vienodos charakteristikos. Pagal Taisyklės reikia apklausti ne mažiau kaip tris prekių (paslaugų tiekėjus), o vertinimo kriterijus turi būti mažiausia kaina ar ekonominis naudingumas. Daugeliu atvejų viešieji pirkimai atlikti pasirenkant vienintelį paslaugų tiekėją. Pasirenkamas netinkamas vertinimo kriterijus.</p>	

<p>13. Seniūnijos pasirašytos sutartys neregistruojamos registruose, nors teisės aktai įpareigoja visus gautus ir įstaigoje parengtus dokumentus registruoti registruose, kad būtų galima greita jų paieška ir įrodytas jų buvimas įstaigoje.</p>	
<p>14. Klovainių seniūnijos apskaita daugeliu atveju buvo tvarkoma nesilaikant Apskaitos taisyklių ir kitų teisės aktų. Klovainių seniūnija pažeidė Buhalterinės apskaitos įstatymo 4 str. nuostatas, t. y. nesilaikė įstatymo reikalavimo tinkamai, objektyviai ir palyginamai tvarkyti apskaitos informaciją, užtikrinti, kad ji būtų išsami ir naudinga tiek vidaus, tiek išorės informacijos vartotojams.</p>	
<p>Dėl nenuoseklaus apskaitos tvarkymo, apskaitos sistemos spragų ir pagrindinių reikalavimų apskaitai nesilaikymo, mes negalėjome atlikti pakankamai audito procedūrų ir patvirtinti, kad Klovainių seniūnijos 2007 m. finansinės ataskaitos parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą. Todėl atsisakome pareikšti savo nuomonę apie Klovainių seniūnijos 2007 m. finansinę atskaitomybę.</p>	
<p>Rekomendacijų įgyvendinimo planą ir informaciją apie jų įgyvendinimą Klovainių seniūnija buvo įpareigotas pateikti iki 2008-08-01.</p>	<p>Pateikė pavėluotai - 2008-09-05, 2008-09-12, papildomai - 2009-01-19.</p>
<p>1. Klovainių seniūnijos seniūnui ir vyresniajai buhalterei laikytis audito ataskaitoje išvardintų teisės aktų ir užtikrinti, kad audito ataskaitoje aprašyti dalykai ir paminėti teisės aktai būtų išanalizuoti ir priimti atitinkami sprendimai dėl padėties gerinimo. 2. Apie priimtus sprendimus (žiūrėti ankstesnę pastraipą) ir atliktus veiksmus konkrečiai pagal kiekvieną atvejį informuoti savivaldybės kontrolierę raštu. 3. Seniūnui Romualdui Staišiūnui ir vyresniajai buhalterei Editai Ivanauskaitei pateikti išsamius raštiškus pasiaiškinimus dėl audito ataskaitoje išdėstytų audito metu nustatytų dalykų. 4. Klovainių seniūnijos seniūnui Romualdui Staišiūnui suteikti galimybę vyresniajai buhalterei Editai Ivanauskaitei kelti kvalifikaciją dalyvaujant buhalterinės apskaitos seminaruose ir griežčiau kontroliuoti jos darbo, o buhalterei daugiau dėmesio skirti savarankiškam mokymuisi. 4. Savivaldybės administracijos direktorei Astai Jasiūnienei siūlome įvertinti atsakingų asmenų neatsakingą darbą.</p>	<p>Klovainių seniūnas 2008-09-05 raštu Nr. S-164 pateikė savo ir vyresn. buhalterės aiškinamuosius raštus ir rekomendacijų įgyvendinimo planą. Seniūnas aiškino, kad „apskaitos sistema ir vidaus kontrolė, finansinių atskaitomybės ataskaitų parengimas, turto valdymas, naudojimas, disponavimas atliekamas vadovaujantis Pakruojo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2005 m. rugsėjo 27 d. įsakymu Nr. A-439 „Dėl Pakruojo rajono savivaldybės administracijos ir jos padalinių apskaitos politikos ir sąskaitų plano patvirtinimo“, pranešė, kad atsakingi asmenys pasirašytinai supažindinti su patvirtinta apskaitos politika. Nurodė, kad su kai kuriais apskaitos politikos skyriais 2007-03-20 papildomai supažindinta seniūno pavaduotoja ir seniūnijos vyresnioji buhalterė. Pateiktame rašte seniūnas nepateikė paaiškinimų dėl audito metu nustatytų pažeidimų, nepagrįstai aiškino, kad 2006 m. gruodžio mėn. išlaidas priskyrė 2007 m.</p>

išlaidoms todėl, kad 2006 m. neužteko lėšų. Dėl tos pačios priežasties 2007 m. gruodžio išlaidos buvo neapskaitytos 2007 m. išlaidų registruose.

2007 m. prasidėjus kūrenimo sezonui neišrašė nė vienos sąskaitos už seniūnijos teikiamas paslaugas (šildymą), nors 2007 m. sausio — kovo mėn. sąskaitos už šildymą buvo išrašomos vidutiniškai už 2152 Lt sumą. Pasak seniūno, ieškodamas būdų, kaip pigiau apšildyti savivaldybės įstaigų patalpas, tokiu būdu jis sutaupo ne vieną dešimtį tūkstančių litų savivaldybės biudžeto lėšų.

Seniūnas aiškina, kad taupydamas lėšas pirkto detales siurbliui remontuoti, tačiau nepasirūpino, kad sąskaita būtų išrašyta teisingai, t. y. ne už paslaugą — siurblio remontą, bet už detales.

Pagal seniūno pateiktus dokumentus senieji Pamūšio kaimo nuotekų valymo įrenginiai buvo nupirkti 2004-12-31 iš UAB „Pakruojo vandentiekis“. Audito metu nepavyko nustatyti, kurios įstaigos (padalinio) apskaitoje jie apskaitomi. Seniūnijai atlikus šių įrengimų rekultivavimo darbus, neaišku, kuri įstaiga (padalinys) juos turėjo nurašyti kaip nereikalingus, netinkamus naudoti, iš savo apskaitos.

Nors audito ataskaitoje aprašyti konkretūs atvejai dėl viešųjų pirkimų (jie buvo ir žodžiu aptarti su seniūnu), tačiau iš seniūno paaiškinimų galima daryti išvadą, kad, jei prekės ar paslaugos perkamos ne už pakankamai dideles sumas, seniūnija galėjo ir

nesilaikyti Savivaldybės tarybos patvirtintų taisyklių dėl viešųjų pirkimų ir pirkimus vykdyti pagal savo nusistatytus principus. 2008-09-12 raštu Nr. S-171, 2009-01-19 raštu Nr. S-87 (8.14) seniūnas pranešė apie rekomendacijų vykdymo eigą.	
--	--

Pakruojo rajono savivaldybės administracijos direktorės informacija dėl seniūnijose atliktų auditų

Pakruojo rajono savivaldybės administracijos direktorė 2009-01-19 raštu Nr. S-87 (8.14) informavo, kad „dėl Pakruojo ir Klovainių seniūnijose Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nustatytų trūkumų su šių seniūnijų seniūnais buvo vestas pokalbis, išanalizuota situacija, seniūnai įpareigoti apskaitos sistemą ir vidaus kontrolę, finansinių atskaitomybės ataskaitų parengimą, turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo atlikti vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinta Savivaldybės administracijos ir jos padalinių apskaitos politika ir sąskaitų planu“.

Pastaba. Kontrolės ir audito tarnyba jau ne kartą yra atkreipusi dėmesį, kad 2005 m. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtinta Apskaitos politika kai kuriais atvejais neatitinka dabar galiojančių Finansų ministro įsakymu patvirtintų Biudžetinių įstaigų apskaitos taisyklių.

INFORMACIJA APIE PLANINIŲ AUDITŲ METU PATEIKTAS REKOMENDACIJAS (1 STULPELIS) IR AUDITUOTŲ SUBJEKTŲ REKOMENDACIJŲ PLANO ĮGYVENDINIMĄ BEI AUDITŲ METU NUSTATYTŲ TRŪKUMŲ ŠALINIMĄ (2 ir 3 STULPELIS)

Nustatytos formos rekomendacijų įgyvendinimo lentelėje įstaigos buvo prašomos nurodyti: rekomendacijos įgyvendinimo terminą, priemonę rekomendacijai įgyvendinti.

Lentelėje 2 ir 3 stulpelis užpildytas pagal audituotų subjektų raštu pateiktą informaciją.

PAKRUOJO RAJONO PEDAGOGINĖS PSICHOLOGINĖS TARNYBOS FINANSINIS AUDITAS

<u>Rekomendacijos ir pastabos dėl audito metu nustatytų dalykų</u>	<u>Rekomendacijos įgyvendinimo terminas. Rekomendacijų vykdymas, ataskaitoje pateiktų trūkumų ištaisymas</u>	<u>Istaigos priemonė rekomendacijai įgyvendinti</u>
Rekomendacijų įgyvendinimo planą ir informaciją apie jų įgyvendinimą Tarnyba buvo įpareigota pateikti iki 2008-05-19.	Pateikė laiku - 2008-05-19. Patikslino 2008-05-26.	-
1. Tikslinti Finansų kontrolės taisykles, pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-05-08 įsakymu Nr. 1K-123 „Dėl minimalių finansų kontrolės reikalavimų patvirtinimo“ patvirtintus finansų kontrolės reikalavimus (atkreipiant dėmesį į 26 punktą).	Parengtos naujos Finansų kontrolės taisyklės, patvirtintos Tarnybos direktoriaus 2008-05-22 įsakymu Nr. V-6.	
2. Suformuoti Apskaitos politiką, atitinkančią šiuo metu galiojančius teisės aktus, ir supažindinti atsakingus darbuotojus.	Parengta Apskaitos politika, patvirtinta Tarnybos direktoriaus 2008-05-22 įsakymu Nr. V-6.	
3. Nustatyti telefonų naudojimo tvarką ir limitus.	Tvarka nustatyta, patvirtinta Tarnybos direktoriaus 2008-04-22 įsakymu Nr. 5. Telefonų naudojimo tvarka ir limitai nustatyti Tarnybos direktorės 2008-04-22 įsakymu Nr. V-5.	
4. Kiekvienam ilgalaikio turto vienetui suteikti atskirą inventorinį numerį.	Suteikta. Įrašyta inventorinėse kortelėse.	

PAKRUOJO KULTŪROS CENTRO FINANSINIS AUDITAS

Rekomendacijų įgyvendinimo planą ir informaciją apie jų įgyvendinimą Centras buvo įpareigotas pateikti iki 2008-07-25.	Pateikė pavėluotai - 2008-08-20, tačiau išsamiai. Pateikė dokumentus, jų kopijas.	<u>Istaigos priemonė rekomendacijai įgyvendinti</u>
1. Ilgalaikio turto apskaitos kortelėse visiems turto objektams nurodyti nustatytą nusidėvėjimo normatyvą.	Įvykdyta 2008-07-03.	
2. Viešieji pirkimai biudžetinėms įstaigoms privalomi visais atvejais, todėl perkant ilgalaikį turtą iš fizinių asmenų taip pat būtina atlikti viešojo pirkimo procedūras. Tiekėjų (rangovų) apklausos pažymos turi būti pasirašytos pirkimo organizatoriaus, o apklausos atliekamos ir pažymos pildomos prieš pirkimus, o ne po jų.	Atsakingas asmuo — I. Kontautienė — supažindinta su Audito ataskaitos rekomendacija. Rekomendacija vykdoma nuo 2008-07-01.	
3. Vadovaujantis LR Vyriausybės 2004-04-29 nutarimu Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ vykstantiems į komandiruotes darbuotojams mokėti dienpinigius, nepriklausomai nuo komandiruotės dienų skaičiaus.	Centro direktorė vykstantiems į komandiruotę rašo įsakymą, kuriame nurodo apmokėti komandiruotės išlaidas, dienpinigius. Rekomendacija vykdoma nuo 2008-07-01.	
4. Darbo užmokestį už kasmetines atostogas mokėti ne vėliau kaip prieš 3 kalendorines dienas iki jų pradžios (Civilinio kodekso 176 str. 2 dalis).	Vykdoma nuo 2008-07-01.	
5. Patikėjimo teisę įregistruoti VĮ Registru centre.	Centras įsipareigojo patikėjimo teisę įregistruoti 2008 m. III ketv. Tačiau 2008 m. darbas nebuvo atliktas. Rekomendacijų vykdymo aptarimo metu buvo nuspręsta registravimo terminą pratęsti iki 2009 m. vasario mėn. pabaigos.	

PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS KULTŪROS SKYRIAUS FINANSINIS AUDITAS

Rekomendacijų įgyvendinimo planą ir informaciją apie jų įgyvendinimą Skyrius buvo įpareigotas pateikti iki 2008-08-13.	Pateikė laiku - 2008-08-13.	<u>Istaigos priemonė rekomendacijai įgyvendinti</u>
1. Už naudojimąsi Kultūros skyriaus transportu išrašyti sąskaitas-faktūras Pakruojo kultūros centrui.	Raštu kreiptasi į Pakruojo rajono savivaldybės administracijos direktorę, kad juridiskai būtų išspręstas klausimas	

	dėl transporto suteikimo Pakruojo kultūros centrui. Nuo 2009-01-01 nemokamai transportas Kultūros centrui nebesuteikiamas.	
2. Reprezentacijai skirtas lėšas naudoti tik Savivaldybės administracijos direktoriaus nustatyta tvarka.	Reprezentacijai skirtos lėšas įsipareigota naudoti tik pagal 2005 m. rugsėjo 27 d. Pakruojo r. sav. administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-439 patvirtintą tvarką.	
3. Kompensuotų nuompinigių apskaitą tvarkyti atskiroje buhalterinėje sąskaitoje, kaip nustatyta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių (2005-12-30 Finansų ministro įsakymas Nr. 1K-405) 310 ir 311 punktuose.	Nuompinigių apskaita vedama atskiroje sąskaitoje.	
4. Perkant prekes ir paslaugas, nepriklausomai nuo jų panaudojimo paskirties, būtina atlikti viešojo pirkimo procedūras. Tiekėjų (rangovų) apklausos pažymas turi pildyti tik įgalioti asmenys.	Nuo 2008-01-01 perkant prekes ir paslaugas vykdomos viešųjų pirkimų procedūros, kaip nustatyta Viešųjų pirkimų taisyklėse. Vadovas, tvirtindamas tiekėjų apklausos pažymas, kontroliuoja, kad jas pildytų tik įgalioti asmenys.	
5. Dėl ilgalaikio ir trumpalaikio turto vagysčių atlikti atitinkamas sąskaitas koreguojančius buhalterinius įrašus.	Atlikti koreguojantys įrašai.	

PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO ĮVYKDYMO ATASKAITOS IR SAVIVALDYBĖS SKOLINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ AUDITAS

Rekomendacijų įgyvendinimo planą ir informaciją apie jų įgyvendinimą Administracija buvo įpareigota pateikti iki 2008-09-01.	Pateikė pavėluotai - 2008-10-21. Rekomendacijų įgyvendinimo planas turėjo trūkumų, apie tai informuota Savivaldybės administracija 2008-11-06 raštu Nr. S-64. Patikslintas planas turėjo būti pateiktas iki 2008-11-13, tačiau pateiktas nebuvo. Pabrauktas ir kursyvu pateiktas tekstas - ištraukos iš Kontrolės ir audito tarnybos atsakomojo	<u>Istaigos priemonė rekomendacijai įgyvendinti</u>
---	--	--

	rašto savivaldybės administracijai į pateiktas rekomendacijas	
1. Pateikti Savivaldybės tarybai tvirtinti patikslintą 2007 m. Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitą, nurodant teisingą biudžeto įvykdymo rezultata.	Įvykdė.	2008-10-25 tarybos sprendimas Nr. T-310
2. Patvirtinti sveikatos apsaugos rėmimo programą	Teikiama tvirtinti kiekvienais metais.	
<i>Savivaldybės tarybos 2008-02-28 sprendimu Nr. T-58 patvirtinta Visuomenės sveikatos rėmimo specialioji programa. Tačiau pagal jos turinį, struktūrą ji gali būti įvardinta tik kaip programos priemonių sąrašas 2008 metams, bet ne specialioji programa, kurioje turėtų būti įvardytas programos tikslas, uždaviniai, finansavimo šaltiniai ir jų naudojimas, prioritetinės kryptys, priemonių vykdytojų atrankos tvarka ir kt.</i>		
3. Teikti Savivaldybės tarybai tvirtinti sveikatos apsaugos rėmimo programos lėšų panaudojimo ataskaitas. Ataskaita neteikiama jau nuo 2004 m.	Metams pasibaigus.	Bendruomenės sveikatos taryba pagal 2006-02-23 tarybos sprendimu Nr. T-63 patvirtintus nuostatus turi atsiskaityti Savivaldybės tarybai.
<i>Bendruomenės sveikatos tarybai nenumatyta pareiga teikti Savivaldybės tarybai tvirtinti programos vykdymo ataskaitą. Bendruomenės sveikatos taryba turi atsiskaityti už savo veiklą, bet neįpareigota parengti ir teikti Savivaldybės tarybai tvirtinti sveikatos apsaugos rėmimo specialiosios programos vykdymo ataskaitą. Siūlome parinkti priemonę, kuri užtikrins šios ataskaitos parengimą ir pateikimą tvirtinti Savivaldybės tarybai, kaip numatyta Sveikatos sistemos įstatyme.</i>		
4. Nustatyti vienodą debetinio ir kreditinio įsiskolinimo apskaitos savivaldybės biudžetinėse įstaigose tvarką bei vienodą įsiskolinimų atvaizdavimo Savivaldybės finansinėje atskaitomybėje tvarką.	Įgyvendinimo nenumatė.	Forma Nr. 6 pildoma pagal Finansų ministro 2004-12-29 įsakymą Nr.1K-413 ir 2004-11-15 įsakymą Nr.1K-367.
<i>Finansų ministro 2004-11-15 įsakymu Nr. 1K-367 patvirtintos Kreditorinio ir debitorinio įsiskolinimo apskaitos taisyklės, kuriose nurodyta įsiskolinimus apskaityti naudojantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėse nustatytu sąskaitų planu. Paaiškinimai dėl formos Nr. 6 pildymo ten nepateikiami. Finansų ministro 2004-12-29 įsakymu Nr. 1K-413 patvirtinta finansinės atskaitomybės forma Nr. 6, bet ne jos pildymo taisyklės.</i>		
5. Parengti ir patvirtinti aiškesnę paskolų naudojimo ir apskaitos tvarką, nes Savivaldybės biudžetinės įstaigos perduotas paskolų lėšas nevienodai apskaito ir ne pagal tą patį principą atvaizduoja finansinės atskaitomybės ataskaitose.	Įgyvendinimo nenumatė.	
<i>Audituojamu laikotarpiu galiojusi Savivaldybės administracijos direktoriaus 2007-02-27 įsakymu Nr. A-81 patvirtinta Paskolų naudojimo ir apskaitos tvarka neužtikrino, kad savivaldybės įstaigos ir administracijos padaliniai paskolų lėšas vienodai apskaitytų ir atvaizduotų finansinėje atskaitomybėje. Pokalbių su įstaigų buhalteriais metu paaiškėjo, kad buhalteriai nevienodai supranta, kaip teisingai apskaityti savivaldybės gautas ir perduotas įstaigoms (administracijos padaliniams) paskolų lėšas ir kai kuriuos kitus atsiskaitymų sąskaitose apskaitytus likučius bei perkelti juos į formą Nr. 6. Prašome paaiškinti, ką ketinate pakeisti (įgyvendinti), kad išvengtumėte analogiškų situacijų ateityje.</i>		

6. Savivaldybės administracijos direktorei siūlome įvertinti biudžeto pajamų, išlaidų ir paskolų apskaitos, atskaitomybės parengimo proceso kokybę.	Atsakymo nepateikė.	
7. Audito išvadoje nurodyta, kad savivaldybės administracijos direktoriaus 2005-09-27 įsakymu Nr. A-439 patvirtintoje Apskaitos politikoje nenustatyta Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų apskaitos ir atskaitomybės sudarymo tvarka.	Atsakymo nepateikė.	

PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO IR PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO ATASKAITOS AUDITAS

Rekomendacijų įgyvendinimo planą ir informaciją apie jų įgyvendinimą Administracija buvo įpareigota pateikti iki 2008-11-13.	Pateikė pavėluotai - 2009-02-13	<u>Ištaigos priemonė rekomendacijai įgyvendinti</u>
1. Renkant duomenis iš įstaigų statistinėms ataskaitoms (forma Nr. VT-01 ir forma Nr. VT-02) pildyti, rekomenduojame surinkti tikslią informaciją (litais), suapvalinti tik galutinį rezultatą, t. y pildyti Turto ataskaitą už savivaldybę pagal Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės pateiktus paaiškinimus .	2008 m. spalio mėn., 2009 m. vasario mėn.	Po Pakruojo rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos audito išvados gavimo, telefonu informavome įstaigas, iš kurių buvo renkami duomenys statistinėms ataskaitoms (forma Nr. VT-01 ir forma Nr. VT-02) pildyti, kad teikdami ataskaitas Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Investicijų ir turto valdymo skyriui (toliau - Investicijų ir turto valdymo skyrius) vertes nurodytų sveikaisiais skaičiais litais , o ne tūkstančiais litų , kaip nurodyta ataskaitų formose. Įstaigoms šią informaciją raštu pateiksime 2009 metų pradžioje, prieš pradėdant rinkti duomenis statistinėms ataskaitoms (forma Nr. VT-01 ir forma Nr. VT-02) už 2008 m. pildyti.
2. Priimant statistines ataskaitas (forma Nr. VT-01 ir forma Nr. VT-02) iš savivaldybės įstaigų, tikrinti ar jos tinkamai užpildytos, ypač finansinio turto dalis, nes jau ne pirmi metai šioje dalyje nustatomos klaidos.	2008 m. spalio mėn. — 2008 m. gruodžio mėn., 2009 m. I ketv.	Investicijų ir turto valdymo skyriaus darbuotojai nagrinėjo 2007 m. statistinėse ataskaitose (forma Nr. VT-01 ir forma Nr. VT-02) padarytas klaidas. Buvo aiškinamasi šių klaidų priežastys ir galimybės ateityje tokių

		klaidų išvengti. Priimant statistines ataskaitas (forma Nr. VT-01 ir forma Nr. VT-02) iš savivaldybės įstaigų bus daugiau dėmesio skiriama tikrinimui ar jos tinkamai užpildytos.
3. Valstybės turta, savivaldybės valdomą patikėjimo teise, įstaigoms perduoti naudoti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme nustatytais būdais.	2008 m. spalio mėn. — 2008 m. gruodžio mėn., 2009 m. I ketv.	Investicijų ir turto valdymo skyriaus darbuotojai nagrinėjo valstybės turto, savivaldybės valdomo patikėjimo teise, perdavimo įstaigoms nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme nustatytais būdais, atvejus. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktorės įsakymai ir kiti savivaldybės teisės aktai, kuriais buvo neteisingai perduotas turtas, iš dalies keičiami, tikslinami. 2009 metais Valstybės turtas, perduotas savivaldybei valdyti patikėjimo teise, iš įstaigų ir organizacijų bus sugrąžintas valdyti patikėjimo teise Savivaldybės administracijai ir bus apskaitomas Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Apskaitos skyriuje. Administracijos darbuotojai, vykdantys turto apskaitos ir valdymo funkcijas, dažniau siunčiami į seminarus, kuriuose kompetentingi lektoriai aiškina Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatas.
4. Sudaryti Savivaldybės tarybos sprendimų, reglamentuojančių valstybės/savivaldybės turto gavimą patikėjimo teise, perdavimą panaudai ar nuomai, registrą (-us) su galimybe nuolat koreguoti ir	2008 m. gruodžio mėn., 2009 metai (už visus praėjusius metus), duomenys atnaujinami nuolat	Savivaldybės tarybos sprendimų ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių valstybės/savivaldybės turto gavimą

nustatyti neįvykdytus sprendimus.		patikėjimo teise, perdavimą panaudai ar nuomai, registras su galimybe nuolat koreguoti ir nustatyti neįvykdytus sprendimus sudarytas. Nuolat renkami pirminiai dokumentai (sutartys, aktai ir t. t.), kurių duomenys suvedami į šį registrą. Per 2009 metus planuojame suvesti duomenis už visus praėjusius metus.
5. Pakruojo seniūnijos apskaitoje užpajamuoti be pagrindo nurašytus nuotekų valymo tinklus.	2008 m. rugsėjo 30 d.	Pakruojo seniūnija be pagrindo nurašytus nuotekų valymo tinklus į apskaitą (01 sąskaitą) įtraukė. Pridedama Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Pakruojo seniūnijos 2008 m. rugsėjo 30 d. buhalterinė pažyma.
6. Perduodant savivaldybės turtą (skiriant lėšas, už kurias įsigyjamas turtas) UAB „Pakruojo vandentiekis“ ir kitoms savivaldybės kontroliuojamoms įmonėms, viešosioms įstaigoms, kurių steigėja (dalininkė) yra savivaldybė, didinti įmonės įstatinį kapitalą ir savivaldybei priklausančias akcijas (kitą kapitalą).	2008 metai, 2009 metai	2008 metais perduodant savivaldybės turtą (skiriant lėšas, už kurias įsigyjamas turtas) UAB „Pakruojo vandentiekis“ ir UAB „Pakruojo komunalininkas“ visais atvejais buvo didinamas įmonių įstatinis kapitalas ir savivaldybei priklausančių akcijų (kito kapitalo) skaičius (kiekis). 2009 metais bus ieškoma galimybių, kaip padidinti viešųjų įstaigų, kurių steigėja (dalininkė) yra savivaldybė, įstatinį kapitalą. Investicijų ir turto valdymo skyriaus darbuotojai kontroliuos, kad įmonių ir įstaigų įstatiniai būtų laiku registruojami registruose, jei tai susiję su įstatinio kapitalo ir savivaldybei priklausančių akcijų (kito kapitalo) pokyčiais.

<p>7. Surašyti panaudos sutartis su šios ataskaitos 7 p. išvardintais subjektais, gavusiais patalpas panaudai Pakruojyje, L. Giros g. 3, išskyrus, Pakruojo sveikatos klubą „Valia“, Pakruojo r. jaunimo organizacijų sąjungą „Apskritasis stalas“ ir Lietuvos samariečių bendrijos Pakruojo skyrių, pasirašiusius sutartis 2008 m. balandžio – gegužės mėnesiais. Jei patalpos jau perduotos (arba būsimo perdavimo metu), surašyti patalpų priėmimo-perdavimo aktus.</p>	<p>2008 m. spalio mėn. — 2008 m. lapkričio mėn.</p>	<p>Panaudos sutartys su ataskaitos 7 p. išvardintais subjektais, gavusiais patalpas panaudai Pakruojyje, L. Giros g. 3 sudarytos: Pakruojo černobyliciečių draugija — 2008 m. spalio 20 d.; VšĮ Pakruojo vaikų ir jaunimo klubas prie Pakruojo rajono policijos komisariato — 2008 m. spalio 20 d.; Pakruojo sporto klubas „Cunami“ — 2008 m. gegužės 8 d.; Pakruojo rajono kurčiųjų ir neprisigirdinčiųjų draugija — 2008 m. lapkričio 18 d. <u>Patalpų priėmimo-perdavimo aktai parengti ir pasirašyti:</u> Pakruojo černobyliciečių draugija — 2008 m. spalio 20 d.; VšĮ Pakruojo vaikų ir jaunimo klubas prie Pakruojo rajono policijos komisariato — 2008 m. spalio 23 d.; Pakruojo sporto klubas „Cunami“ — 2008 m. gegužės 14 d.; Pakruojo rajono kurčiųjų ir neprisigirdinčiųjų draugija — 2008 m. lapkričio 18 d.; Pakruojo sveikatos klubas „Valia“ — 2008 m. balandžio 14 d.; Pakruojo r. jaunimo organizacijų sąjunga „Apskritasis stalas“ — 2008 m. gegužės 19 d.; Lietuvos samariečių bendrijos Pakruojo skyrius — 2008 m. rugsėjo 9 d.</p>
<p>8. Dėl savivaldybės įstaigų disponuojamo visai neregistruoto nekilnojamojo turto užregistravimo Nekilnojamojo turto registre, sudaryti veiksmų planą ir numatyti lėšų poreikį (ir šaltinius) tam darbui atlikti.</p>	<p>2008 metai, 2009 metai</p>	<p>Investicijų ir turto valdymo skyriaus darbuotojai nagrinėjo savivaldybės įstaigų pateiktus duomenis apie šių įstaigų valdomą, naudojamą ir</p>

		disponuojamą neregistruotą, bet privalomą registruoti Nekilnojamojo turto registre turta. Buvo išaiškinti atvejai, kai įstaigos pateikė netikslius duomenis apie neregistruotą turta (turtas buvo registruotas, bet įstaigos šios informacijos neturėjo). Investicijų ir turto valdymo skyrius, išnagrinėjęs Pakruojo rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos pateiktus duomenis apie neregistruotą, bet privalomą registruoti Nekilnojamojo turto registre turta, dalį turto užregistravo (daugiau kaip 40 objektų). Registracija vykdoma ir toliau.
9. Statistikos departamentui prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės pateikti patikslintą 2007 m. Turto ataskaitą, užpildytą, vadovaujantis ataskaitų pildymo paaiškinimais ir audito ataskaitoje išdėstytomis pastabomis.	2008 m. spalio 16 d.	Patikslintą 2007 m. Turto ataskaita (VT-02) Nr. 6, užpildytą, vadovaujantis ataskaitų pildymo paaiškinimais ir audito ataskaitoje išdėstytomis pastabomis, Statistikos departamentui prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės pateikta 2008 m. spalio 16 d.

PAKRUOJO R. SAV. J. PAUKŠTELIO VIEŠOSIOS BIBLIOTEKOS FINANSINIS AUDITAS

Rekomendacijų įgyvendinimo planą ir informaciją apie jų įgyvendinimą Biblioteka buvo įpareigota pateikti iki 2008-12-01.	Pateikė pavėluotai - 2008-12-29, tačiau išsamiai.	
1. Nustatyti darbo laiką kompiuterių inžinieriui ir kasininkui	Bibliotekos kompiuterių inžinieriui ir kasininkui, atsižvelgiant į jų prašymus leista dirbti nustatytais darbo dienomis ir valandomis.	
2. Daiktines teises užregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka.	Planuojama darbą atlikti iki 2009 m. balandžio 1 d.	
3. Inicijuoti Savivaldybės tarybos sprendimo projekto rengimą	Dėl naudojamų patalpų perdavimo buvo	

dėl Bibliotekos veikloje naudojamų (rajono teritorijoje) patalpų perdavimo Bibliotekai.	kreiptasi atskirais prašymais į Savivaldybės tarybą. Patalpos buvo perduotos.	
4. Darbo užmokesčio apskaitos registrus sudaryti vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių reikalavimais.	Registrai sudaromi vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių reikalavimais.	
5. Savivaldybės tarybai teikti tvirtinti Bibliotekos direktorės pareigybės aprašymą.	Savivaldybės tarybos 2009 m. pirmame posėdyje (vasario mėn.) numatyta pateikti tvirtinti direktorės pareigybės aprašymą.	
