



## ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### ATASKAITA DĖL ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2015 METŲ BIOLOGINIO TURTO AUDITO PROCEDŪRŲ ATLIKIMO

2016-05-29 Nr. K14-7

Šilutė

#### IŽANGA

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama 2016 metų veiklos planą, bei Savivaldybės kontrolierės pavedimu<sup>1</sup> atlieka Šilutės rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį auditą.

**Audituojamas subjektas** – Šilutės rajono savivaldybės administracija, adresas: Dariaus ir Girėno g. 1, Šilutė, juridinio asmens kodas – 188723322.

**Audito objektas** – Savivaldybės biologinis turtas.

**Audituojamas laikotarpis** – 2015 metai.

**Audito procedūrų atlikimo tikslas** – įvertinti, ar Šilutės rajono savivaldybėje vidiniais teisės aktais yra reglamentuota (nustatyta ir patvirtinta metodika, taisyklės, tvarkos aprašas), kaip teisingai ir tinkamai vertinti, grupuoti, inventorizuoti, apskaityti, registruoti biologinį turtą. Patikrinti, ar teisingai biologinis turtas nurodytas apskaitos registruose, 2015 metų finansinėje atskaitomybėje – FBA eilutės B. straipsnyje „Biologinis turtas“ likučiai (FBA 2015-01-01 ir 2015-12-31 likučiai), ar teisingi duomenys pateikti Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2015-12-31 ataskaitoje.

Audituojamuoju laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Sigitas Šeputis, Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjos pareigas ėjo Anžela Bernotienė, Turto poskyrio prie Ūkio skyriaus vedėja Zita Tautvydienė, Viešųjų paslaugų skyriaus vedėjas Remigijus Rimkus (iki 2015-03-02 vyr. specialistas – gamtosaugininkas).

Ši audito procedūrų ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Ataskaitoje pateikti tik audito procedūrų metu atlikti ir nustatyti dalykai. Dėl to, kad atliktos tik audito procedūros, atskiros audito išvados nepateikiame. Rengiant audito ataskaitą vadovautasi Administracijos pateiktų duomenų ir dokumentų analize su prielaida, kad neegzistuoja kitų susijusių dokumentų, kurie darytų įtaką ataskaitoje išdėstytoms išvadoms.

#### AUDITO APIMTIS IR METODAI

Kontrolės ir audito tarnyba atliko Savivaldybės 2015 metų turto naudojimo audito procedūras Biologinio turto apskaitos srityje, remdamasi Administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriaus, Viešųjų paslaugų skyriaus darbuotojų pateiktais dokumentais, jų kopijomis. Naudotasi darbų vykdytojų – prof. habil. dr.: R. Noreikos ir P. Kurlavičiaus atliktais tyrimais,

<sup>1</sup> Šilutės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. liepos 15 d. pavedimas Nr. K13-2 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito atlikimo“.

analizėmis, jų atliktų Šilutės miesto želdinių bei Šilutės rajono seniūnijų gyvenviečių, parkų ir skverų želdinių inventorizavimo darbų duomenimis bei Šilutės rajono savivaldybės interneto svetainėje pateikta informacija. Pasinaudota Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijos audito, apskaitos ir nemokumo valdymo departamento raštais<sup>2</sup>.

Audito procedūros atliktos vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais<sup>3</sup>. Atliekant auditą laikytasi prielaidos, kad Administracijos mums pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Kontrolės ir audito tarnybos iniciatyva 2016-05-02 buvo surengtas aptarimas dėl Šilutės rajono savivaldybės Biologinio turto, kuriame dalyvavo Savivaldybės kontrolierė J. Stonkuvienė, pavaduotoja J. Subačienė, Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėja A. Bernotienė, Viešųjų paslaugų skyriaus vedėjas R. Rimkus bei vyr. specialistas – gamtosaugininkas P. Cirtautas. Siekiant detaliai išsiaiškinti, išanalizuoti esamą biologinio turto būklę, aptarti Administracijos direktoriui 2016-04-04 raštu Nr. K10-(1.2.)-29 pateikto klausimyno atsakymai. Administracija pateikė atsakymus dėl audituojamos Savivaldybės biologinio turto srities:

- Iki 2016-06-30 bus parengtas ir patvirtintas Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašas.
- Savivaldybėje nepatvirtinta biologinio turto vertinimo metodika (taisyklės).
- Savivaldybės teritorijoje nėra parkų, skverų, alėjų.
- Savivaldybėje nėra paskirta atsakingo asmens už želdynų inventorizaciją.
- Savivaldybėje neatlikta inventorizacijos duomenų analizė, siekiant įsitikinti, ar yra turto, kuris galėtų būti priskirtas biologinio turto grupei.
- Savivaldybėje neatlikta želdynų ir želdinių inventorizacija.
- Želdynų inventorizacijos vykdymo funkcijos priskirtos Viešųjų paslaugų skyriaus vyr. specialistui pareigybės aprašymu (Administracijos direktoriaus 2014-11-10 įsakymu Nr. A2-775).
- Apskaitoje nėra įregistruotų Kultūros vertybių registre esantys želdynai, tai atžymėta Kultūros vertybių registro tinklalapyje.

Atliktų audito procedūrų ataskaitoje pateiksime reikšmingus dalykus, kurie yra susiję su biologinio turto, lėšų apskaita ir teisės aktų laikymusi. Dėl mažos procedūrų apimties įrodymai gauti atlikus mažos apimties pagrindines audito procedūras: teisės aktų analizę, pokalbius, paklausimus, aptarimus, dokumentų tikrinimus, pateiktų duomenų analizės procedūras. Audito procedūros atliktos siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės finansinėse bei turto ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir Savivaldybės turtas (biologinis turtas) valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Mūsų nuomone, gautų duomenų kiekis yra pakankamas apibendrintam vertinimui.

## **AUDITO REZULTATAI IR PASTEBĖJIMAI**

Turto grupę – „Biologinis turtas“ reglamentuoja 16-asis VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.

• Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 3 straipsnio 2 dalies 1 punktą, pagal kurį valstybės ilgalaikis materialusis turtas yra miškai, parkai, keliai, kilnojamiosios ir nekilnojamiosios kultūros vertybės ir paminklai, valstybei nuosavybės teise priklausantys įstatymų nustatyta tvarka. Pagal to paties įstatymo 4

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2016-05-11 raštas Nr. S(31-4452)-818 „Dėl biologinio turto apskaitos pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus“. Lietuvos Respublikos finansų ministerijos audito, apskaitos ir nemokumo valdymo departamento 2016-05-05 raštas Nr. (6.3-01) „Dėl biologinio turto registravimo“.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ // V. žinios, 2012, Nr. 77-4008.

straipsnio 2 dalies 2 punktą savivaldybių ilgalaikis materialusis turtas yra statiniai, patalpos ar jų dalys (toliau – savivaldybės nekilnojamasis turtas), žemė, kiti nekilnojamieji daiktai, nuosavybės teise priklausantys savivaldybėms, vietinės reikšmės kilnojamosios ir nekilnojamosios kultūros vertybės ir paminklai, nuosavybės teise priklausantys savivaldybėms, kitas ilgalaikis materialusis turtas.

- Vietos savivaldos įstatymo 6 straipsnio 25 ir 26 punktai, pagal kuriuos savivaldybių funkcijos yra savivaldybės saugomų teritorijų steigimas, apsauga ir tvarkymas, kraštovaizdžio, nekilnojamųjų kultūros vertybių ir savivaldybės įsteigtų saugomų teritorijų tvarkymas ir apsauga, savivaldybės teritorijoje esančių želdynų, želdinių apsauga, tvarkymas ir kūrimas, inventorizacijos, apskaitos, atskirųjų želdynų žemės sklypų kadastrinių matavimų ir įrašymo į Nekilnojamojo turto registrą organizavimas ir stebėseną.

- Lietuvos Respublikos kelių įstatymo 2 straipsnio 2 dalis, pagal kurią gatvė – kelias ar jo ruožas, esantis miesto ar kaimo gyvenamosios vietovės teritorijoje, paprastai turintis pavadinimą.

- Lietuvos Respublikos kelių įstatymo 2 straipsnio 3 dalis, pagal kurią kelias – inžinerinis statinys, skirtas transporto priemonių ir pėsčiųjų eismui. Kelią sudaro žemės sankasa, važiuojamoji dalis, kelkraščiai, skiriamoji juosta, kelio grioviai, sankryžos, autobusų sustojimo aikštelės, poilsio aikštelės, pėsčiųjų ir dviračių takai, kelio statiniai, techninės eismo reguliavimo priemonės, želdynai, esantys kelio juostoje, kelio oro sąlygų stebėjimo ir transporto eismo apskaitos, apšvietimo bei kiti įrenginiai su šių objektų užimama žeme.

- 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 11 punktas, kuriame nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjektas ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetus. Ilgalaikio materialiojo turto vienetu pripažįstamas visiškai užbaigtas įrenginys su visais jo įtaisais ir priklausiniais arba pavienis atskiros konstrukcijos daiktas, arba atskiras komplektas sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir drauge atliekančių tam tikras funkcijas, jei jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė nei Vyriausybės nustatyta minimali turto vertė (įsigijimo ar pasigaminimo savikaina).

Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-12-07 įsakymu Nr. A1-1306 patvirtintos Šilutės rajono savivaldybės administracijos ir centralizuotos buhalterijos aptarnaujamų įstaigų apskaitos politikos nustatyti reikalavimai. Administracijos direktorius 2015-05-13 įsakymu Nr. A1-473 patvirtino Šilutės rajono savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterijos sąskaitų planą. Jame biologinio turto apskaitai tvarkyti išskirtos sąskaitos:

- 19 sąskaita – Biologinis turtas;
- 191 sąskaita – Žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas;
- 1910 sąskaita – Žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas;
- 1910001 sąskaita – Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina;
- 1910003 sąskaita – Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas.

Administracijos direktoriaus 2012-03-02 įsakymu<sup>4</sup> sudaryta želdynų ir želdinių apsaugos ir priežiūros komisija bei patvirtinti želdynų ir želdinių apsaugos ir priežiūros komisijos nuostatai. Be kitų patvirtintų darbo funkcijų, minėtai komisijai priskirta „nagrinėti fizinių ir juridinių asmenų prašymus, susijusius su želdinių apsauga, tvarkymu, priežiūra, kirtimu“, taip pat komisija „priima sprendimą dėl leidimo kirsti, genėti ar kitaip pertvarkyti želdinius Šilutės mieste ir rajone ne miško paskirties ir privačioje žemėje“.

Vadovaujantis Lietuvos statistikos departamento generalinio direktoriaus įsakymu „Dėl savivaldybių želdynų statistinės ataskaitos ŽEL-01 (metinės) formos patvirtinimo“ reikalavimais<sup>5</sup>, Savivaldybių administracijos turi pildyti minėtas ataskaitas, pateikdamos duomenis apie savivaldybės teritorijoje esamus, sutvarkytus ar įkurtus naujus želdynus pasibaigus kalendoriniams metams. Ataskaitoje pateikiami duomenys apie visus savivaldybės teritorijoje esančius parkus, skverus ir žaliąsias jungtis, nepriklausomai nuo jų nuosavybės formos. Jeigu parkų ir skverų bei

<sup>4</sup> Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-03-02 įsakymas Nr. A1-285 „Dėl želdynų ir želdinių apsaugos ir priežiūros komisijos sudarymo“.

<sup>5</sup> Lietuvos statistikos departamento generalinio direktoriaus 2007-12-29 įsakymo Nr. DĮ-718, nauja redakcija 2015-10-22 įsakymo Nr. DĮ-189 „Dėl savivaldybių želdynų statistinės ataskaitos žel-01 (metinės) formos patvirtinimo“.

žaliųjų jungčių želdynų ir želdinių inventORIZACIJOS darbai nėra atlikti, pateikiami apytiksliai statistiniai duomenys apie jų plotą.

*Nesivadovauta Lietuvos statistikos departamento generalinio direktoriaus 2015-10-22 įsakymo Nr. DJ -189 „Dėl savivaldybių želdynų statistinės ataskaitos ŽEL-01 (metinės) formos patvirtinimo“ reikalavimais, nepildyta Forma, nepateikti duomenys apie savivaldybės teritorijoje esamus, sutvarkytus ar įkurtus naujus želdynus pasibaigus kalendoriniams metams.*

Atkreiptinas dėmesys, kad Želdynų ir želdinių apsaugos ir priežiūros komisijos pirmininku (2012-03-02) buvo paskirtas R. Rimkus, vyriausiasis specialistas – gamtosaugininkas, kuris Komisijos nuostatų 9.4. p. reikalavimais „teikia Statistikos departamentui prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės metinę statistinę ataskaitą apie Savivaldybės teritorijoje esamus, sutvarkytus, įkurtus naujus želdynus“

*Kontrolės ir audito tarnybai Savivaldybių želdynų 2015 m. (ar kitų praėjusių laikotarpių, kada buvo pildyti pradiniai duomenys) statistinė ataskaita ŽEL-01 nepateikta.*

*Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintoje Apskaitos politikoje nenustatyti biologinio turto vienetai pripažinimo kriterijai, nenurodyta, kas laikoma biologinio turto vienetu. Nenurodyta, kokiais atvejais turi būti registruojamas biologinis turtas (pavyzdžiui: pavienis augalas ar medžiai, parkai, miesto sodai, kelių kelio apželdinimas, skverai, alėjos, žaliosios vejės ir pan.), kas ir kokia tvarka nustatys, ar turtas priskirtinas biologiniam turtui, ar atitinka VSAFAS nurodytus kriterijus.*

- Pagal 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ 4 p. nustatyta, kad biologinis turtas – gyvūnai ir augalai, kuriuos subjektas valdo, naudoja ir kuriais disponuoja.

- 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ 9 p. nurodyti biologinio turto pripažinimo kriterijai:
  1. viešojo sektoriaus subjektas turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti;

2. pagrįstai tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas būsimaisiais laikotarpiais iš šio turto gaus ekonominės naudos arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosauginiais, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais. Todėl turto naudojamumą gali įrodyti pastovi ar periodinė to turto priežiūra ar kontrolė ilgiau negu vienerius metus;

3. galima patikimai nustatyti turto tikrąją vertę, įsigijimo savikainą.

Atkreiptinas dėmesys, kad biologinio turto vertė nustatoma vadovaujantis 16-ojo VSAFAS 10 ir 11 punktais: žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės vienetas registruojami tikrąja verte, ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės vienetas apskaitoje registruojamas tikrąja verte, o kai ši negali būti patikimai nustatyta:

- verte, kuri yra nustatoma remiantis tą turtą valdančio viešojo sektoriaus subjekto nustatytomis taisyklėmis (metodika), arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta;

- simboline vieno euro verte, jei viešojo sektoriaus subjektas neturi nustatytų biologinio turto vertinimo taisyklių (metodikos) ir įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyta.

*Pastebėjimas. Sprendžiant, ar parkuose, skveruose sodinami medžiai apskaitoje turėtų būti registruojami kaip biologinis turtas reikėtų įvertinti, kokią naudą jie teiks, kokią dalį jie sudaro visame parko turte ir ar jie atitinka biologinio turto pripažinimo kriterijus.*

*Tais atvejais, kai medžiai yra pavieniai, kurie nenaudojami socialiniais, kultūriniais, gamtosauginiais, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais arba iš jų nėra gaunama ekonominės naudos, jie apskaitoje neturėtų būti pripažinti kaip biologinis turtas. Jei pavienių medžių kontrolės ar priežiūros reikalavimas yra nustatyta kitais teisės aktais, tokie pavieniai medžiai kontrolės tikslais galėtų būti registruojami nebalansinėse sąskaitose. Atkreipiame dėmesį, kad VSS savo apskaitos politikoje turėtų nusistatyti tokio turto registravimo apskaitoje tvarką.*

*Pastebėjimas. Sprendžiant dėl kelių kelio juostų apželdinimo (medžių, krūmų ir pan.) registravimo – jei kelio apželdinimas yra įtrauktas į bendrąjį kelio statybos projektą, medžiai, krūmai ir kiti kelio juostos apželdinimo elementai galėtų būti priskirti prie infrastruktūros statinio – kelio ir įtraukiami į kelio įsigijimo savikainą. Tuo atveju, jei medžiai yra sodinami baigus kelio statybos projektą, mūsų nuomone, turėtų būti vertinami biologinio turto pripažinimo kriterijai ir, jei šie kriterijai tenkinami, registruojamas biologinis turtas.*

16-ojo VSAFAS nuostatos nesieja biologinio turto registravimo su teritorijos, kurioje jie auga, statusu (kurortų apsaugos zona, kultūros paveldo objektų teritorija, vietinės reikšmės kelių kelio juostos ir pan.) t. y., ar apskaitoje turi būti registruojamas biologinis turtas ar ne, nepriklauso nuo teritorijos statuso. Kartu atkreipiame dėmesį, kad prie biologinio turto gali būti priskiriami tik augalai ir gyvūnai, o ne pačios teritorijos.

*Pastebėjimas. Sprendžiant, ar parkuose, skveruose sodinami medžiai apskaitoje turėtų būti registruojami kaip biologinis turtas reikėtų įvertinti, kokią naudą jie teiks, kokią dalį jie sudaro visame parko turte ir ar jie atitinka biologinio turto pripažinimo kriterijus. Tuo atveju, jei baigus parko įrengimo darbus parkas apskaitoje bus registruojamas kaip atskiras materialiojo turto vienetas, kurio vertę sudarys ir kitas turtas (takeliai, aikštynai ir kt.).*

*Mūsų nuomone, medžių įsigijimo vertė (jei jie sudaro nereikšmingą išlaidų dalį, skirtą parkui įrengti) galėtų sudaryti parko įsigijimo savikainą, o atskirose turto kortelėse nurodoma, kokie turto vienetai sudaro parko, kaip atskiro turto vieneto, vertę. Tuo atveju, jei medžių ir kitų želdinių įsigijimo išlaidos yra reikšmingos bei šis turtas reikalauja pastovios ar periodinės priežiūros ilgiau negu vienerius metus, ir jas galima atskirti nuo kitų parko įrengimui padarytų išlaidų, medžius ir kitus želdinius apskaitoje reikėtų registruoti biologinio turto sąskaitoje.*

Kiekvienas konkretus atvejis turėtų būti Administracijoje vertinamas atskirai ir sprendžiama, ar buhalterinėje apskaitoje turi būti registruojamas biologinis turtas.

*Nesivadovauta Finansų ministerijos 2010 metų sausio mėn. parengto Pavyzdinio biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovo Biologinio turto apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos aprašu, – neparengtas Šilutės rajono savivaldybės (administracijos) Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašas.*

*Nenustačius konkrečių apskaitos procedūrų Biologinio turto srityje, visi ūkiniai įvykiai ir apskaitos operacijos Biologinio turto srityje buvo atliktos neteisėtai.*

Pagal pateiktus Administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriaus darbuotojų apskaitos dokumentų duomenis nustatyta, kad 2015-01-01 buhalterinės apskaitos registro „Biologinis turtas“ 1910001 sąskaitoje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina iš viso: 1 923,64 Eur. Registrą „Biologinis turtas“ 100 proc. sudarė Šilutės miesto seniūnijos želdiniai, kurių įsigijimo data apskaitoje užfiksuota nuo 1998-01-01.

*Šilutės seniūnijos 2015-01-01 želdinių sąrašas (želdinių vertės, Eur):*

Želdiniai Aukštaičių gatvės – 1,74	Želdiniai Gudobelės alėjos – 13,03
Želdiniai Aukštumalės gatvės – 20,56	Želdiniai M. Jankaus gatvės – 5,21
Želdiniai Alėjos gatvės – 20,85	Želdiniai Karklų gatvės – 0,29
Želdiniai Alyvų gatvės – 0,29	Želdiniai Klaipėdos gatvės – 114,11
Želdiniai Alyvų gatvės – 0,29	Želdiniai K. Kalinausko gatvės – 28,09
Želdiniai Birutės gatvės – 4,63	Želdiniai K. Kudirkos gatvės – 14,19
Želdiniai Beržų alėjos – 23,17	Želdiniai Katalikų gatvės – 9,27
Želdiniai Cintjoniškių – 26,36	Želdiniai Lietuvininkų gatvės – 821,94
Želdiniai Dariaus ir Girėno gatvės – 33,89	Želdiniai Lauko gatvės – 4,05
Želdiniai Dzūkų gatvės – 0,29	Želdiniai Lauko gatvės – 19,98
Želdiniai Gegužės gatvės – 17,67	Želdiniai Miško gatvės – 15,93
Želdiniai Geležinkelio gatvės – 25,20	Želdiniai Minijos gatvės – 0,58
Želdiniai Gudobelės gatvės – 11,30	Želdiniai Melioratorių gatvės – 13,61



Želdiniai Nemuno gatvės – 23,17  
 Želdiniai Nemuno sk. – 6,37  
 Želdiniai Pievų gatvės – 9,85  
 Želdiniai Pušų gatvės – 8,40  
 Želdiniai Parko gatvės – 14,48  
 Želdiniai Šilutės m. kapinių – 131,78  
 Želdiniai Stoties gatvės – 22,01  
 Želdiniai Rusnės gatvės – 35,33  
 Želdiniai Smėlyno gatvės – 13,61  
 Želdiniai Gluosnių gatvės – 44,89  
 Želdiniai Stadiono gatvės – 79,36  
 Želdiniai Statybininkų gatvės – 0,29  
 Želdiniai Šojaus gatvės – 17,38  
 Želdiniai Šilo gatvės – 43,15  
 Želdiniai Šyšos gatvės – 2,32

Želdiniai Traksėdžių gatvės – 4,63  
 Želdiniai Taikos gatvės – 31,57  
 Želdiniai Tulpių gatvės – 13,32  
 Želdiniai Uosto gatvės – 0,29  
 Želdiniai Turgaus gatvės – 24,62  
 Želdiniai Ventės gatvės – 13,32  
 Želdiniai Valstiečių gatvės – 22,88  
 Želdiniai Vilų gatvės – 13,90  
 Želdiniai Ž. Naumiesčio gatvės – 6,37  
 Želdiniai Žalgirio gatvės – 45,76  
 Želdiniai Žilvičio gatvės – 0,29  
 Želdiniai Tilžės - katalikų bažnyčios kampo – 2,61  
 Želdiniai karių kapinių – 35,33  
 Želdiniai Eglių gatvės – 4,05  
 Želdiniai Pylimo gatvės – 5,79

*Šilutės seniūnijos vietinė komisija nesivadovavo Administracijos direktoriaus įsakymo<sup>6</sup> nustatytais 2 punkto reikalavimais, – nepateikė Centralizuotos buhalterijos skyriaus atsakingiems darbuotojams inventorizacijos įforminimo dokumentų – inventorinių aprašų. Darytina išvada, kad komisija neatliko 2015 metų biologinio turto inventorizacijos.*

Pagal nustatytus reikalavimus atlikta metinė inventorizacija yra informacijos, pateikiamos finansinėse ataskaitose, patikimumo garantas. *Neatlikus biologinio turto metinės inventorizacijos, pateikta informacija 2015 metų finansinėse ataskaitose apie biologinį turtą – nepatikima.*

Administracija nepateikė dokumentų, ar pirminio pripažinimo metu buvo vertinta, ar visi apskaitoje esantys želdynai priskirtini biologiniam turtui. *Todėl negalėjome įsitikinti, ar visas apskaitoje 2015-01-01 registruotas biologinis turtas atitiko 16-VSAFAS reikalavimus ir galėjo būti priskirtas biologiniam turtui.*

Pastebėjimas. Administracijos biologinio turto analitinė apskaita tvarkoma, nesilaikant reikalavimų, nevesta apskaita pagal turto vienetus, todėl nebuvo galima nustatyti, ar visi ir kurie konkrečiai Savivaldybės želdynai yra registruoti apskaitoje. *Dėl to negalėjome įsitikinti, ar visas Savivaldybės turtas, priskirtinas biologiniam turtui, buvo registruotas apskaitoje.*

Pagal 2015-12-17 parengtą Akta, seniūnijos inventorizacijos komisija teigia, kad įvertino ir nustatė, kad Seniūnijos „Biologinis turtas“ – Želdiniai 1 923,64 Eur turėtų būti šalinami, kadangi yra avarinės būklės, kai kurie nudžiūvę, pasenę ir kt.

*Audito metu nustatyta, kad Šilutės seniūnijos 2015-12-17 aktas neatitinka dokumentams keliamų reikalavimų dėl visų pagrindinių rekvizitų nebuvimo: neregistruotas, nesuteiktas numeris, nenurodyta data, kada buvo atliktas patikrinimas natūroje. Neparengti Inventorizacijos aprašai, nenurodytas želdinių plotas, nenurodytas nurašomų medžių, krūmų ar kt. kieki; nepateikti dokumentai dėl želdinių avarinės būklės. Nenurodyta želdinių gatvių konkretūs numeriai, todėl neaišku, kurie želdiniai nurašyti. Yra rizika, kad nurašyti visi miesto želdiniai.*

Pastebėjimas. Nurašant 2015 metais biologinį turtą (nebuvo informuota) nebuvo kreiptasi į Želdynų ir želdinių apsaugos ir priežiūros komisiją.

Šilutės seniūnijos nurašymo komisija pateikė Administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriui 2015-12-17 Nurašymo aktą dėl Želdinių 1 923,64 Eur nurašymo. Pažeidžiant

<sup>6</sup> Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. lapkričio 9 d. įsakymas Nr. A1-1185 „Dėl inventorizacijos komisijų sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“.

Inventorizacijos taisyklių<sup>7</sup> 62, 63 str. nuostatas, Šilutės seniūnijos „Biologinis turtas“ – Želdiniai 1 923,64 Eur buvo nurašyti. „*Biologinis turtas*“ – *Želdiniai 2015-12-31 likutis – 0 Eur.*

Vadovaujantis Vyriausybės nutarimu patvirtintų Inventorizacijos taisyklių<sup>8</sup> 62, 63 str., galutinį sprendimą dėl inventorizacijos metu rasto turto vertės nustatymo ar nuvertinimo ir inventorizacijos rezultatų registravimo atitinkamose buhalterinės apskaitos sąskaitose priima subjekto vadovas – Administracijos direktorius.

*Savivaldybės administracija neteisėtai atliko biologinio turto nurašymo procedūras, nurašė biologinį turtą 1 923,64 Eur, neturėdama Administracijos direktoriaus atitinkamo sprendimo bei nesant nustatyto ir patvirtinto Apskaitos politikoje Biologinio turto apskaitos aprašo.*

Lietuvos Respublikos Želdynų įstatymo 10 str. 1 d. 1-15 p.<sup>9</sup> įpareigoja želdynų ir želdinių apsaugos, tvarkymo, želdynų kūrimo, želdinių veisimo valdymą vykdyti savivaldybėms. Be kitų nurodytų valdymo funkcijų savivaldybės „organizuoja savivaldybės teritorijoje esančių želdynų ir želdinių inventorizavimą ir apskaitą“, „nustato lėšų, reikalingų želdynų ir želdinių apsaugai, tvarkymui, želdynų kūrimui ir naujų želdinių veisimui, skyrimo tvarką“, „vykdo želdynų ir želdinių būklės, želdynų kūrimo, naujų želdinių veisimo vidaus kontrolę“ ir kt.

Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimo, apskaitos, stebėsenos, apsaugos, tvarkymo, želdynų planavimo, projektavimo ir kūrimo, veisimo prioritetus ir priemones numato savivaldybės strateginiame plėtros ir (ar) savivaldybės veiklos planuose (Želdynų įstatymo 10 str. 3 d.).

*Nesivadovauta Želdynų įstatymo 10 str. 3 d. nuostatomis, Šilutės rajono savivaldybės strateginiuose veiklos 2015-2017m., 2016-2018 m. planuose<sup>10</sup> nenumatyti prioritetai ir priemonės dėl želdynų ir želdinių inventorizavimo, apskaitos, stebėsenos, apsaugos ir kt.*

Iš patvirtinto Šilutės rajono savivaldybės teritorijos bendrojo plano (2010-11-25) sprendinių detalizacijos 2 priedo – Sprendiniai Šilutės miestui<sup>11</sup> matyti, kad:

Miesto želdynai planuojami pagal nustatytas želdynų normas. Normomis nustatomi tik šie privalomi miesto struktūros želdynai: parkai, skverai, kapinės, miesto sodai, žaliosios jungtys. Kiti atskirųjų želdynų plotai nustatomi pagal teritorijų planavimo projektus ir vietos gamtos sąlygas arba parengiant atitinkamus normatyvus. Želdynams mieste turi būti skiriama 35-40% viso želdynų ploto. Šilutės mieste nėra pilnai atlikta želdynų inventorizacija ir zonavimas, todėl nustatyti tikslų įvairių grupių (vietinių, rajoninių ir centrinių) želdynų kiekį bendrame želdynų plote kol kas neįmanoma.

Bendro naudojimo ir rekreacinių teritorijų plėtra turi būti vykdoma parengus planavimo dokumentus.

Tarybos sprendimu<sup>12</sup> patvirtinta Šilutės rajono savivaldybės teritorijos bendrojo plano keitimas, koncepcijos rengimo stadija, kurioje be kitų plėtros principų aiškiai išskirta želdynų sistema. Vienas iš Koncepcijos planavimo uždavinių – „formuoti miškų ir želdinių sistemas“.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimas Nr. 1070 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ // TAR, 2014-10-01 Nr. 13731.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimas Nr. 1070 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ // TAR, 2014-10-01 Nr. 13731.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos Želdynų įstatymas 2007 m. birželio 28 d. Nr. X-1241, (16 str. 1 p., 1d. d., 18 str. 5 p.), V. žinios, 2007-07-19, Nr. 80-3215.

<sup>10</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 23 d. sprendimas Nr. T1-172 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2016-2018 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“; Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2015 m. balandžio 9 d. sprendimas Nr. T1-2480 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2015-2017 m. strateginio veiklos plano papildymo“; Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014 m. gruodžio 18 d. sprendimas Nr. T1-2367 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2015-2017 m. strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

<sup>11</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2010 m. lapkričio 25 d. sprendimas Nr. T1-1586 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės teritorijos bendrojo plano patvirtinimo“, sprendinių detalizacijos 2 priedas - Sprendiniai Šilutės miestui.

Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos tvarką, turinį ir periodiškumą nustato Aplinkos ministerijos patvirtintos želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklės<sup>13</sup>, kuriose nustatyti želdynų ir želdinių inventorizacijos paruošiamieji, lauko, apskaitos ir projektavimo darbai Taisyklių 1, 2, 3 prieduose nurodyta nustatyta želdynų ir želdinių inventorizavimo kortelės forma, želdinių būklės vertinimas bei trumpa želdyno charakteristika. Pagal Taisykles Želdynų ir želdinių inventorizavimas savivaldybės lygiu atliekamas kas 10 metų.

Šilutės rajono savivaldybės administracija 2011-02-04 sudarė sutartį Nr. R5-(9.40)-93 su Vilniaus pedagoginiu universitetu (VPU) dėl Šilutės miesto ir rajono parkų bei gyvenviečių želdinių inventorizavimo paslaugų atlikimo, kurios detalai nurodytos Techninėje užduotyje ir yra neatskiriama sutarties dalis. Objektai, kuriems atlikta Šilutės rajono savivaldybės parkų ir skverų ir rajono gyvenviečių želdinių inventorizacija:

Eil. Nr.	Parko pavadinimas	Parko vieta	Parko plotas, ha
1.	Šilutės r. sav. Švėkšnos parkas	Švėkšnos sen.	11,11
2.	Norkaičių parkas ir nacionalinis draustinis	Saugų sen.	1,1
3.	Vilkėno parkas ir botaninis draustinis	Vilkėno km.	25,5
4.	Šilutės miesto parko teritorija	Šilutės Parko g., Tulpių g., Stadiono g., Pylimo g. iki kertančio geležinkelio	87,50
5.	Šilutės r. sav. Katyčių mstl. (prie Šyšos upės)	Katyčių sen., Katyčių mstl.	6,50
6.	Kiti skverai Katyčių gyvenvietėje	Katyčių sen., Katyčių mstl.	2,60
7.	Vainuto parkas	Vainuto sen., Vainuto mstl.	3,50
8.	Balčių parkas	Vainuto sen., Balčių km.	2,10
9.	Atgimimo ažuolynas	Vainuto sen., Vainuto mstl.	7,20
10.	Usėnų parkas	Usėnų sen., Usėnų mstl.	5,0
11.	Juknaičių (su bendro naudojimo zona)	Juknaičių sen., Juknaičių km.	2,0
12.	Pašyšių (su bendro naudojimo zona)	Juknaičių sen., Pašyšių km.	4,0
13.	Vilkyčių parkas	Saugų sen., Vilkyčių km.	11,0
14.	Rusnės mstl. parko teritorija	Rusnės sen., Rusnės mstl.	0,80
15.	Parkas „Keturiolikos pušų kalno“	Katyčių sen., Katyčių mstl.	1,50
16.	Parkai ir skverai	Katyčių sen., Katyčių mstl.	2,60
17.	Rusnės	Rusnės sen., Rusnės mstl.	neaišku
18.	Skverai	Rusnės sen., Rusnės mstl. prie seniūnijos	0,60
19.	Skverai	Rusnės sen., Rusnės mstl. prie mokyklos	0,76
20.	Skverai	Rusnės sen., Rusnės mstl. tarp Pakalnės ir Vorusnės upių	0,20
21.	Skverai	Rusnės sen., Rusnės mstl. prie Atmatos upės tilto	1,20
22.	Parkas	Šilutės r. sav., Šilutės m.	6,0
23.	Parkas	Šilutės r. sav., Šilutės m. prie ligoninės	2,20
24.	Parkas	Ž. Naumiestis, Dariaus ir Girėno g.	3,40
25.	Parkas	Ž. Naumiestis, prie Žaliojo kalno	3,75
26.	Parkas	Šilutės m. parkas, pagal Šyšos upę	40,0
27.	Parkas	Šilutės m. parkas, geležinkelio-urėdijos	9,0
28.	Usėnų parkas	Usėnų sen., Usėnų km.	2,9
		<b>Iš viso:</b>	<b>244,02</b>

Atliktų darbų aktuose<sup>14</sup> nurodyta kad visi 2011-02-04 sutartyje Nr. R5-(9.40)-93 numatyti darbai atlikti 100 proc., kad Užsakovas dėl atliktų darbų Vykdytojui priekaištų neturi. Už atliktus

<sup>12</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2015 m. spalio 29 d. sprendimas Nr. T1-122 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės teritorijos bendrojo plano keitimo koncepcijos“.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. D1-5 „Dėl želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“, V. žinios, 2007, Nr. 80-3215.

<sup>14</sup> Atliktų darbų aktai 201 m. vasario-kovo mėn., 2011 m. balandžio mėn. pagal 2011-02-04 sutartį Nr. R5-(9.40)-93.



darbus apmokėta sąskaitomis – faktūromis<sup>15</sup> iš viso – 17 377,20 Eur/(60 000 Lt) savivaldybės biudžeto lėšų. Parengtos Šilutės miesto želdinių inventorizavimo duomenų byla, Šilutės rajono seniūnijų gyvenviečių, parkų ir skverų želdinių inventorizavimo duomenų bylos. Duomenys taip pat įrašyti į kompiuterinę laikmeną, po 1 egz.

Šilutės rajono savivaldybėje atlikti želdinių inventorizavimo darbai, tačiau nesivadovaujama darbų vykdytojų – prof. habil. dr. atliktai tyrimais, analizėmis. *Atliktos Želdynų ir želdinių inventorizacijos duomenys nebuvo vertinami vertėmis, neregistruota apskaitoje. Nuo 2011 metų savivaldybėje nevykdoma atliktų darbų tęstinė veikla.* Parkų ir skverų želdinių inventorizavimo duomenų bylos – pagrindiniai atliktų darbų įrodymai – inventorizavimo duomenų dokumentai laikomi asmeniškai R. Rimkaus, Viešųjų paslaugų skyriaus vedėjo (anksčiau ėjusio vyr. specialisto – gamtosaugininko pareigas) žinioje. Nesivadovauta Savivaldybės dokumentų valdymo tvarkos aprašo<sup>16</sup> nuostatomis, dokumentų originalai – inventorizacijos duomenų bylos nuo 2011 metų neperduotos užregistruoti Kanceliarijos skyriaus darbuotojams bei tolimesniam darbui – formuoti archyvų byloms.

*Nesivadovauta Želdynų įstatymo 16 str. 1 p., 1d. d.<sup>17</sup> nuostatų reikalavimais, savivaldybė neužtikrino želdynų ir želdinių inventorizacijos, jų būklės stebėsenos bei kitų su želdynais susijusių duomenų viešumo.*

*Nesivadovauta Želdynų įstatymo 18 str. 5 p. nuostatomis, – Želdynų ir želdinių apskaitos duomenys turi būti prieinami visiems suinteresuotiems fiziniams ir juridiniams asmenims ir kasmet skelbiami viešai. Šilutės rajono savivaldybės interneto svetainėje vidaus ir išorės vartotojams neteikiama informacija apie esamus Šilutės rajono savivaldybės teritorijoje skverus, parkus, alėjas ir kt.*

### ***Dėl Ataskaitoje išdėstytų dalykų***

Negalime patvirtinti, kad Savivaldybės Administracijos Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje B. „Biologinis turtas“ nurodyta vertė 2015-12-31 yra teisinga.

Negalime patvirtinti, kad Administracijos Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos eilutės 2. „Biologinis turtas“ nurodyta balansinė vertė 2015-12-31 yra teisinga. (Nepasisakome dėl 1924,00 Eur Administracijos nurašyto biologinio turto, dėl neįtraukto į apskaitą turto).

Negalime patvirtinti, kad Savivaldybės Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos eilutės 2. „Biologinis turtas“ nurodyta balansinė vertė 2015-12-31 yra teisinga. (Nepasisakome dėl 1924,00 Eur Administracijos nurašyto biologinio turto, dėl neįtraukto į apskaitą turto).

<sup>15</sup> PVM sąskaitos faktūros: 2011-04-28 VPU Nr. 0004020; 2011-03-30 VPU Nr. 003973.

<sup>16</sup> Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. gruodžio 14 d. įsakymas Nr. A1-1336 „Dėl savivaldybės dokumentų valdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos Želdynų įstatymas 2007 m. birželio 28 d. Nr. X-1241, (16 str. 1 p., 1d. d., 18 str. 5 p.) V. žinios, 2007-07-19, Nr. 80-3215.

## IŠVADOS

1. Savivaldybėje nenustatyti biologinio turto vienetai pripažinimo kriterijai, nenurodyta, kas laikoma biologinio turto vienetu, kaip nustatyta 16-ojo VSAFAS nuostatose.

2. Nesivadovauta Finansų ministerijos 2010 metų sausio mėn. parengto Pavyzdinio biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovo Biologinio turto apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos aprašu, – Administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintoje Apskaitos politikoje neparengtas Šilutės rajono savivaldybės (administracijos) Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašas.

3. Administracijos biologinio turto analitinė apskaita tvarkoma, nesilaikant reikalavimų, nevista apskaita pagal turto vienetus, todėl nebuvo galima nustatyti, ar visi ir kurie konkrečiai Savivaldybės želdynai yra registruoti apskaitoje. Dėl to negalėjome įsitikinti, ar visas Savivaldybės turtas, priskirtinas biologiniam turtui, buvo registruotas apskaitoje.

4. Savivaldybės administracija neteisėtai atliko biologinio turto nurašymo procedūras, nurašė biologinį turtą 1 923,64 Eur, neturėdama Administracijos direktoriaus atitinkamo sprendimo bei nesant nustatyto ir patvirtinto Apskaitos politikoje Biologinio turto apskaitos aprašo.

5. Neatlikus biologinio turto metinės inventorizacijos, pateikta informacija 2015 metų finansinėse ataskaitose apie biologinį turtą – nepatikima.

6. Nurašant 2015 metais biologinį turtą (nebuvo informuota) nebuvo kreiptasi į Želdynų ir želdinių apsaugos ir priežiūros komisiją.

7. Nesivadovauta Lietuvos statistikos departamento generalinio direktoriaus 2015-10-22 įsakymo Nr. DĮ-189 „Dėl savivaldybių želdynų statistinės ataskaitos ŽEL-01 (metinės) formos patvirtinimo“ reikalavimais, *nepateikti duomenys apie savivaldybės teritorijoje esamus, sutvarkytus ar įkurtus naujus želdynus pasibaigus kalendoriniams metams*.

8. Želdynų ir želdinių apsaugos ir priežiūros komisijos pirmininku (2012-03-02) buvo paskirtas vyriausiasis specialistas – gamtosaugininkas R. Rimkus, kuris Komisijos nuostatų 9.4. p. reikalavimais „teikia Statistikos departamentui prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės metinę statistinę ataskaitą apie Savivaldybės teritorijoje esamus, sutvarkytus, įkurtus naujus želdynus“.

9. Kontrolės ir audito tarnybai Savivaldybių želdynų 2015 m. (ar kitų praėjusių metų) statistinė ataskaita ŽEL-01 nepateikta.

10. Nesivadovauta 16-ojo VSAFAS nuostatomis, – Savivaldybėje neatlikta inventorizacijos duomenų analizė, siekiant įsitikinti, ar yra turto, kuris galėtų būti priskirtas biologinio turto grupei.

11. Savivaldybėje nepaskirtas atsakingas asmuo už želdynų inventorizaciją.

12. Vilniaus pedagoginio universiteto 2011 m. atlikti Šilutės miesto ir rajono parkų bei gyvenviečių želdinių inventorizavimo darbai, kurių vertė iš viso – 17 377,20 Eur. Nerezultatyviai, neefektyviai panaudotos biudžeto lėšos, – nesivadovaujama želdynų atliktais tyrimais, analizėmis, nevykdoma atliktų darbų tęstinė veikla.

13. Atliktos Želdynų ir želdinių inventorizacijos duomenys nebuvo vertinami vertėmis, nuo 2011 metų neužregistruota Savivaldybės buhalterinėje apskaitoje.

14. Parkų ir skverų želdinių inventorizavimo duomenų bylos – pagrindiniai inventorizavimo duomenų dokumentai laikomi asmeniškai R. Rimkaus, Viešųjų paslaugų skyriaus vedėjo (anksčiau ėjusio vyr. specialisto – gamtosaugininko pareigas) žinioje. Nesivadovauta Savivaldybės dokumentų valdymo tvarkos aprašo<sup>18</sup> nuostatomis, dokumentų originalai – inventorizacijos

---

<sup>18</sup> Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. gruodžio 14 d. įsakymas Nr. A1-1336 „Dėl savivaldybės dokumentų valdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

duomenų bylos nuo 2011 metų neperduotos užregistruoti Kanceliarijos skyriaus darbuotojams bei tolimesniam darbui – formuoti archyvų byloms.

15. Nesivadovauta Želdynų įstatymo 16 str. 1 p., 1d. d.<sup>19</sup> nuostatų reikalavimais, Savivaldybė neužtikrino želdynų ir želdinių inventorizacijos, jų būklės stebėsenos bei kitų su želdynais susijusių duomenų viešumo.

16. Nesivadovauta Lietuvos Respublikos Želdynų įstatymo<sup>20</sup> 18 str. 5 p. nuostatomis, – Želdynų ir želdinių apskaitos duomenys turi būti prieinami visiems suinteresuotiems fiziniams ir juridiniams asmenims ir kasmet skelbiami viešai. Savivaldybės interneto svetainėje vidaus ir išorės vartotojams neteikiama informacija apie esamus Šilutės rajono savivaldybės teritorijoje skverus, parkus, alėjas ir kt.

17. *Kadangi Savivaldybėje nenustatyti biologinio turto vienetai pripažinimo kriterijai, nenurodyta, kas laikoma biologinio turto vienetu, kaip nustatyta 16-ojo VSAFAS; Apskaitos politikoje neparengtas Šilutės rajono savivaldybės (administracijos) Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašas, nepateikta Ataskaita ŽEL-01, todėl negalėjome įsitikinti, ar visas biologinis turtas priklausantis savivaldybei nuosavybės teise registruotas apskaitoje, ar turtas priklauso savivaldybei nuosavybės teise, – biologinio turto apskaita netiksli, nerodo realios šio turto vertės ir nesudaro galimybės tinkamai kontroliuoti šį turtą.*

18. *Negalime patvirtinti, kad Administracijos Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje B. „Biologinis turtas“ nurodyta vertė 2015-12-31 yra teisinga.*

19. *Negalime patvirtinti, kad Administracijos Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos eilutės 2. „Biologinis turtas“ nurodyta balansinė vertė 2015-12-31 yra teisinga. (Nepasisakome dėl 1 924,00 Eur Administracijos nurašyto biologinio turto, dėl neįtraukto į apskaitą turto).*

20. *Negalime patvirtinti, kad (bendros) Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos eilutės 2. „Biologinis turtas“ nurodyta balansinė vertė 2015-12-31 yra teisinga. (Nepasisakome dėl 1 924,00 Eur Administracijos nurašyto biologinio turto, dėl neįtraukto į apskaitą turto).*

## REKOMENDACIJOS

*Administracijos direktoriui*

*Įpareigoti atsakingus darbuotojus:*

1. Vadovaujantis 16-ojo VSAFAS reikalavimais, Savivaldybėje nustatyti biologinio turto vienetai pripažinimo kriterijus, nurodyti, kas laikoma biologinio turto vienetu.

2. Vadovaujantis Finansų ministerijos parengto Pavyzdinio biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovo Biologinio turto apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos aprašu, parengti Šilutės rajono savivaldybės (administracijos) Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašą.

3. Administracijos biologinio turto analitinę apskaitą tvarkyti, prisilaikant 12-ojo VSAFAS reikalavimų, kad apskaita būtų vedama pagal turto vienetus.

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos Želdynų įstatymas 2007 m. birželio 28 d. Nr. X-1241, (16 str. 1 p., 1d. d., 18 str. 5 p.) V. žinios, 2007-07-19, Nr. 80-3215.

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos Želdynų įstatymas 2007 m. birželio 28 d. Nr. X-1241, (18 str. 5 p.) V. žinios, 2007-07-19, Nr. 80-3215.

4. Vadovaujantis Vyriausybės patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis, Administracijos direktoriaus įsakymais kasmet atlikti inventorizacijas pagal atskiras turto grupes, t.t. ir „Biologinio turto“, kad biologinio turto apskaita būtų tiksli, parodytų realią šio turto vertę.

5. Vadovaujantis Lietuvos statistikos departamento generalinio direktoriaus 2015-10-22 įsakymo Nr. DĮ -189 „Dėl savivaldybių želdynų statistinės ataskaitos ŽEL-01 (metinės) formos patvirtinimo“ reikalavimais, pildyti ataskaitą, pateikti duomenis apie visus savivaldybės teritorijoje esančius parkus, skverus ir žaliąsias jungtis, nepriklausomai nuo jų nuosavybės formos.

6. Vadovaujantis Želdynų įstatymo 16 str. 1 p., 1d. d.<sup>21</sup> nuostatų reikalavimais, užtikrinti želdynų ir želdinių inventorizacijos, jų būklės stebėsenos bei kitų su želdynais susijusių duomenų viešumą.

7. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Želdynų įstatymo 18 str. 5 p. nuostatomis, Savivaldybės interneto svetainėje vidaus ir išorės vartotojams kasmet pateikti tikrą ir teisingą informaciją apie esamus Šilutės rajono savivaldybės teritorijoje skverus, parkus, alėjas ir kt.

8. Vadovaujantis Vilniaus pedagoginio universiteto 2011 m. atliktų Šilutės miesto ir rajono parkų bei gyvenviečių želdinių inventorizavimo darbų duomenimis, sudaryti komisiją, kad duomenys būtų susisteminti, būtų įvertinta ir užregistruota apskaitoje.

9. Vadovaujantis Vilniaus pedagoginio universiteto atliktais želdynų tyrimais, analizėmis, vykdyti atliktų teorinių darbų faktinę tęstinę veiklą (dėl želdynų priežiūros).

10. Tinkamai įvertinus ir užregistravus biologinį turtą, teisingai atvaizduoti apskaitos registruose, finansinėje atskaitomybėje bei Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitoje.

11. Vadovaujantis Savivaldybės dokumentų valdymo tvarkos aprašo nuostatomis, dokumentų originalus – inventorizacijos duomenų bylas (neperduotas nuo 2011 metų) pateikti užregistruoti Kanceliarijos skyriaus darbuotojams bei archyvų byloms suformuoti.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punktu, prašytume iki 2016-06-10 informuoti apie priimtus sprendimus dėl audito ataskaitos rekomendacijų vykdymo.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Audito ataskaita surašyta 2 egz.: Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai ir Šilutės rajono savivaldybės merui.

---

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos Želdynų įstatymas 2007 m. birželio 28 d. Nr. X-1241, (16 str. 1 p., 1d. d., 18 str. 5 p.) V. žinios, 2007-07-19, Nr. 80-3215.

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas Priemonės Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Vadovaujantis 16-ojo VSAFAS reikalavimais, Savivaldybėje nustatyti biologinio turto vienetai pripažinimo kriterijus, nurodyti, kas laikoma biologinio turto vienetu.	Savivaldybės administracija		
2.	Vadovaujantis Finansų ministerijos parengto Pavyzdinio biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovo Biologinio turto apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos aprašu, parengti Šilutės rajono savivaldybės (administracijos) Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašą.	Savivaldybės administracija		
3.	Administracijos biologinio turto analitinę apskaitą tvarkyti, prisilaikant 12-ojo VSAFAS reikalavimų, kad apskaita būtų vedama pagal turto vienetus.	Savivaldybės administracija		
4.	Vadovaujantis Vyriausybės patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis, Administracijos direktoriaus įsakymais kasmet atlikti inventorizacijas pagal atskiras turto grupes, t.t. ir „Biologinio turto“, kad biologinio turto apskaita būtų tiksli, parodytų realią šio turto vertę.	Savivaldybės administracija		
5.	Vadovaujantis Lietuvos statistikos departamento generalinio direktoriaus 2015-10-22 įsakymo Nr. DĮ-189 „Dėl savivaldybių želdynų statistinės ataskaitos ŽEL-01 (metinės) formos patvirtinimo“ reikalavimais, pildyti ataskaitą, pateikti duomenis apie visus savivaldybės teritorijoje esančius parkus, skverus ir žaliąsias jungtis, nepriklausomai nuo jų nuosavybės formos.	Savivaldybės administracija		
6.	Vadovaujantis Želdynų įstatymo 16 str. 1 p., 1d. d. <sup>22</sup> nuostatų reikalavimais, užtikrinti želdynų ir želdinių inventorizacijos, jų būklės stebėsenos bei kitų su želdynais susijusių duomenų viešumą.	Savivaldybės administracija		
7.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Želdynų įstatymo 18 str. 5 p. nuostatomis, Savivaldybės interneto svetainėje vidaus ir išorės vartotojams kasmet pateikti tikrą ir teisingą informaciją apie esamus Šilutės rajono savivaldybės teritorijoje	Savivaldybės administracija		

<sup>22</sup> Lietuvos Respublikos Želdynų įstatymas 2007 m. birželio 28 d. Nr. X-1241, (16 str. 1 p., 1d. d., 18 str. 5 p.) V. žinios, 2007-07-19, Nr. 80-3215.



	skverus, parkus, alėjas ir kt.			
8.	Vadovaujantis Vilniaus pedagoginio universiteto 2011 m. atliktų Šilutės miesto ir rajono parkų bei gyvenviečių želdinių inventorizavimo darbų duomenimis, sudaryti komisiją, kad duomenys būtų susisteminti, būtų įvertinta ir užregistruota apskaitoje.	Savivaldybės administracija		
9.	Vadovaujantis Vilniaus pedagoginio universiteto atliktais želdynų tyrimais, analizėmis, vykdyti atliktų teorinių darbų faktinę tęstinę veiklą.	Savivaldybės administracija		
10.	Tinkamai įvertinus ir užregistravus biologinį turta, teisingai atvaizduoti apskaitos registruose, finansinėje atskaitomybėje bei Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitoje.	Savivaldybės administracija		
11.	Vadovaujantis Savivaldybės dokumentų valdymo tvarkos aprašo nuostatomis, dokumentų originalus - inventorizacijos duomenų bylas (neperduotas nuo 2011 metų) pateikti užregistruoti Kanceliarijos skyriaus darbuotojams bei archyvų byloms suformuoti.	Savivaldybės administracija		

**Plano sudarymo paaiškinimas:**

1-2 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;

3-4 lentelės stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.

Atkreiptinas dėmesys, kad Rekomendacijų įgyvendinimo plane nurodytas terminas (3 stulpelis) turi atitikti Ataskaitoje nurodytą rekomendacijų įvykdymo terminą.

---