



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Dariaus ir Girėno g. 1, LT-99133 Šilutė, tel. (8 441) 53 110, (8 441) 53 110,
faks. (8 441) 51 517, el. p. kontrol@pamarys.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188698374

Šilutės rajono savivaldybės
Administracijos direktoriui

FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO IŠVADA

2014 m. balandžio 18 d. Nr. K1-2/1

Šilutė

Audito metu mes vertinome Šilutės rajono savivaldybės Administracijos 2013 metų negyvenamųjų patalpų panaudojimą, įskaitant apskaitos operacijų vedimo teisingumą ir teisėtumą

Atlikto 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.

Vadovybės atsakomybė

Administracijos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie negyvenamųjų patalpų panaudojimą, įskaitant apskaitos operacijų vedimo teisingumą ir teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus¹. Jie nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ataskaitų rinkinio, kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme finansinių ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų.

Dalykai, turintys įtakos sąlyginei nuomonei:

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2006 m. vasario 1 d. įsakymo Nr. V-15 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ // V. žinios, 2006, Nr. 16-581.

1. Administracijos atsakingi darbuotojai nesivadovavo Tarybos sprendimu² patvirtinto Tvarkos aprašo 33 punkto nuostatomis, – nuo nesumokėtos nuompinigių sumos, nustatytos sutartyje, neskaičiavo ir apskaitoje neregistruavo delspinigių už kiekvieną pavėluotą dieną.

2. Savivaldybėje nepatvirtintas turto nuomos skaičiavimo tvarkos aprašas.

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

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

5. Nesivadovauta 17-ojo „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“³ ir 22-ojo „Turto nuvertėjimas“⁴ VSAFAS nuostatomis, kurie nurodo, kad išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų balansinė vertė apskaitoje turi būti mažinama įvertintų abejotinų gautinų sumų dydžiu, t. y. sumos turi būti parodytos grynąja verte, atėmus nustatytas neatgautinas sumas. Inventorizacijos metu inventorizacijos komisija privalėjo įvertinti gautinų sumų nuvertėjimą.

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

7. Nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo⁵ 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.

8. Administracijos 2005-04-22 pateikto Paaiškinamojo rašto duomenimis⁶, faktiškai didžioji gautinų sumų už suteiktas paslaugas įsiskolinimo dalis – įsisenėję įsiskolinimai, susidarę nuo 2001-2004 metų.

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

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

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

12. 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.

13. 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.

Dėl išvardintų priežasčių negalime patvirtinti 2013 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitoje pateiktų duomenų teisingumo.

Mūsų nuomone, išskyrus 1-13 pastraipose išdėstytus dalykus, Šilutės rajono savivaldybės administracijos 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos (ar kiti apskaitos

² 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“.

³ 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.

⁴ 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.

⁵ Lietuvos Respublikos Seimo 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 „Dėl Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos patvirtinimo“ // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515.

⁶ Šilutės rajono savivaldybės Administracijos Centralizuotos buhalterijos 2005-04-22 Paaiškinamasis raštas.

registrai) visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Dalykai, turintys įtakos sąlyginei nuomonei:

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

15. 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.

16. Nesivadovauta Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto⁷ 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 užbaigimo 2013-09-26 deklaracija⁸), tačiau darbų vertės neįtrauktos į Administracijos turto registrą. Neteisėtai sumažintas apskaitos registras „Negyvenamieji pastatai“ – 671 334,69 Lt.

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

Remdamiesi surinktais įrodymais *mes pareiškiame*, kad išskyrus 14, 15, 16, 17 pastraipose išdėstytus dalykus Šilutės rajono savivaldybės administracijoje visais reikšmingais atžvilgiais 2013 metais savivaldybės turtas buvo valdomas, naudojamas, disponuojamas juo teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams.

Finansinio ir teisėtumo audito išvada pateikta kartu su finansinio ir teisėtumo audito 2014-04-18 ataskaita Nr. K1-2.

Savivaldybės kontrolierė	Jolita Stonkuvienė
Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja	Judita Subačienė
Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė	Rasa Balandienė

⁷Lietuvos 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.

⁸ 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).