



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA  
DĖL ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ  
BIOLOGINIO TURTO VERTINIMO**

2017-02-07 Nr. K14-2  
Šilutė

**Auditas atliktas vykdant**

Savivaldybės kontrolierės 2016-07-15 pavedimą Nr. K13-4

**Audita atliko**

Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė (grupės vadovė)

Auditas pradėtas 2017-01-04

Auditas baigtas 2017-02-07

**Audito ataskaita skelbiama internete adresu [www.silute.lt](http://www.silute.lt)**

**Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje**

## IŽANGA

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama 2016 metų veiklos planą, bei Savivaldybės kontrolierės pavedimu<sup>1</sup> atlieka Šilutės rajono savivaldybės 2016 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** – 2016 metai. Audito procedūras atliko Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė, Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė.

**Teisėtumo audito 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 turta.

Audituojamuoju laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Sigitas Šeputis, Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjos pareigas ėjo Anžela Bernotienė, Viešųjų paslaugų skyriaus vedėjo – Remigijus Rimkus.

Ši audito ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Ataskaitoje pateikti tik audito procedūrų metu atlikti ir nustatyti dalykai. Dėl to, kad audito metu vertinome teisėtumo požiūriu, atskiros audito išvados neteikiame. 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 2016 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, 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.

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,

<sup>1</sup> Šilutės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. liepos 15 d. pavedimas Nr. K13-4 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito atlikimo“.

<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“.

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.

### **ANKSTESNIO AUDITO REKOMENDACIJŲ VYKDYMAS**

Kontrolės ir audito tarnyba, atlikusi Šilutės rajono savivaldybės 2015 metų biologinio turto audito procedūras<sup>4</sup>, negalėjo pasisakyti dėl Administracijos biologinio turto apskaitymo, nurašymo bei atvaizdavimo Administracijos (ir Savivaldybės bendros) 2015-12-31 Finansinės būklės ataskaitoje bei Administracijos (ir Savivaldybės bendros) Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitoje. Savivaldybės administracijos direktoriui 2016-05-29 ataskaitoje Nr. K14-7 pateikėme 20 išvadų ir 11 rekomendacijų audito metu nustatytiems neatitikimams šalinti.

Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktorius 2016-09-30 raštu Nr. R3-(4.1.9.)-6780 pateikė Kontrolės ir audito tarnybai atsakymą, kuriame nurodė rekomendacijų įgyvendinimą arba kitus numatytus terminus. Rekomendacijos įgyvendintos iš dalies.

#### **Igyvendintos rekomendacijos:**

- Administracijos direktoriaus 2016-07-19 įsakymu Nr. A1-942 parengtas ir patvirtintas Šilutės rajono savivaldybės administracijos ir aptarnaujamų įstaigų biologinio turto ir mineralinių išteklių apskaitos tvarkos aprašas.
- Tvarkos apraše nurodyta: biologinio turto pripažinimas, grupavimas, registru duomenys, savikaina ir registravimas, tikrosios vertės pasikeitimas ir nuvertėjimas, inventorizacija, nurašymas nebalansinė apskaita ir patvirtintos vidinių dokumentų formos.
- Administracijos biologinio turto analitinė apskaita tvarkoma, prisilaikant 12-ojo VSAFAS reikalavimų, apskaita vedama pagal turto vienetus.
- Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-09-15 įsakymas Nr. A1-1177 „Dėl biologinio turto inventorizacijai atlikti komisijų sudarymo“. Sudaryta centrinė komisija ir atskiros vietinės komisijos biologinio turto metinei inventorizacijai atlikti seniūnijose.
- Inventorizacijos komisija įpareigota biologinio turto inventorizaciją atlikti 11 – seniūnijų 2016-09-30 duomenimis nuo 2016-10-05 iki 2016-11-30. Atliktų inventorizacijų duomenimis, įvertinti, apskaityti biologinį turtą apskaitoje.
- Administracija įsipareigojo atliekant pirminę biologinio turto inventorizaciją atsižvelgti į Vilniaus pedagoginio universiteto atliktais želdynų tyrimus ir analizę (Tvarkos aprašo 29 p.).
- Administracija įsipareigojo tinkamai sutvarkyti biologinio turto apskaitą, atlikus 2016 m. inventorizaciją.

<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.

<sup>4</sup> Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2016-05-29 ataskaita Nr. K14-7 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2015 metų biologinio turto audito procedūrų atlikimo“.

### **Neigvyvendintos rekomendacijos:**

- *Rekomendacija.* Vadovaujantis Želdynų įstatymo 16 str. 1 p., 1d. d.<sup>5</sup> nuostatų reikalavimais, užtikrinti želdynų ir želdinių inventorizacijos, jų būklės stebėsenos bei kitų su želdynais susijusių duomenų viešumą.

Savivaldybės interneto svetainėje informacija nepateikta. Interneto svetainėje paskelbta ši informacija: želdinių ir želdynų tvarkymas – Šilutės miesto istorinės dalies kraštovaizdžio (želdinių) tvarkymo projekto projektiniai pasiūlymai Nr. 1 ir Nr. 2; Šilutės miesto istorinės dalies kraštovaizdžio (želdinių) tvarkymo projekto viešo svarstymo protokolai. Visuomenės dalyvavimas kraštovaizdžio formavimo programoje; Šilutės seniūnijos želdinių ir želdynų apsaugos ir priežiūros komisijos posėdžio protokolai.

- *Rekomendacija.* 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. Savivaldybės interneto svetainėje tokia informacija nepateikiama.

- *Rekomendacija.* 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.

Kontrolės ir audito tarnybai Savivaldybių želdynų praėjusių laikotarpių, kada buvo pildyti pradiniai duomenys statistinė ataskaita ŽEL-01 nepateikta.

Statistinę ataskaitą Administracija įsipareigojo pildyti iki 2017-03-01, pateikti duomenis apie visus savivaldybės teritorijoje esančius parkus, skverus ir žaliąsias jungtis, nepriklausomai nuo jų nuosavybės formos.

Atsižvelgiant į ankstesnio audito metu nustatytus neatitikimus ir klaidas, neištaisytas klaidas iki nustatyto termino egzistuoja rizika, kad duomenys apie biologinį turta, jo dydį bei vertes gali būti pateikiami ataskaitose iškreipti arba neišbaigta. Išorės vartotojams informacija apie esamus Šilutės rajono savivaldybės teritorijoje skverus, parkus, alėjas ir kt. gali būti nepasiekiaama – neteikiama.

## **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, kilnojamosios ir nekilnojamosios kultūros vertybės ir paminklai, valstybei nuosavybės teise priklausantys įstatymų nustatyta tvarka. Pagal to paties įstatymo 4 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.

<sup>5</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.

- 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 punktą, 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 direktorius įsakymu<sup>6</sup> patvirtino Šilutės rajono savivaldybės administracijos ir aptarnaujamų įstaigų biologinio turto ir mineralinių išteklių apskaitos tvarkos aprašą. Apraše numatytas: biologinio turto pripažinimas, grupavimas, registrų duomenys, savikaina ir registravimas, tikrosios vertės pasikeitimas ir nuvertėjimas, inventorizacija, nurašymas nebalansinė apskaita ir patvirtintos vidinių dokumentų formos.

- 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 jį naudoti 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 naudojimą gali įrodyti pastovi ar periodinė to turto priežiūra ar kontrolė ilgiau negu vienerius metus;

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

Vadovaujantis Šilutės rajono savivaldybės administracijos ir aptarnaujamų įstaigų biologinio turto ir mineralinių išteklių apskaitos tvarkos aprašo 8 str., ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinio turto grupės vienetas pirminio pripažinimo metu registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina (1 priedas, 3.2 operacija). Paskesnio vertinimo metu registruojamas tikrąja verte. Jei biologinio turto tikrosios vertės patikimai nustatyti neįmanoma, įstaigos ne žemės ūkio veikloje naudojamą biologinį turtą įvertina ir rodo finansinėse ataskaitose vadovaudamasis 16-uoju VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ taip:

<sup>6</sup> Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-07-19 Nr. A1-942 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos ir aptarnaujamų įstaigų biologinio turto ir mineralinių išteklių apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

- verte, kuri yra nustatoma remiantis įstaigos nustatytais taisyklėmis (metodika), arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta (paskesnio vertinimo metu turtas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius);

- simboline vieno euro verte, jei įstaiga neturi nustatytų taisyklių ar metodų arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina lygi nuliui, arba negalima jos patikimai nustatyti.

- biologinio turto vienetas, kuris fiziškai neatskiriamas nuo žemės ir jo rinkos nėra, įvertinamas simboline euro verte.
- Valstybinės reikšmės keliuose, kelio juostoje (pakelėse) esantys želdiniai priskiriami prie kelio infrastruktūros ir kaip biologinio turto vienetai į apskaitą neįtraukiami.

Jeigu nustatomas biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimas, tai:

1. kredituojama pagrindinės veiklos kitų sąnaudų sąskaita, kai tikroji vertė yra didesnė;
2. debetuojama pagrindinės veiklos kitų sąnaudų sąskaita, kai tikroji vertė yra mažesnė.

Administracijos direktoriaus įsakymu<sup>7</sup> sudaryta centrinė komisija ir atskiros vietinės komisijos biologinio turto metinei inventorizacijai atlikti seniūnijose. Atliktų inventorizacijų duomenimis, nurodyta įvertinti, apskaityti biologinį turtą apskaitoje. Komisija įpareigota biologinio turto inventorizaciją atlikti 11 – seniūnijų 2016-09-30 duomenimis nuo 2016-10-05 iki 2016-11-30.

Biologinio turto 2016 m. inventorizacijos faktiškai, apžiūrint natūroje, buvo atliktos Šilutės rajono 11-oje seniūnijų – Savivaldybės administracijos teritorinių padalinių. Inventorizacijos metu nustatyti rezultatai pagal atskiras seniūnijas pateikti suvestinėje lentelėje.

lentelė

Eil. Nr.	Seniūnijos pavadinimas	Biologinis turtas		Įtraukimo į apskaitą data	Procentinė dalis
		Medžiai, vnt.	Vertė, Eur		
1.	Katyčių seniūnija	2003	2 003,00	2016-10-31	11,2
2.	Rusnės seniūnija	1013	1 013,00	2016-10-31	5,6
3.	Vainuto seniūnija	725	725,00	2016-10-31	4,0
4.	Švėkšnos seniūnija	33+423	257,50+423,00	2016-08-16 2016-11-30	3,8
5.	Šilutės seniūnija	3542	3 542,00	2016-11-29	19,8
6.	Kintų seniūnija	483	483,00	2016-11-15	2,7
7.	Žemaičių Naumiesčio seniūnija	967	967,00	2016-11-04	5,4
8.	Usėnų seniūnija	1314	1 314,00	2016-11-30	7,3
9.	Gardamo seniūnija	192	192,00	2016-11-15	1,0
10.	Juknaičių seniūnija	4578	4 578,00	2016-11-30	25,6
11.	Saugų seniūnija	2379	2 379,00	2016-11-29	13,3
	<b>Iš viso:</b>	<b>17652</b>	<b>17 876,50</b>		<b>100,0</b>

10 seniūnijų biologinis turtas – medžiai buvo įvertinti simboline 1 Eur suma, išskyrus Švėkšnos seniūniją, kurioje dalis 423 vnt. medžių – įvertinta po 1 Eur, o 33 vnt. medžiai – iš Aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšų – 257,50 Eur.

Atsižvelgiant į atliktos biologinio turto inventorizacijos rezultatus, nustatyta, kad

- atliekant pirminę biologinio turto inventorizaciją, atsižvelgta į Vilniaus pedagoginio universiteto atliktus želdynų tyrimus ir analizę;

- vadovautasi Administracijos direktoriaus patvirtintu Tvarkos aprašu – metinė biologinio turto inventorizacija atlikta.

<sup>7</sup> Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-09-15 Nr. A1-1177 „Dėl biologinio turto inventorizacijai atlikti komisijų sudarymo“.

Tačiau nesivadovauta Administracijos direktoriaus įsakymo nurodymu „tinkamai sutvarkyti biologinio turto apskaitą, atlikus 2016 m. inventorizaciją“.

Audito metu nustatyta, kad Administracijos „Biologinis turtas“ neteisingai apskaitytas turto grupėje „Ilgalaikis turtas“. Nesivadovauta 12-ojo VSAFAS nustatytais kriterijais, kas yra Ilgalaikis turtas. Nesivadovauta 16-ojo VSAFAS nustatytais kriterijais, kas yra biologinis turtas. Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje „Biologinis turtas“ neišskirtas kaip atskira turto grupė, yra kartu viename apskaitos registre – „Ilgalaikis turtas“. Dėl neteisėtai atliktų apskaitos operacijų, Savivaldybės administracijos apskaitos registras „Ilgalaikis turtas“ neteisėtai padidintas 17 876,50 Eur, o apskaitos registras „Biologinis turtas“ neteisėtai sumažintas 17 876,50 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.

Vadovaujantis Lietuvos statistikos departamento generalinio direktoriaus įsakymu „Dėl savivaldybių želdynų statistinės ataskaitos ŽEL-01 (metinės) formos patvirtinimo“ reikalavimais<sup>9</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 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. DĮ -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.*

*Kontrolės ir audito tarnybai Savivaldybių želdynų 2015, 2016 m. (ar kitų praėjusių laikotarpių, kada buvo pildyti pradiniai duomenys) statistinė ataskaita ŽEL-01 nepateikta.*

Audito metu nustatyta, kad Administracija nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymo 16 str. 2 p.<sup>10</sup>, – ūkio subjektas nenusistatė apskaitos registrų formą, turinį ir skaičių pagal savo poreikius, pagal savo vedamos buhalterinės apskaitos pobūdį. Pažeistas ir Finansų ministro įsakymo Nr. 1K-389 13.1.1 str.<sup>11</sup>, kad „subjekto vadovas ar jo pavedimu kitas asmuo nustato apskaitos registrų formą, turinį ir skaičių“. Taip pat nustatyta, kad nesivadovaujant aukščiau nurodytais teisės aktais, Administracija neturi nustatytos apskaitos dokumentų pasirašymo tvarkos ir asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti šiuos dokumentus, sąrašą.

<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 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“.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515.

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“, pakeitimai 2015 m. gruodžio 23 d. įsakymas Nr. 1K-389 // TAR, 2016-01-07, 2016-00385.

Atkreiptinas dėmesys, kad Administracijos direktoriaus 2010-06-10 įsakymu Nr. A1-630 patvirtintos Finansų kontrolės taisyklės neatitinka teisės aktų reikalavimų – yra taisytinios.

## IŠVADOS

1. Nesivadovauta Administracijos direktoriaus įsakymo nurodymu „tinkamai sutvarkyti biologinio turto apskaitą, atlikus 2016 m. inventorizaciją“.

2. Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje „Biologinis turtas“ neišskirtas kaip atskira turto grupė, yra kartu viename apskaitos registre – „Ilgalaikis turtas“.

3. Dėl neteisėtai atliktų apskaitos operacijų, Savivaldybės administracijos apskaitos registras „Ilgalaikis turtas“ neteisėtai padidintas 17 876,50 Eur, o apskaitos registras „Biologinis turtas“ neteisėtai sumažintas 17 876,50 Eur.

4. 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*.

5. Kontrolės ir audito tarnybai Savivaldybių želdynų statistinė ataskaita ŽEL-01 nepateikta.

6. Nesivadovauta Želdynų įstatymo 16 str. 1 p., 1d. d.<sup>12</sup> nuostatų reikalavimais, Savivaldybė neužtikrino želdynų ir želdinių inventorizacijos, jų būklės stebėsenos bei kitų su želdynais susijusių duomenų viešumo.

7. Nesivadovauta Lietuvos Respublikos Želdynų įstatymo<sup>13</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.*

8. Administracija nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymo 16 str. 2 p.<sup>14</sup>, – ūkio subjektas nenusistatė apskaitos registrų formą, turinį ir skaičių pagal savo poreikius, pagal savo vedamos buhalterinės apskaitos pobūdį. Pažeistas ir Finansų ministro įsakymo Nr. 1K-389 13.1.1 str.<sup>15</sup>, kad „subjekto vadovas ar jo pavedimu kitas asmuo nustato apskaitos registrų formą, turinį ir skaičių“.

9. Administracija neturi nustatytos Apskaitos dokumentų pasirašymo tvarkos ir asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti šiuos dokumentus, sąrašą.

10. Administracijos direktoriaus 2010-06-10 įsakymu Nr. A1-630 patvirtintos Finansų kontrolės taisyklės neatitinka teisės aktų reikalavimų – yra taisytinios.

---

<sup>12</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>13</sup> Ten pat.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515.

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“, pakeitimai 2015 m. gruodžio 23 d. įsakymas Nr. 1K-389 // TAR, 2016-01-07, 2016-00385.



## REKOMENDACIJOS

*Administracijos direktoriui*

*Įpareigoti atsakingus darbuotojus:*

1. Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo 16 str. 2 p.<sup>16</sup>, Finansų ministro įsakymo Nr. 1K-389 13.1.1 str.<sup>17</sup>, – nustatyti apskaitos registrų formą, turinį ir skaičių pagal savo poreikius, pagal savo vedamos buhalterinės apskaitos pobūdį.

2. Nustatyti Apskaitos dokumentų pasirašymo tvarką ir parengti asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti šiuos dokumentus, sąrašą.

3. Pakoreguoti Administracijos direktoriaus 2010-06-10 įsakymu Nr. A1-630 patvirtintas Finansų kontrolės taisykles.

4. 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.

5. Vadovaujantis Želdynų įstatymo 16 str. 1 p., 1d. d. nuostatų reikalavimais, užtikrinti želdynų ir želdinių inventORIZACIJOS, jų būklės stebėsenos bei kitų su želdynais susijusių duomenų viešumą.

6. 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.

7. Vadovaujantis 16-ojo VSAFAS nustatytais biologinio turto kriterijais, iš Savivaldybės Administracijos buhalterinės apskaitos registro „Ilgalaikis turtas“ išskirti turto grupę „Biologinis turtas“.

8. Tinkamai užregistravus Savivaldybės administracijos (seniūnijų) biologinį turtą – 17 876,50 Eur apskaitos registruose, atvaizduoti 2016 metų finansinėje atskaitomybėje bei Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2016 metų ataskaitoje.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punktu, prašytume iki 2017-02-28 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 administracijos direktoriui.

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515.

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“, pakeitimai 2015 m. gruodžio 23 d. įsakymas Nr. 1K-389 // TAR, 2016-01-07, 2016-00385.

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas Priemonės Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo 16 str. 2 p. <sup>18</sup> , Finansų ministro įsakymo Nr. 1K-389 13.1.1 str. <sup>19</sup> , – nustatyti apskaitos registrų formą, turinį ir skaičių pagal savo poreikius, pagal savo vedamos buhalterinės apskaitos pobūdį.	Savivaldybės administracija		
2.	Nustatyti Apskaitos dokumentų pasirašymo tvarką ir parengti asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti šiuos dokumentus, sąrašą.	Savivaldybės administracija		
3.	Pakoreguoti Administracijos direktoriaus 2010-06-10 įsakymu Nr. A1-630 patvirtintas Finansų kontrolės taisykles.	Savivaldybės administracija		
4.	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		
5.	Vadovaujantis Želdynų įstatymo 16 str. 1 p., 1d. d. <sup>20</sup> nuostatų reikalavimais, užtikrinti želdynų ir želdinių inventorizacijos, jų būklės stebėsenos bei kitų su želdynais susijusių duomenų viešumą.	Savivaldybės administracija		
6.	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>18</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515.

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“, pakeitimai 2015 m. gruodžio 23 d. įsakymas Nr. 1K-389 // TAR, 2016-01-07, 2016-00385.

<sup>20</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.			
7.	Vadovaujantis 16-ojo VSAFAS nustatytais biologinio turto kriterijais, iš Savivaldybės Administracijos buhalterinės apskaitos registro „Ilgalaikis turtas“ išskirti turto grupę „Biologinis turtas“.	Savivaldybės administracija		
8.	Tinkamai užregistravus Savivaldybės administracijos (seniūnijų) biologinį turtą – 17 876,50 Eur apskaitos registruose, atvaizduoti 2016 metų finansinėje atskaitomybėje bei Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2016 metų ataskaitoje.	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.

---