



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO ATASKAITA
DĖL ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2013 METŲ
NEGYVENAMŲJŲ PATALPŲ NAUDOJIMO AUDITO REZULTATŲ**

2014 m. balandžio 18 d. Nr. K1-2
Šilutė

Auditas atliktas vykdant

Savivaldybės kontrolieriaus 2014-01-19 pavedimą Nr. K8-1

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė (grupės vadovė)

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė Rasa Balandienė

Auditas pradėtas 2014-01-19

Auditas baigtas 2014-04-18

**Audito ataskaita skelbiama internete adresu www.silute.lt
Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje**

IŽANGA

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Šilutės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2014-01-19 pavedimu¹. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė, kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė, Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė.

Audituojamas subjektas – Šilutės rajono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija) adresas: Dariaus ir Girėno g. 1, 99133, Šilutė, identifikavimo kodas – 188723322.

Audito tikslas - įvertinti Šilutės rajono savivaldybės 2013 metų negyvenamųjų patalpų panaudojimą, įskaitant apskaitos operacijų vedimo teisingumą ir teisėtumą bei pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamuoju laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Raimundas Ambrozaitis, nuo 2013-12-09 Savivaldybės administracijos direktoriumi paskirtas Tomas Budrikis (Tarybos sprendimas Nr. T1-969). Turto poskyrio vedėjos pareigas atliko Zita Tautvydienė, Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjos pareigas – Inga Tamulevičienė.

Audituojamas laikotarpis – 2013 metai. Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos, dalis. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2013 metų negyvenamųjų patalpų panaudojimą, įskaitant apskaitos operacijų vedimo teisingumą ir teisėtumą pateikiama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus².

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad audito metu buvo taikoma atranka ir nebuvo tikrinti visi (100%) ūkiniai įvykiai, sudaryti sandoriai ir ūkinės operacijos.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, buvo naudotos audito procedūros:

- patikrinimas (dokumentų tikrinimas);
- paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu, atsakymai į raštiškus, žodinius paklausimus);
- analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė);
- teisės aktų peržiūra.

Audito metu nustatyti pažeidimai ir neatitikimai aptarti su Centralizuotos buhalterijos buhalterė L. Beitaitė, Turto poskyrio prie Ūkio skyriaus specialiste A. Rupainiene. Remiantis Administracijos Centralizuotos buhalterijos bei Turto poskyrio prie Ūkio skyriaus pateiktais dokumentais: Administracijos ilgalaikio turto apskaitos registro „Negyvenamieji namai“, 2013-12-31 gautinų sumų už suteiktas paslaugas apskaitos registro, gautinų sumų už negyvenamųjų patalpų turto nuomą registro, gautinų sumų už suteiktas paslaugas įsiskolinimo dokumentų, per vienerius

¹ Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės 2014-01-19 pavedimas Nr. K8-1.

² Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ // V. žinios, 2012, Nr. 77-4008.

metus gautinų sumų, ilgalaikio turto sąrašų, Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašų, savivaldybės negyvenamųjų patalpų sutarčių, sutarties nuomos mokesčio nustatymo, patalpų nuomos konkurso procedūrų, panaudos sutarčių, perdavimo ir priėmimo aktų, pirkimo – pardavimo sutarčių, sąskaitų – faktūrų, Tarybos sprendimų dėl patalpų perdavimo, dėl patalpų paskirties keitimo, Administracijos direktoriaus įsakymų, Administracijos negyvenamųjų patalpų patikrinimo aktų, apžiūrų aktų, inventORIZACIJOS aprašų, skolų suderinimo aktų, atskirų raštiškų išvadų ir kitų dokumentų duomenimis, atlikome negyvenamųjų patalpų vertinimą.

Apribojimai: rengiant audito ataskaitą vadovautasi Administracijos pateiktų duomenų ir dokumentų analize su prielaida, kad neegzistuoja kitų susijusių dokumentų, kurie darytų įtaką ataskaitoje išdėstytoms išvadoms. Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio ir teisėtumo audito nuomonei pareikšti.

NUSTATYTI FAKTAI, PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS

Negyvenamųjų patalpų nuomos ir apskaitos teisėtumas

Savivaldybė turtą valdo, naudoja ir disponuoja:

Savivaldybės taryba pagal Vietos savivaldos įstatymą – įgyvendindama turto savininko funkcijas;

kitos institucijos, įmonės, įstaigos ir organizacijos – patikėjimo teise;

kiti juridiniai asmenys (savivaldybės funkcijoms įgyvendinti) – pagal turto patikėjimo sutartį;

subjektų, valdančių ir naudojančių savivaldybės turtą ir disponuojančių juo, teises ir pareigas nustato įstatymai, tarybos sprendimai bei tų subjektų įstatai – turto patikėjimo sutartis;

Savivaldybės turtas perduodamas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą tvarkos aprašą³. Jame patvirtinta Savivaldybės nekilnojamojo turto panaudos sutartis, kurioje nurodyta, kad panaudos gavėjas moka mokesčius už ilgalaikio materialiojo nekilnojamojo turto administravimą, komunalines bei ryšio paslaugas ir žemės nuomos mokesčių.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijos visam (perduotam) perduotam panaudos pagrindais nekilnojamam turtui sudarytos panaudos sutartys, iš viso – 71, iš jų:

- Asociacijoms (visuomeninėms organizacijoms) – 42 arba 59,1% visų panaudos sutarčių;
- uždariesiems akcinėms bendrovėms bei individualioms įmonėms – 6 arba 8,5% visų panaudos sutarčių;
- viešosioms įstaigoms – 8 arba 11,3% visų panaudos sutarčių;
- biudžetinėms įstaigoms – 15 arba 21,1% visų panaudos sutarčių.

Pagal panaudos sutartis perduoto (išnuomoto) 2013-12-31 nekilnojamo turto bendras plotas – 22 255,57 kv. m., iš jų:

- asociacijoms (visuomeninėms organizacijoms) – 7 287,71 kv. m;
- uždariesiems akcinėms bendrovėms bei individualioms įmonėms – 1 341,0 kv. m.;
- viešosioms įstaigoms – 11 246,29 kv. m;
- biudžetinėms įstaigoms – 2 380,57 kv. m.

³ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2009-02-26 sprendimas Nr. T1-847 „Dėl savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo patvirtinimo“. Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2010-01-28 sprendimo Nr. T1-1227 redakcija. Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013-06-27 sprendimas Nr. T1-803 „Dėl savivaldybės tarybos 2009-02-26 sprendimas Nr. T1-847 patvirtinto Savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo pakeitimo“.

Savivaldybėje 2013 metais sudaryta negyvenamųjų patalpų 41 nuomos sutartis, pagal kurias nuomojamų patalpų plotas – 2 270,29 kv. m. (be hidrotechninių įrenginių).

Audito metu nustatyta, kad yra šios laisvos negyvenamosios patalpos:

- Rusnės g. 6, Šilutėje (57,30 kv. m);
- Lietuvininkų g. 17, Šilutėje (90,64 kv. m).

Laisvoms negyvenamosioms patalpoms, esančioms Lietuvininkų g. 17, Šilutėje, išnuomoti skelbta 13 viešų nuomos konkursų, jie neįvyko. Negyvenamosioms patalpoms, esančioms Rusnės g. 6, Šilutėje, išnuomoti buvo skelbtas vienas viešas nuomos konkursas, kuris neįvyko.

Sprendimą dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto (toliau vadinama – turtas) nuomos priima Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktorius. Savivaldybės turtas išnuomojamas viešo ar uždaro konkurso būdu pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁴ patvirtintas Valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos konkurso organizavimo taisykles. Savivaldybės turto nuomos pradinis nuompinigių dydis nustatomas pagal aplinkos ir finansų ministrų bendru įsakymu patvirtintą Nuompinigių už valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomą skaičiavimo tvarką⁵. Nuomininkams, išsinuomojusiems Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių ilgalaikių materialijų turtą, draudžiama be raštiško Tarybos leidimo atlikti kapitalinį remontą arba rekonstravimo darbus (pagerinti turtą). Nuomininkui, kuris atlieka išsinuomoto turto einamąjį remontą, pritaikydamas jį savo veiklai, už pagerinimą neatlyginama. Nuomininkas, sutartyje nustatytu laiku nesumokėjęs nuompinigių, moka delspinigius 0,05 procento (nuo nesumokėtos nuompinigių sumos, nustatytos sutartyje už kiekvieną pavėluotą dieną). *Pažymėtina, kad Administracijos atsakingi darbuotojai nesivadovavo Šilutės rajono savivaldybės Tarybos sprendimu⁶ patvirtinto Tvarkos aprašo 33 punkto nuostatomis, nuo nesumokėtos nuompinigių sumos, nustatytos sutartyje, neskaičiavo ir apskaitoje neregistravo delspinigių už kiekvieną pavėluotą dieną. Nevykdoma nuomos sutarčių vykdymo kontrolė. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybėje nėra patvirtintas turto nuomos skaičiavimo tvarkos aprašas.*

Nustatyta, kad nuompinigiaai, gauti pagal Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartis, pervedami į Savivaldybės biudžetą. Audito metu patikrinus (pasirinktinai) ilgalaikio turto nuomos sutartyse nurodyto nuomojamo bendro ploto, nustatyto nuomos mokesčio teisingumą, - pažeidimų nenustatyta.

Administracijos apskaitos „Gautinų sumų už suteiktas paslaugas - už kitas paslaugas“ registro duomenimis 2013 metais už negyvenamųjų patalpų nuomą gauta 228 956,86 Lt. Patikrinus, ar nuomojamo ilgalaikio turto gautinos sumos į apskaitą įtrauktos remiantis pateisinančiais dokumentais, - neatitikimų nenustatyta. Apskaitos registro sumos už negyvenamųjų patalpų turto nuomą (2013 m. – 211 173,42 Lt) įtrauktos remiantis išrašytais sąskaitomis - faktūromis, nuomos sutartyse nustatytais sumomis.

Audito metu nustatyta, kad apskaitoje užregistruoti gautinų sumų už suteiktas paslaugas įsiskolinimai nuo 2002 metų (debetinis įsiskolinimas - 186 721,03 Lt). Atsakingi darbuotojai audito metu nepateikė pateisinančių dokumentų dėl gautinų sumų išieškojimo. Sistemingai nevykdoma

⁴Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 14d. nutarimas Nr. 1524 „Dėl Valstybės materialiojo turto nuomos“// V. žinios, 2007, 58-2242.

⁵Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. balandžio 25 d. nutarimas Nr. 472 „Dėl Valstybės ir savivaldybės gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“// V. žinios, 2011, 105-4915.

⁶Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gruodžio 15 d. sprendimas Nr. T1-249 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

apskaitos kontrolė, nesiunčiami raginimai dėl skolos padengimo. Nesiaiškinama, ar juridinis asmuo vykdo veiklą, ar ateinančiais laikotarpiais bus mokus padengti išsiskolinimą.

Pažymėtina, kad vadovaujantis 17-ojo „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“⁷ ir 22-ojo „Turto nuvertėjimas“⁸ VSAFAS nuostatomis, kurie nurodo, kad išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų balansinė vertė apskaitoje turi būti mažinama įvertintų abejotinių gautinų sumų dydžiu, t. y. sumos turi būti parodytos grynąja verte, atėmus nustatytas neatgautinas sumas. Inventorizacijos metu inventorizacijos komisija privalėjo įvertinti gautinų sumų nuvertėjimą. *Audito metu 2013-12-31 nustatytas gautinų sumų už suteiktas paslaugas išsiskolinimas (debitinis išsiskolinimas) – 186 721,03 Lt, kuris atvaizduotas 1 lentelėje (sąskaita 2252001).*

Atkreiptinas dėmesys, kad 1 lentelėje pateiktų skolų atsiradimo datos nurodytos (perkeltos) iš Administracijos Centralizuotos buhalterijos pateikto 2014-01-03 „Pirkėjų skolų (debitorių) inventorizacijos aprašo sutikrinimo žiniaraščio“ Nr. 1. Minėto žiniaraščio informacija pateikta neteisingai, - yra nepatikima, kadangi daugumos skolų atsiradimo datos nurodytos - 2007 metai. Nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo⁹ 4 straipsnio nuostatomis, kurios numato “ūkio subjektai apskaitą tvarko taip, kad apskaitos informacija būtų tinkama, objektyvi ir palyginama“. Faktiškai, išanalizavus pirminius dokumentus, nustatyta, kad didžioji gautinų sumų už suteiktas paslaugas išsiskolinimo dalis – įsisenėję išsiskolinimai, nuo 2001-2004 metų¹⁰:

- UAB „Veiviržo paukštynas“ - už komunalinius patarnavimus – 120,286 tūkst. Lt. Šios skolos atsiradimo data - 2001-04-01, perimtos skolos iš Saugų seniūnijos komunalinio padalinio;

- Seniūnijos bendruomenė „Žiedas“ – Administracijos 2003 metais paskolintos ir negražintos lėšos – 9,0 tūkst. Lt;

- kiti debitoriniai išsiskolinimai – 33,84 tūkst. Lt, susidarę perėmus skolas iš seniūnijų.

Minėti įsisenėję išsiskolinimai sistemingai nurodomi Kontrolės ir audito tarnybos ataskaitose¹¹. Administracijai teikiamos rekomendacijos dėl įsisenėjusių skolų juridinio įforminimo kaip beviltiškomis skolomis nuo 2004 metų. Administracija nesiima priemonių rekomendacijos įgyvendinimui.

Nesivadovaujant 17-ojo „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“¹² ir 22-ojo „Turto nuvertėjimas“¹³ VSAFAS nuostatomis, Centralizuotos buhalterijos atsakingi darbuotojai neatliko 2013-12-31 gautinų sumų už suteiktas paslaugas vertinimo procedūrų. Dėl šios priežasties gautinos sumos neteisingai atvaizduotos Finansinės būklės 2013-12-31 ataskaitoje.

Pastaba. Audito metu Kontrolės ir audito tarnyba negalėjo atlikti Administracijos 2013 metų finansinės atskaitomybės audito procedūrų, kadangi Administracija dar nebuvo išbaigtai

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 27 d. įsakymas Nr. K1-223 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17 – ojo standarto patvirtinimo“ //V. žinios, 2008, Nr. 76-3020.

⁸Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. K1- 229 „ Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22 – ojo standarto patvirtinimo“ //V. žinios, 2008, Nr. 78-3083.

⁹ Lietuvos Respublikos Seimo 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 „Dėl Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos patvirtinimo“ // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515.

¹⁰ Šilutės rajono savivaldybės Administracijos Centralizuotos buhalterijos 2005-04-22 Paaiškinamasis raštas.

¹¹ Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2009 m. gegužės 14 d audito ataskaitoje Nr. K1-17 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2008 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“, Šilutės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2008 metų ataskaita. Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2008 m. liepos 4 d. ataskaita Nr. K-7 „Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto 2007 metų ataskaitos audito“.

¹² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 27 d. įsakymas Nr. K1-223 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17 – ojo standarto patvirtinimo“ //V. žinios, 2008, Nr. 76-3020.

¹³Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. K1- 229 „ Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22 – ojo standarto patvirtinimo“ //V. žinios, 2008, Nr. 78-3083.

parengusi metinės atskaitomybės. Todėl negalime pateikti konkrečių neteisingai atvaizduotų FBA gautinų sumų.

**Gautinų sumų už suteiktas paslaugas
įsiskolinimas (debetinis įsiskolinimas) - (sąskaitos 2262782, 2252001)**

1 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	Likutis 2013-01-01	Likutis 2013-12-31	Skolos atsiradimo data
1.	UAB „Šilutės vandenys“	4122,64	4122,64	2010-11-30
2.	Ž. Naumiesčio gimnazija	375,97	375,97	2011-06-29
3.	Violeta Rožėnienė	1612,41	1612,41	2007-12-31
4.	ŽŪB „Notanga“	3070,37	3070,37	2007-12-31
5.	Manto Kubiliaus įmonė	755,69	755,69	2008-08-27
6.	Šilutės r. sav. Kūno kultūros ir sporto centras	36,86	36,86	2007-12-31
7.	AB „Vilbutas“	619,67	619,67	2007-12-31
8.	Žaneta Jankauskienė	183,33	183,33	2007-12-31
9.	B. Liolaitienės įmonė	0,03	0,03	2007-12-31
10.	UAB „Milmona“	172,11	172,11	2007-12-31
11.	Romas Arnašius	377,36	377,36	2007-12-31
12.	Oksana Mockienė	123,84	123,84	2007-12-31
13.	UAN „Klasmann-Deilmann Šilutė	104,02	104,02	2007-12-31
14.	UAB „Daga“	1017,13	1017,13	2007-12-31
15.	UAB „Veiviržo paukštynas“	120286,84	120286,84	2007-12-31
16.	UAB „Antma“	1042,50	1042,50	2007-12-01
17.	Orų pajėgų bazė	625,55	625,55	2007-12-31
18.	UAB „Kufėja“	115,74	115,74	2009-09-17
19.	Saugų J. Mikšo pagrindinė mokykla	8665,71	8665,71	2009-12-17
20.	UAB „Antrinės žaliavos“	27,00	27,00	2007-12-31
21.	UAB „Pavasario vėjas“	131,60	131,60	2007-12-31
22.	UAB DK „PZU Baltika“	12,28	12,28	2007-12-31
23.	Snoro bankas	398,39	398,39	2012-04-17
24.	ŽŪB „Jonaičiai“	368,10	368,10	2007-12-31
25.	AB „Šilutės baldai“	1,95	1,95	2007-12-31
26.	Seniūnijos bendruomenė „Žiedai“	9010,00	9010,0	2007-12-31
27.	ŽŪB „Žalgiriai“	958,18	958,18	2007-12-31
28.	Ūkininkas Pranciškus Danbrauskas	210,00	210,00	2007-12-31
29.	Visuomeninė organizacija „Juknaičių bendruomenė“	14943,80	14943,80	2009-12-31
30.	R. Grigaičio įmonė	200,05	200,05	2007-12-31
31.	KASP Žemaičių apyg. 3-oji rinktinė	542,64	542,64	2007-12-31
32.	Žuvininkystės departamentas prie LR ŽŪM	25,00	25,00	2008-01-31
33.	Vida Laukaitienė	50,00	50,00	2007-12-31
34.	UAB „Metlana“	303,85	303,85	2009-09-17
35.	Audrius Limanauskas	909,21	909,21	2009-04-28
36.	Šilutės r. vaikų meno mokykla	6,29	6,29	2011-08-31
37.	A. Norkienės įmonė	472,79	472,79	2007-12-31
38.	Laučių kaimo bendruomenė	12444,60	12444,60	2010-02-26
39.	Degučių kaimo bendruomenė „Rytdiena“	72,16	72,16	2010-03-31
40.	Antanas Martinkus	378,46	378,46	2011-04-18
41.	UAB „Šiaudenis“	1946,91	1946,91	2011-12-30
	Iš viso:	186721,03	186721,03	-

Audito metu nustatyta, kad gautinų sumų už negyvenamųjų patalpų turto nuomą įsiskolinimas (debetinis įsiskolinimas) 2013-12-31 iš viso: 44 499,52 Lt, iš jų įsisenėję įsiskolinimai 20 474,78 Lt. (sąskaita 2252001), kurie atvaizduoti 2 lentelėje.

Centralizuota buhalterija 2013-12-31 neatliko gautinų sumų už turto nuomą vertinimo procedūrų. Dėl šios priežasties gautinos sumos neteisingai atvaizduotos Finansinės būklės 2013-12-31 ataskaitoje.

**Gautinų sumų už negyvenamųjų patalpų turto nuomą
įsiskolinimas (debitinis įsiskolinimas)**

2 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	Likutis 2013-01-01		Likutis 2013-12-31		Skolos atsiradimo data
		debitas	kreditas	debitas	kreditas	
1.						
2.	TEO LT, AB	37,14	-	-	120,83	Susidariusi nuomos mokesčio permoka.
3.	UAB "Bitė Lietuva"	484,00	-	484,00	-	1 mėnesio nuomos mokestis
4.	UAB "Šilutės polderiai"	-	-	-	-	-,-
5.	G.Misiukonio įmonė	286,39	-	496,39	-	2 mėnesio nuomos mokestis
6.	UAB "Šilutės komunalininkas"	-	-	-	-	-
7.	Lietuvos verslo darb. konfederacija	641,79	-	641,79	-	2003-02-01
8.	I. Birbalienės įmonė	-	149,95	-	150,0	Susidariusi nuomos mokesčio permoka
9.	AB Lietuvos paštas	-	3953,79	-	677,68	-,-
10.	Nausėdienės Almos įm.	130,04	-	130,04	-	2009 m.
11.	A.Knapkio įmonė	3600,0	-	400,0	-	1 mėnesio nuomos mokestis
12.	UAB "Gyvulių produktyvumo kontrolė"	-	-	-	-	-
13.	UAB "Sveikatos darna"	2450,0	-	1333,32	-	1 mėnesio nuomos mokestis
14.	UAB "Gelsvės vaistinė"	844,0	-	844,0	-	-,-
15.	Laimos Rimkienės įmonė	2445,18	-	891,74	-	-,-
16.	VŠ.Įs. "Kretingos maistas"	-	-	-	-	-
16.	Valstybinė gyvulių veislininkystės priežiūros tarnyba prie ŽŪM	-	32,32	-	32,32	1 mėnesio nuomos mokestis
17.	AB banko SNORAS Klaipėdos filialas	990,0	-	990,0	-	2012-12-01
18.	A. Cirulytės įmonė	5458,32	-	5458,32	-	2003-11-01
19.	V. Miklovio įmonė	508,81	-	0,49	-	-
20.	UAB "Meksimela"	6797,59	-	-	-	-
21.	ŠILUTĖS KREDITO UNIJA	-	-	-	-	-
22.	V.Prozoraičio įmonė	1800,0	-	1800,0	-	2003-02-01
23.	V. Paldauskienė	60,94	-	82,48	-	1 mėnesio nuomos mokestis
24.	Šilutės r. automobilių klubas	7106,40	-	7106,40	-	2002-07-01
25.	Šilutės rajono savivaldybės administracija	-	120,0	-	-	Banko operacija tarp sąskaitų
26.	ŽŪK "Šilaga"	95,0	-	95,0	-	2003-02-01
27.	Lietuvos ūkininkų sąjunga Šilutės skyrius.	240,0	-	240,0	-	
28.	ŽŪKB "Pamario pienas"	-	-	360,0	-	1 mėnesio nuomos mokestis
29.	R.Undžėno įmonė	180,0	-	90,0	-	-,-
30.	Martinkus Antanas	349,62	-	349,62	-	2005-08-30
31.	UAB „Hidrovita“	12624,91	-	10049,31	-	-
32.	Šilutės Šv. Kryžiaus parapija	-	-	-	-	-
33.	Vilkyčių šv. Brunono parapija	149,59	-	149,59	-	2009 m.
34.	AB Šiaulių bankas	-	-	0	-	-
35.	UAB "Šilutės MCT"	19832,97	-	4945,72	-	2 mėnesio nuomos mokestis

36.	UAB "VIASTA"	3444,02	-	3444,02	-	2010 m.
37.	UAB "Tatamiškis"	-	-	-	90,0	1 mėnesio nuomos mokestis
38.	UAB "MEDAKMA"	-	-	-	-	-
39.	UAB "Sveikatos gija"	-	-	-	-	-
40.	UAB "Juto Heat"	1274,62	-	3823,86	-	Nuomos mokestis už 3 mėn.
41.	UAB "ŠIAUDENIS"	-	65,74	-	-	-
42.	Biruta Tunaitienė	41,21	-	41,21	-	1 mėnesio nuomos mokestis
43.	Antanas Varušila	-	-	-	55,02	-,,-
44.	Helmutas Viliūnas	-	-	-	84,46	-,,-
45.	UAB "Concierge.LT"	567,00	-	1548,00	-	1 mėnesio nuomos mokestis
46.	Ūkininkas Kazimieras Baginskas	-	-	-	-	-
47.	Lidija Mikutienė	-	-	-	325,13	Susidariusi nuomos mokesčio permoka
48.	Šilutės r. Savivaldybės administracija (biudžeto Swedbankas sąskaita)			70,0		
	Iš viso	72609,20	4321,80	46034,96	1535,44	
	(saldo)	68287,40		44499,52		

Administracijos buhalterinės apskaitos registro „Negyvenamieji pastatai“ operacijų vedimo teisingumas ir teisėtumas

Savivaldybės nekilnojamojo turto objektų rekonstravimo ir remonto užsakovų funkcijas bei techninę priežiūrą vykdo Savivaldybės administracija, todėl suremontuotų ir rekonstruotų nekilnojamojo turto objektų išlaidos įtrauktos į Savivaldybės administracijos buhalterinę apskaitą. Remontuojami pastatai ir kitas nekilnojamasis turtas turi būti apskaitomas Savivaldybės biudžetinių ir VšĮ įstaigų, kurios jį naudoja, buhalterinėje apskaitoje. Pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles, 12-ojo VSAFAS reikalavimus, suremontuotų ir rekonstruotų objektų išlaidų suma yra didinama ilgalaikio turto įsigijimo savikaina, todėl būtina nekilnojamojo turto objektų rekonstrukcijos ir remonto išlaidas įtraukti į Savivaldybės įstaigų, kurios naudoja objektus, buhalterinę apskaitą, kad įstaigos padidintų nekilnojamojo turto vertes, teisingai sutvarkytų buhalterinės apskaitos registrų sąskaitas.

Audito metu nustatyta, kad rekonstrukcijos, remonto darbai atlikti 2007 – 2013 metais bei 2013 m. įtraukti į Administracijos apskaitą, tačiau įstaigų apskaitoje neįtrauktos atliktų darbų išlaidos dėl Savivaldybės administracijos laiku neperduotų atliktų darbų verčių. Faktiniai turto duomenys nesutampa su apskaitoje esančiais duomenimis iš viso – 13 219 188,55 Lt,

Šilutės senelių namai – atliktų remonto darbų įtraukimo į Administracijos ilgalaikio turto registrą data - 2013-11-27, likutine verte, Savivaldybės 2013-12-31 negyvenamųjų patalpų registre - 600 329,00 Lt. Statybos darbų užbaigimo 2013-11-27 deklaracija¹⁴.

2. VšĮ Šilutės ligoninė, Rusnės g. 1, Šilutė, I-o korpuso vidaus patalpų remonto darbai, likutine verte, Savivaldybės 2013-12-31 negyvenamųjų patalpų registre - 343 394,00 Lt. Centralizuotos buhalterijos buhalterė L. Beitaitė 2013-03-31 pagal buhalterinę pažymą Nr. 1354 perkėlė atliktų darbų vertę (nuo 2007 metų) iš apskaitos registro „Nebaigta statyba“ už VšĮ Šilutės ligoninės I-o korpuso vidaus patalpų remonto darbus. (audituojamo laikotarpio pradžioje 2013-01-01 remonto darbų vertė – 343 394,00 Lt neteisėtai buvo apskaitos registre „Nebaigta statyba“).

¹⁴ Deklaracija apie statybos užbaigimą 2013-11-27 Nr. R3-(4.1.14.)-889.

1. Šilutės pirmoji gimnazija, pastato rekonstrukcija, iš viso: 9 137 734,81 Lt, (9 052 931,61+84 803,20). 2012-06-28 Statybos užbaigimo aktas Nr. SUA-30-120628-00077, atkelta iš apskaitos registro „Nebaigta statyba“ 2013-09-30.

4. Šilutės M. Jankaus pagrindinė mokykla, Sodų g. 7, Šilutė Savivaldybės 2013-12-31 negyvenamųjų patalpų registre - 3 137 730,74 Lt.

5. Balčių bendruomenės „Kivilyių žiburiai“ namų pastato sutvarkymas, Tauragės g. 49, Balčių k., Šilutės r. sav. (buvusi Pradinė mokykla) **iš viso: 671 334,69 Lt** (572 052,80 Lt+99 281,89 PVM) apskaitos registre likutinė vertė 16 993,00 Lt. Statybos darbų užbaigimo 2013-09-26 deklaracija¹⁵. Sumažintas apskaitos registras „Negyvenamieji pastatai“ – 671 334,69 Lt. *Nesivadovauta Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto¹⁶ 32.1 straipsnio nuostatomis, kuriose nustatyta, kad „esminio turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą“.*

6. Butas Nr. 13, Grabupių km, unikalus Nr. 8897-6009-1220:0004, Gyvenamosios patalpos – butas neteisėtai įtrauktas į registrą „Negyvenamieji pastatai“. Padidintas apskaitos registras „Negyvenamieji pastatai“ **21 354,00 Lt**, sumažintas apskaitos registras „Gyvenamieji pastatai“ - **21 354,00 Lt**.

7. Butas Nr. 1, 2 a name, Katyčių sen., unikalus Nr.8891-8002-0014, Gyvenamosios patalpos – butas neteisėtai atvaizduotas registre „Negyvenamieji pastatai“. Padidintas apskaitos registras „Negyvenamieji pastatai“ **1 681,0 Lt**, sumažintas apskaitos registras „Gyvenamieji pastatai“ – **1 680,0 Lt**.

IŠVADOS

1. Savivaldybės administracijos visam perduotam panaudos pagrindais nekilnojamam turtui sudarytos panaudos sutartys, iš viso – 71, kurių bendras plotas – 22 255,57 kv. m.

2. Savivaldybėje 2013 metais sudaryta negyvenamųjų patalpų 41 nuomos sutartis, kurių nuomojamų patalpų plotas – 2 270,29 kv. m.

3. Laisvų negyvenamųjų patalpų 2014-02-01 iš viso – 147,94 kv. m., iš jų:

- Rusnės g. 6, Šilutėje (57,30 kv. m);

- Lietuvininkų g. 17, Šilutėje (90,64 kv. m).

4. Administracijos atsakingi darbuotojai nesivadovavo Tarybos sprendimu¹⁷ patvirtinto Tvarkos aprašo 33 punkto nuostatomis, – nuo nesumokėtos nuompinių sumos, nustatytos sutartyje, neskaičiavo ir apskaitoje neregistravo delspinigių už kiekvieną pavėluotą dieną.

5. Nevykdoma nuomos sutarčių vykdymo kontrolė.

6. Savivaldybėje nepatvirtintas turto nuomos skaičiavimo tvarkos aprašas.

7. 2013 metais už negyvenamųjų patalpų nuomą gauta 228 956,86 Lt.

8. Apskaitoje užregistruoti gautinų sumų už suteiktas paslaugas įsiskolinimai, nuo 2002 metų (debetinis įsiskolinimas).

9. Atsakingi darbuotojai audito metu nepateikė pateisinančių dokumentų dėl gautinų sumų išieškojimo, nevykdoma apskaitos kontrolė, – nesiunčiami raginimai dėl skolos padengimo.

10. Nesivadovauta 17-ojo „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“¹⁸ ir 22-ojo „Turto nuvertėjimas“¹⁹ VSAFAS nuostatomis, kurie nurodo, kad išankstinių apmokėjimų ir gautinų

¹⁵ Deklaracija apie statybos užbaigimą 2013-09-26 Nr. 01 (registruota Klaipėdos teritorijų planavimo ir statybos valstybinės priežiūros skyriaus 2013-10-02 Nr. 1DR-30131002-001).

¹⁶Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 22 d. įsakymas Nr. 1K-466 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2010, Nr. 1-44.

¹⁷ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gruodžio 15 d. sprendimas Nr. T1-249 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 27 d. įsakymas Nr. K1-223 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17 – ojo standarto patvirtinimo“ //V. žinios, 2008, Nr. 76-3020.

sumų balansinė vertė apskaitoje turi būti mažinama įvertintų abejotinių gautinų sumų dydžiu, t. y. sumos turi būti parodytos grynąja verte, atėmus nustatytas neatgautinas sumas. Inventorizacijos metu inventorizacijos komisija privalėjo įvertinti gautinų sumų nuvertėjimą.

11. Audito metu 2013-12-31 nustatytas gautinų sumų už suteiktas paslaugas įsiskolinimas (debetinis įsiskolinimas) – 186 721,03 Lt.

12. Nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo²⁰ 4 straipsnio nuostatomis, kurios numato, kad „ūkio subjektai apskaitą tvarko taip, kad apskaitos informacija būtų tinkama, objektyvi ir palyginama“. Administracijos Centralizuotos buhalterijos pateikto 2014-01-03 „Pirkėjų skolų (debitorių) inventorizacijos aprašo sutikrinimo žiniaraščio“ Nr. 1 informacija pateikta neteisingai, - yra nepatikima, kadangi daugumos skolų atsiradimo datos nurodytos - 2007 metai.

13. Administracijos 2005-04-22 pateikto Paaiškinamojo rašto duomenimis²¹, faktiškai didžioji gautinų sumų už suteiktas paslaugas įsiskolinimo dalis – įsisenėję įsiskolinimai, susidarę nuo 2001-2004 metų.

14. Administracijai teikiamos rekomendacijos dėl įsisenėjusių skolų nuo 2004 metų. Nededamos pastangos dėl įsisenėjusių skolų pripažinimo beviltiškomis bei jų nurašymo ir išėmimo iš apskaitos registru.

15. Centralizuotos buhalterijos atsakingos darbuotojos neatliko 2013-12-31 gautinų sumų už suteiktas paslaugas vertinimo procedūrų.

16. Neatlikus gautinų sumų už suteiktas paslaugas vertinimo procedūrų, gautinos sumos neteisingai atvaizduotos Finansinės būklės 2013-12-31 ataskaitoje.

17. Gautinų sumų už negyvenamųjų patalpų turto nuomą įsiskolinimas (debetinis įsiskolinimas) 2013-12-31 iš viso: 44 499,52 Lt (sąskaita 2252001), iš jų įsisenėję – 20 474,78 Lt.

18. Centralizuota buhalterija 2013-12-31 neatliko gautinų sumų už negyvenamųjų patalpų nuomą vertinimo procedūrų. Dėl šios priežasties gautinos sumos neteisingai atvaizduotos Finansinės būklės 2013-12-31 ataskaitoje.

19. Per vienerius metus gautinos sumos 2013-12-31 buvo inventorizuotos – suderintos suderinimo aktais.

20. Rekonstrukcijos, remonto darbai atlikti 2007 – 2013 metais bei 2013 m. įtraukti į Administracijos apskaitą, tačiau įstaigų apskaitoje neįtrauktos aukščiau atliktų darbų išlaidos.

21. Faktiniai įstaigų turto duomenys nesutampa su apskaitoje esančiais duomenimis iš viso – 13 219 188,55 Lt, dėl laiku Savivaldybės administracijos neperdavimo įtraukti į įstaigų apskaitą:

- Senelių globos namams – 600 329,00 Lt;
- Šilutės pirmajai gimnazijai – 9 137 734,81 Lt;
- Šilutės M. Jankaus pagrindinei mokyklai – 3 137 730,74 Lt;

- už VŠĮ „Šilutės ligoninė“ atliktus remonto darbus – 343 394,00 Lt. Audituojamo laikotarpio pradžioje (2013-01-01) remonto darbų vertė – 343 394,00 Lt neteisėtai buvo apskaitos registre „Nebaigta statyba“, audito metu klaida ištaisyta.

22. Nesivadovauta Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto²² 32.1 straipsnio nuostatomis, kuriose nustatyta, kad „esminio turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą“. Atlikti Balčių bendruomenės „Kivylių žiburiai“ namų pastato sutvarkymo darbai, (statybos darbų

¹⁹Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. K1- 229 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22 – ojo standarto patvirtinimo“ //V. žinios, 2008, Nr. 78-3083.

²⁰ Lietuvos Respublikos Seimo 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 „Dėl Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos patvirtinimo“ // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515.

²¹ Šilutės rajono savivaldybės Administracijos Centralizuotos buhalterijos 2005-04-22 Paaiškinamasis raštas.

²²Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 22 d. įsakymas Nr. 1K-466 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2010, Nr. 1-44.

užbaigimo 2013-09-26 deklaracija²³), tačiau darbų vertės neįtrauktos į Administracijos turto registrą. Neteisėtai sumažintas apskaitos registras „Negyvenamieji pastatai“ – 671 334,69 Lt.

23. Administracijos apskaitos registre „Negyvenamieji pastatai“ neteisėtai apskaitytos gyvenamosios patalpos – 23 034,00 Lt (butai: Nr. 13, Grabupių km., Nr. 1, 2a name, Katyčių km.).

REKOMENDACIJOS

1. Patvirtinti turto nuomos skaičiavimo tvarkos aprašą.
2. Vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu²⁴ patvirtinto Tvarkos aprašo 33 punkto nuostatomis, – nuo nesumokėtos nuompinigių sumos, nustatytos sutartyje, skaičiuoti ir apskaitoje registruoti delspinigius už kiekvieną pavėluotą dieną.
3. Įpareigoti atsakingus darbuotojus, kad siųstų raginimus dėl skolos padengimo.
4. Vykdyti gautinų sumų apskaitos kontrolę.
5. Vadovaujantis 17-ojo „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“²⁵ ir 22-ojo „Turto nuvertėjimas“²⁶ VSAFAS nuostatomis, įvertinti gautinų sumų už suteiktas paslaugas nuvertėjimą.
6. Vadovaujantis 17-ojo „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ojo „Turto nuvertėjimas“ VSAFAS nuostatomis, įvertinti gautinų sumų už negyvenamųjų patalpų nuomą nuvertėjimą.
7. Imtis priemonių dėl įsisenėjusių skolų pripažinimo beviltiškoms bei jų nurašymo ir išėmimo iš Administracijos Centralizuotos buhalterijos apskaitos registrų.
8. Iš Administracijos apskaitos registro „Negyvenamieji pastatai“ nurašyti išlaidas ir pateikti pastatų naudotojams atliktų darbų sumas ir lėšų šaltinius: (iš viso: 12 875 794,55 Lt)
 - 8.1. Šilutės senelių globos namams – 600 329,00 Lt;
 - 8.2. Šilutės pirmajai gimnazijai – 9 137 734,81 Lt;
 - 8.3. Šilutės M. Jankaus pagrindinei mokyklai – 3 137 730,74 Lt
9. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto²⁷ 32.1 straipsnio nuostatomis, padidinti sutvarkyto Balčių bendruomenės „Kivylių žiburiai“ pastato vertę – 671 334,69 Lt, įtraukiant į Administracijos apskaitos ilgalaikio turto registrą „Negyvenamieji pastatai“.
10. Iš Administracijos apskaitos registro „Negyvenamieji pastatai“ iškelti 23 034,00 Lt, neteisėtai registre apskaitytas gyvenamąsias patalpas (butus: Nr. 13, Grabupių km., Nr. 1, 2a name, Katyčių km.)

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punkto nuostatomis, apie rekomendacijos vykdymą – nustatytų neatitikimų pašalinimą prašytume informuoti Savivaldybės kontrolierę iki 2014-05-05.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė

²³ Deklaracija apie statybos užbaigimą 2013-09-26 Nr. 01 (registruota Klaipėdos teritorijų planavimo ir statybos valstybinės priežiūros skyriaus 2013-10-02 Nr. IDR-30131002-001).

²⁴ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gruodžio 15 d. sprendimas Nr. T1-249 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

²⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 27 d. įsakymas Nr. K1-223 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17 – ojo standarto patvirtinimo“ //V. žinios, 2008, Nr. 76-3020.

²⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. K1- 229 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22 – ojo standarto patvirtinimo“ //V. žinios, 2008, Nr. 78-3083.

²⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 22 d. įsakymas Nr. 1K-466 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2010, Nr. 1-44.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Patvirtinti turto nuomos skaičiavimo tvarkos aprašą.	Savivaldybės administracija		
2.	Vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu ²⁸ patvirtinto Tvarkos aprašo 33 punkto nuostatomis, - nuo nesumokėtos nuompinigių sumos, nustatytos sutartyje, skaičiuoti ir apskaitoje registruoti delspinigius už kiekvieną pavėluotą dieną.	Savivaldybės administracija		
3.	Įpareigoti atsakingus darbuotojus, kad siųstų raginimus dėl skolų padengimo.	Savivaldybės administracija		
4.	Vykdyti gautinų sumų apskaitos kontrolę.	Savivaldybės administracija		
5.	Vadovaujantis 17-ojo „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ²⁹ ir 22-ojo „Turto nuvertėjimas“ ³⁰ VSAFAS nuostatomis, įvertinti gautinų sumų už suteiktas paslaugas nuvertėjimą.	Savivaldybės administracija		
6.	Vadovaujantis 17-ojo „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ³¹ ir 22-ojo „Turto nuvertėjimas“ ³² VSAFAS nuostatomis, įvertinti gautinų sumų už negyvenamųjų patalpų nuomą nuvertėjimą.	Savivaldybės administracija		
7.	Imtis priemonių dėl įsisenėjusių skolų pripažinimo beviltiškomis bei jų nurašymo ir išėmimo iš Administracijos Centralizuotos buhalterijos apskaitos registru.			
8.	Iš Administracijos apskaitos registro „Negyvenamieji pastatai“ nurašyti išlaidas ir pateikti pastatų naudotojams atliktų darbų sumas ir lešų šaltinius: (iš viso: 12 875 794,55 Lt)	Savivaldybės administracija		
9.	Šilutės senelių globos namams – 600 329,00 Lt	Savivaldybės administracija		

²⁸ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gruodžio 15 d. sprendimas Nr. T1-249 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

²⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 27 d. įsakymas Nr. K1-223 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17 – ojo standarto patvirtinimo“ //V. žinios, 2008, Nr. 76-3020.

³⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. K1- 229 „ Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22 – ojo standarto patvirtinimo“ //V. žinios, 2008, Nr. 78-3083.

³¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 27 d. įsakymas Nr. K1-223 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17 – ojo standarto patvirtinimo“ //V. žinios, 2008, Nr. 76-3020.

³² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. K1- 229 „ Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22 – ojo standarto patvirtinimo“ //V. žinios, 2008, Nr. 78-3083.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
10.	Šilutės pirmajai gimnazijai – 9 137 734,81 Lt	Savivaldybės administracija		
11.	Šilutės M. Jankaus pagrindinei mokyklai – 3 137 730,74 Lt	Savivaldybės administracija		
12.	Vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto ³³ 32.1 straipsnio nuostatomis, padidinti sutvarkyto Balčių bendruomenės „Kivylių žiburiai“ pastato vertę - 671 334,69 Lt, įtraukiant į Administracijos apskaitos ilgalaikio turto registrą „Negyvenamieji pastatai“.	Savivaldybės administracija		
13.	Iš Administracijos apskaitos registro „Negyvenamieji pastatai“ iškelti 23 034,00 Lt, neteisėtai registre apskaitytas gyvenamąsias patalpas (butus: Nr. 13, Grabupių km., Nr.1, 2a name, Katyčių km.)	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.

³³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 22 d. įsakymas Nr. 1K-466 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2010, Nr. 1-44.