



## ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Šilutės rajono savivaldybės tarybai

### IŠVADA DĖL SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO 2010 METŲ ATASKAITOS AUDITO

2011-07-01 Nr. K1-9/1  
Šilutė

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba įvertino Šilutės rajono savivaldybės administracijos (toliau – Savivaldybės administracija) pateiktą 2010 metų ataskaitą apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą (toliau – ataskaita). Vertinimo tikslas – nustatyti, ar ataskaita parengta pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, nustatytus savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitai, ar ataskaita parodo tikrą ir teisingą savivaldybės turto būklę.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą ataskaitą apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą rengia Savivaldybės administracija Vyriausybės nustatyta tvarka. Šią ataskaitą teikia Savivaldybės tarybai, merui, kontrolieriui ir Statistikos departamentui prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės.

#### *Kontrolės ir audito tarnybos atsakomybė*

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės turto ataskaitos ir pateikti Savivaldybės tarybai išvadą.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba auditą atliko vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymo bei Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimais. Turto apskaitos auditą suplanavome ir atlikome taip, kad galėtume pagrįstai tvirtinti, jog Turto ataskaitoje nėra reikšmingų informacijos iškraipymų, lyginant su finansinėmis ataskaitomis ir duomenimis, iš kurių ji buvo sudaryta.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl Savivaldybės turto ataskaitos duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais

pagrindėme Šilutės rajono savivaldybės Savivaldybės turto ataskaitos VT-02 parengimo ir pateikimo, savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

*Kontrolės ir audito tarnybos nuomonė*

Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2010 metų Savivaldybės turto ataskaitos VT-02 pareiškiamo sąlyginę nuomonę.

*Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės turto ataskaitos VT-02 duomenų pagrindas*

Savivaldybės subjektai, rengdami ataskaitas, ne visi ir nepakankamai vadovavosi Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2011 m. vasario 24 d. įsakymu Nr. DĮ-38 patvirtintų Savivaldybės turto statistinės ataskaitos VT-02 (metinės) 2 priedo „Paiškinimai Savivaldybės turto statistinei ataskaitai VT-02 (metinei) pildyti“ nuostatomis bei Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-05-08 įsakymu Nr. 1K-123 patvirtintais Minimaliais finansų kontrolės reikalavimais, nurodančiais finansų kontrolę organizuoti taip, kad būtų užtikrintas viešųjų juridinių asmenų tikslų ataskaitų sudarymas. Nebuvo užtikrintas viešųjų juridinių asmenų tikslų ataskaitų sudarymas.

Nesivadovauta Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo, 16-ojo standartų (VSAFAS) nuostatomis, - painiojamos atskirų turto grupių sąvokos bei turto priskyrimo grupėms principai. Neteisingai priskirtas turtas ir laiku neužregistruotas atitinkamuose apskaitos turto registruose. Savivaldybės subjektų parengtų Turto ataskaitų duomenys neatitiko analitinės apskaitos bei Finansinės būklės ataskaitų duomenų:

1. Šilutės rajono savivaldybės Savivaldybės turto ataskaitoje VT-02 neteisėtai 7 000 Lt sumažintas biologinis turtas.
2. Administracijos Savivaldybės turto ataskaitoje VT-02 neteisėtai sumažintas biologinis turtas praėjusių metų pabaigoje 6 822 Lt, ataskaitinių metų pabaigoje 6 642 Lt.
3. Šilutės senelių globos namų turto ataskaitoje VT-02 neatitikimas 67 Lt susidarė dėl neteisėtai įtraukto biologinio turto į ilgalaikį turą.
4. Rusnės pagrindinės mokyklos FBA pagal 2010-12-31 duomenis „Iš viso turto“ nurodyta 2 577 424 Lt, tačiau turto ataskaitose VT-01 ir VT-02 – 2 576 988 Lt, susidarė 436 Lt neatitikimas.
5. Kamerinio dramos teatro Savivaldybės turto ataskaita neteisėtai padidinta 597 Lt. FBA (E) 1 sk. pagal 2010-12-31 duomenis VT-02 ataskaitos duomenims - neatitikimas 597 Lt.
6. Nevykdytas Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2010-03-25 sprendimas Nr. T1-1315, - Savivaldybės vardu laiku nepasirašyti kompiuterinės technikos priėmimo ir perdavimo aktai.

7. 2010 metų Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos apskaitos ilgalaikio turto ir ūkinio inventoriaus registruose neužregistruota kompiuterinė technika - 79 851 Lt.

8. Dėl laiku neužregistruoto turto (kompiuterinės technikos), 2010 metų Administracijos bei Savivaldybės turto ataskaitos VT-02 neleistinai sumažintos 79 851 Lt.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 pastraipose išdėstyti dalykai, Šilutės rajono savivaldybės 2010 metų Savivaldybės turto ataskaita VT-02 visais reikšmingais atžvilgiais parengta pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, nustatytus savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos sudarymui.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad 2010 metais naudojant ir disponuojant Savivaldybės lėšomis, jas naudojant įstatymų nustatytiems tikslams neatitikimų Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Finansinio audito išvada pateikiama kartu su finansinio audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Šilutės rajono savivaldybės tarybai

**IŠVADA**

**DĖL SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO  
2010 METŲ ATASKAITOS AUDITO**

2011-07-01 Nr. K1- 10/1  
Šilutė

Šilutės rajono savivaldybės valstybės turto 2010 m. ataskaitos VT-01 (toliau – Valstybės turto ataskaita) auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (1998-05-12 Nr. VIII-729, 2002-05-23 Nr. IX-900 redakcija su vėlesniais papildymais ir pakeitimais) 15 str. 3 d. bei 21 str. 3d. ir 4 d. nuostatomis. Išvada dėl Šilutės rajono savivaldybės Valstybės turto 2010 metų ataskaitos teikiama Savivaldybės tarybai. Valstybės turto ataskaitos auditas yra vienas iš privalomų Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos auditų, numatytų 2010 metų veiklos plane.

*Vadovybės atsakomybė*

Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą ataskaitą apie savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turtą rengia Savivaldybės administracija Vyriausybės nustatyta tvarka. Šią ataskaitą teikia Savivaldybės tarybai, merui, kontrolieriui ir Statistikos departamentui prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės. Už šią Valstybės turto ataskaitą atsako Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktorius.

*Kontrolės ir audito tarnybos atsakomybė*

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pareiga, remiantis atliktu auditu, pateikti nuomonę apie Valstybės turto 2010 metų ataskaitos VT-01 sudarymo teisingumą.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog Valstybės turto ataskaitoje nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

Remdamasi audito rezultatais, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pareiškia, kad Šilutės rajono savivaldybės 2010 metų Valstybės turto ataskaita VT-01 yra sudaryta pagal Lietuvos

Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus, atsižvelgiant į duomenis, gautus iš Savivaldybės įmonių, įstaigų, organizacijų, struktūrinių padalinių, viešųjų įstaigų, kurie valstybės turtą naudoja ir juo disponuoja patikėjimo teise, panaudos ir nuomos pagrindais.

*Kontrolės ir audito tarnybos nuomonė*

Dėl Šilutės rajono savivaldybės parengtos Valstybės turto ataskaitos VT-01 pareiškiame besąlyginę nuomonę.

Savivaldybė kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė



## **ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

### **ATASKAITA DĖL SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO IR SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO 2010 METŲ ATASKAITŲ AUDITO**

2011 m. birželio 30 d. Nr. K1-9  
Šilutė

#### **IŽANGA**

Vykdydamos Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos patvirtintą 2010 metų veiklos planą ir Savivaldybės kontrolierės 2010-11-26 pavedimą Nr. K8-17, Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė ir kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė atliko Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2010 metų ataskaitų (metinio periodiškumo statistinių ataskaitų VT-01 ir VT-02) auditą.

Audito laikotarpis – 2010 metai. Auditas pradėtas 2010-11-26, baigtas 2011-06-27.

Audito tikslai – nustatyti, ar Šilutės rajono savivaldybės administracijos Savivaldybės turto ir Valstybės turto 2010 metų ataskaitos VT-01 ir VT-02 parengtos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, įvertinti statistinių ataskaitų duomenis ir pareikšti nuomonę apie sudarytų ataskaitų teisingumą.

Audituojamas subjektas – Šilutės rajono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija). Adresas: Dariaus ir Girėno g.1, Šilutė, LT-99133. Savivaldybės administracija įregistruota 1998-05-25 Statistikos departamente prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės. Įstaigos įregistravimo Nr. BD-98-307, identifikavimo kodas 8872332. Veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla, kodas 75.11.20.

Audituojamam laikotarpiu Administracijos direktoriaus pareigas atliko Šarūnas Laužikas, nuo 2011-04-19 - Ida Vasiljevienė, Turto poskyrio prie Ūkio skyriaus vedėjos pareigas atliko Zita Tautvydienė.

Už Savivaldybės ir Valstybės turto ataskaitų parengimą atsako Šilutės rajono savivaldybės administracija. Kontrolės ir audito tarnybos pareiga, remiantis atliktu auditu, pateikti nuomonę apie Šilutės rajono savivaldybės 2010 metų turto ataskaitų VT-01 ir VT-02 sudarymo teisingumą.

Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (2002-05-23 Nr. IX-900) 15 straipsnio 5 punktą Savivaldybės administracija ataskaitas apie savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turtą rengia Vyriausybės nustatyta tvarka (2002-09-10 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas Nr. 1429) ir teikia Tarybai, merui, kontrolieriui ir Statistikos departamentui prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės.

Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (1994-07-07 Nr. I-533 su pakeitimais) 27 straipsnio 9 dalies 10 punktą Savivaldybės kontrolierius teikia savivaldybės

Tarybai išvadą dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti dalykai, kurie įforminti audito darbo dokumentuose, o nepriklausoma nuomonė apie Savivaldybės turto ir Valstybės turto ataskaitas pareiškama audito išvadoje.

## **AUDITO APIMTIS IR METODAI**

Šilutės rajono savivaldybės administracija parengė Šilutės rajono savivaldybės 2010 metų Savivaldybės turto VT-02 (metinė) ir Valstybės turto VT-01 (metinė) ataskaitas ir 2011-05-03 raštu Nr. R3-(5.11)-3533 pateikė Kontrolės ir audito tarnybai, kuri atliko auditą, turto ataskaitų VT-01 ir VT-02 vertinimą, apimančių ataskaitose įrašytų duomenų teisingumą bei nuomonės pareiškimą.

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais. Auditas atliktas pagal Savivaldybės administracijos Turto poskyrio prie Ūkio skyriaus, Biudžeto ir finansų skyriaus, Centralizuotos buhalterijos pateiktus dokumentus, biudžetinių ir viešųjų įstaigų atsakymus apie valdomą, naudojamą ir disponuojamą Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių ir savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą, panaudojant Kontrolės ir audito tarnybos atliktą auditą, patikrinimą bei surinktą duomenų medžiagą, bendradarbiaujant su kitomis Savivaldybės įstaigomis. Audito metu naudojome audito testus ir atlikome analitines procedūras. Buvo ištirti atrankos būdu atrinkti įrodymai, patvirtinantys Savivaldybės turto ir Valstybės turto 2010 metų ataskaitų sumas ir jų paaiškinimus, atliktos ilgalaikio materialiojo turto inventorizacijos audituotuose subjektuose. Taip pat patikrinta Savivaldybės turto ir Valstybės turto ataskaitų sudarymo teisingumas pagal galiojančią tvarką.

Atliekant auditą, laikytasi prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

## **REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS**

Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9.8 dalies nuostatos numato, kad Savivaldybės kontrolierius priima sprendimus pagal finansinio ir veiklos audito ataskaitas, nurodo Savivaldybės administracijos direktoriui, audituojamų subjektų vadovams jų veiklos trūkumus ir nustato terminą, per kurį turi būti pašalinti nustatyti teisės aktų pažeidimai.

Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2010-07-08 ataskaitose: "Dėl Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2009 metų ataskaitos audito" ir "Dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto 2009 metų ataskaitos audito" buvo pateikta 11 išvadų ir 11 rekomendacijų. Savivaldybės administracija 2010-09-03 raštais Nr. R3-(5.11)-3889 ir 2010-09-03 Nr. R3-(5.16)-3890 informavo Kontrolės ir audito tarnybą dėl rekomendacijų vykdymo. Siekiant racionaliai ir teisėtai eksploatuoti mokyklinius autobusus, Savivaldybės tarybos 2011-03-31 sprendimu Nr. T1-1725 buvo patvirtinta Šilutės rajono savivaldybės mokyklinių autobusų naudojimo ir nuomojimo tvarkos aprašas. Kontrolės ir audito tarnybai buvo pateiktos patikslintos Usėnų pagrindinės mokyklos bei Šilutės rajono savivaldybės administracijos Savivaldybės turto 2010 ataskaitos. Audito metu nustatytos klaidos – ištaisytos, ataskaitos patikslintos 83,24 tūkst. Lt. Patikslinti Savivaldybės turto ataskaitos VT-02 statistiniai duomenys pateikti Statistikos departamentui prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės.

Savivaldybės administracija nevykdė Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9.8 dalies nuostatų, - rekomendacijos įvykdytos tik iš dalies. Rekomendacija dėl įsisenėjusių debitorinių skolų liko neįvykdyta. Nors 2009 metais Administracija rašte nurodė, kad „Savivaldybės administracija planuoja iki 2009-12-31 įsisenėjusias debitorines skolas juridškai įforminti beviltiškomis“, tačiau faktiškai tai neatliekama nuo 2004 metų. Apie minėtos rekomendacijos nevykdymą Savivaldybės taryba buvo informuota Savivaldybės kontrolieriaus 2008, 2009 ir 2010 metų veiklos ataskaitose.

Audito ataskaitoje buvo pažymėta, kad Savivaldybės paimtus Faktoringus administracija apskaito kreditiniuose įsiskolinimuose. Savivaldybės administracijai buvo rekomenduota Tarybos sprendimais patvirtintus faktoringus pripažinti ilgalaikę paskola (mokamos palūkanos, sutarties mokestis, grąžinamas pagal nustatytą grafiką ir kt.), taikyti numatytus skolinimosi limitus, įtraukti į skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų ataskaitą. Administracija neatsižvelgė į Finansų ir Teisingumo ministerijų, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistų nuomonę, ir Savivaldybės tarybos sprendimu sudarytus faktoringus neapskaitė ir nenurodė Formoje Nr. 3 „kiti skolos įsipareigojamieji dokumentai“. Savo rašte Administracija nurodė, kad „skolas pagal faktoringo sutartis pripažinti ilgalaikę paskola ir apskaityti buhalterinėje apskaitoje pagal šiuo metu galiojančius teisės aktus nėra galimybės“. Apie minėtos rekomendacijos nevykdymą Savivaldybės taryba buvo informuota Savivaldybės kontrolieriaus 2009 ir 2010 metų veiklos ataskaitose.

Audito metu buvo rekomenduota įpareigoti įstaigų vadovus (tame tarpe ir Administraciją) parengti ir patvirtinti Apskaitos politiką, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 9 straipsnio 2 dalies nuostatos. Į šią rekomendaciją buvo atsakyta, kad „Apskaitos politika bus parengta ir patvirtinta išigijus programas apskaitai tvarkyti pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir buhalterinės apskaitos įstatymą.“ Apskaitos politika parengta.

## PASTEBĖJIMAI

Siekiant nustatyti subjektų statistinių Savivaldybės turto ir Valstybės turto ataskaitų duomenų teisingumą, mes lyginome įstaigų parengtų Savivaldybės turto ir Valstybės turto 2010 metų ataskaitų duomenis su į metinės finansinės atskaitomybės formas įtrauktais atitinkamo laikotarpio nefinansinio turto, finansinio turto ir įsipareigojimų duomenimis, bei atsižvelgėme į Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytą statistinių atskaitų pildymo tvarką. Audito metu buvo vertinami suvestinės Savivaldybės turto, Valstybės turto 2010 metų ataskaitų VT-01 ir VT-02, Privatizavimo fondo, Iždo ir 49-ių Savivaldybės subjektų statistinių ataskaitų VT-01 ir VT-02 duomenys.

Turtas Savivaldybės biudžete bei finansinėse ataskaitose – svarbus, reikšmingas kiekybine ir kokybine reikšme rodiklis. Šilutės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nefinansinio turto, kurį savivaldybės biudžetinės įstaigos patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja juo, pagal 2009-12-31 biudžetinių įstaigų duomenis balansinė vertė – 226 364 tūkst. Lt, 2010-12-31 balansinė vertė – 254 968 tūkst. Lt, ilgalaikis materialusis turtas – (balansinė vertė) 254 240 tūkst. Lt, ilgalaikis nematerialusis turtas – 238 tūkst. Lt, atsargos – 490 tūkst. Lt. Savivaldybės turto pokyčių pagal grupes atvaizdavimas ataskaitoje VT-02 parodyta 1 lentelėje.

### Šilutės rajono savivaldybės 2010 metų Savivaldybės turto ataskaitos VT-02 sandara ir struktūra

1 lentelė (tūkst. Lt)

Eil. Nr.	Turto pavadinimas grupės	Turto balansinė vertė 2009-12-31	Turto balansinė vertė 2010-12-31	Skirtumas +; -	2010-12-31-proc. turto grupėje
<b>1.</b>	<b><i>Nefinansinis turtas</i></b>	<b>226364</b>	<b>254968</b>	<b>+28604</b>	<b>100,0</b>
<b>1.1.</b>	<i>Ilgalaikis materialusis turtas</i>	225443	254240	+28797	99,7
<b>1.1.1</b>	Gyvenamieji pastatai	5712	17642	+11930	6,9
<b>1.1.2</b>	Negyvenamieji pastatai	79927	84216	+4289	33,1
<b>1.1.3</b>	Inžineriniai statiniai	57218	76978	+19760	30,2
<b>1.1.4</b>	Mašinos ir įrenginiai	3220	2739	- 481	1,1



<b>1.1.5</b>	Transporto priemonės	835	1335	+500	0,5
<b>1.1.6</b>	Nekilnojamosios kultūros vertybės	76	76	0	0,0
<b>1.1.7</b>	Kilnojamosios kultūros vertybės	125	394	+269	0,1
<b>1.1.8</b>	Baldai ir biuro įranga	2536	3678	+1142	1,4
<b>1.1.9</b>	Nebaigta statyba	75517	66906	-8611	26,3
<b>1.1.</b> <b>10.</b>	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	277	276	-1	0,1
<b>1.2.</b>	<i>Ilgalaikis nematerialusis turtas</i>	491	238	-253	0,1
<b>1.3.</b>	<i>Atsargos</i>	430	490	+60	0,2
<b>2.</b>	<b>Finansinis turtas ir įsipareigojimai</b>	<b>104849</b>	<b>99676</b>	<b>-5173</b>	<b>100,0</b>

Atskirų Savivaldybės turto grupių bei laikotarpių struktūros pokyčiai atvaizduoti 2 lentelėje. Iš pateiktų duomenų matyti, kad didžiausia dalis Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nefinansinio turto, kurį Savivaldybės biudžetinės įstaigos patikėjimo teise valdo ir naudoja, 2010 metais teko Administracijai – 178 261 tūkst. Lt arba 69,9%.

### Šilutės rajono savivaldybės ir Administracijos Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto kitimas 2009-12-31- 2010-12-31 ir struktūra

2 lentelė (tūkst. Lt)

<b>Turto grupės pavadinimas</b>	<b>2009-12-31</b>	<b>Iš jų: Savivaldybės administracija</b>	<b>%</b>	<b>2010-12-31</b>	<b>Iš jų: Savivaldybės administracija</b>	<b>%</b>
<b>Nefinansinis turtas</b>	<b>226364</b>	167673	74,1	<b>254968</b>	178261	69,9
Ilgalaikis materialusis turtas	225443	167008	74,1	254240	177916	69,9
Gyvenamieji pastatai	5712	3432	60,1	17642	3447	19,5
Negyvenamieji pastatai	79927	27459	34,3	84216	27083	32,1
Inžineriniai statiniai	57218	56876	99,4	76978	76547	99,4
Mašinos ir įrenginiai	3220	2277	70,7	2739	1928	70,4
Transporto priemonės	835	338	40,5	1335	534	40,0
Nekilnojamosios kultūros vertybės	76	0	0	76	0	0
Kilnojamosios kultūros vertybės	125	0	0	394	0	0
Baldai ir biuro įranga	2536	896	35,3	3678	1283	34,9
Nebaigta statyba	75517	75517	100	66906	66906	100
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	277	211	76,2	276	186	67,4
Ilgalaikis nematerialusis turtas	491	468	95,3	238	219	92,0
Atsargos	430	197	45,8	490	127	25,9
<b>Finansinis turtas</b>	<b>104849</b>	99022	94,4	<b>99676</b>	91235	91,5

<b>ir įsipareigojimai</b>						
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1107	220	19,9	3468	719	20,7
Nuosavybės vertybiniai popieriai	58241	58241	100	57687	57687	100
Prekybos skolos ir avansai	949	767	80,8	1099	797	72,5
Įsipareigojimai	43817	39584	90,3	36865	31837	86,4
Kitas finansinis turtas / įsipareigojimai	735	210	28,6	557	195	35,0

Šilutės rajono savivaldybės Savivaldybės turto VT-02 ataskaitos duomenimis finansinis turtas ir įsipareigojimai 2010-12-31 sudarė 99 676 tūkst. Lt. Lyginant su praėjusių ataskaitinių metų pabaiga, finansinis turtas ir įsipareigojimai sumažėjo 5 173 tūkst. Lt. Finansinio turto ir įsipareigojimų detali struktūra pateikta 3 lentelėje.

### Šilutės rajono savivaldybės 2010 metų finansinis turtas ir įsipareigojimai Savivaldybės turto ataskaitoje VT-02

3 lentelė (tūkst. Lt)

Eil. Nr.	Turto grupės pavadinimas	Turto balansinė vertė 2009-12-31	Turto balansinė vertė 2010-12-31	Skirtumas +; -
<b>1.</b>	<b>Finansinis turtas ir įsipareigojimai</b>	<b>104849</b>	<b>99676</b>	<b>-5173</b>
<b>1.1.</b>	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1107	3468	+2361
<b>1.2.</b>	Nuosavybės vertybiniai popieriai	58241	57687	- 554
<b>1.2.1</b>	Akcinių ir uždarujų akcinių bendrovių	55365	54928	-437
<b>1.2.2</b>	Viešųjų įstaigų	2876	2759	-117
<b>1.3.</b>	Skolos ir avansai	949	1099	+150
<b>1.3.1</b>	Skolos, susijusios su prekių ir paslaugų pirkimu, pardavimu	871	967	+96
<b>1.3.2</b>	Mokesčiai	33	50	+17
<b>1.3.3</b>	Socialinis draudimas	45	82	+37
<b>1.4.</b>	Savivaldybės biudžeto, savivaldybės fondų, biudžetinių įstaigų tarpusavio įsipareigojimai	43817	36865	-6952
<b>1.5.</b>	Kitas finansinis turtas / įsipareigojimai	735	557	-178

Bendroje finansinio turto ir įsipareigojimų struktūroje ženkliausi - nuosavybės vertybiniai popieriai, kurie 2010-12-31 sudarė 57 687 tūkst. Lt, iš jų: akcinių bendrovių ir uždarujų akcinių bendrovių akcijos ir vertybiniai popieriai – 54 928 tūkst. Lt, dalininkų įnašai į viešąsias įstaigas sudarė 2 759 tūkst. Lt.

Savivaldybė yra steigėja arba dalininkė 9 viešųjų įstaigų: Šilutės sportas, Šilutės ligoninė, Šilutės kamerinis dramos teatras, Švėkšnos pirminės sveikatos priežiūros centras, Juknaičių ambulatorija, Vainuto ambulatorija, Šilutės krepšinis, Aivaturas, Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centras. Minėtų viešųjų įstaigų kapitale Savivaldybės įnašai 2010-12-31 sudarė 2 759 tūkst. Lt. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo 13.2. punkto nuostatos numato, kad „viešosios įstaigos dalininkų kapitalas yra lygus dalininkų įnašų vertei. Viešosios įstaigos dalininkai ir jų įnašų vertė yra įrašomi viešosios įstaigos dokumentuose, o dalininkui išduodamas jo įnašų

vertę patvirtinantis dokumentas.“ VT-02 ataskaitoje nurodyta Savivaldybės įnašų suma 2010 metų pradžioje – 2 876 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 2 759 tūkst. Lt atitinka faktinius duomenis.

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 40 straipsnis nurodo, kad „akcijos – vertybiniai popieriai, patvirtinantys jų savininko (akcininko) teisę dalyvauti valdant bendrovę, jeigu įstatymai nenustato ko kita, teisę gauti dividendą, teisę į dalį bendrovės turto, likusio po jos likvidavimo, ir kitais įstatymų nustatytas teises.“ Savivaldybė 100 proc. akcijų valdo uždaroje akcinėse ir specializuotose bendrovėse: „Šilutės vandenys“ – 379108 už 36 387,55 tūkst.Lt, „Šilutės autobusų parkas“ – 457851 už 2 016,375 tūkst. Lt. Savivaldybė 99 proc. akcijų valdo SPAB „Šilutės šilumos tinklai“ – 1517938 už 16 480,072 tūkst. Lt. Savivaldybė turi 44300 UAB „Klaipėdos krašto atliekų tvarkymas“ akcijų už 44,30 tūkst.Lt. VT-02 ataskaitoje nurodyta akcinių bendrovių ir uždarytųjų akcinių bendrovių akcijos ir vertybiniai popieriai 2010 metų pradžioje – 55 365 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 54 928 tūkst. Lt atitinka faktinius duomenis.

Savivaldybės biudžeto, Savivaldybės fondų, biudžetinių įstaigų tarpusavio įsipareigojimai, 2010-12-31 sudarė 36 865 tūkst. Lt ir buvo detalai nagrinėti Kontrolės ir audito tarnybos 2011-05-06 Šilutės rajono savivaldybės 2010 metų biudžeto vykdymo ataskaitos Nr. K1-7 audito ataskaitoje. Ataskaita ir išvada buvo pateikta Savivaldybės tarybai tvirtinant Savivaldybės biudžeto vykdymo 2010 metų ataskaitą (Tarybos 2011-05-19 sprendimas Nr. T1-23).

Valstybės nefinansinis turtas, kurį patikėjimo teise 2009-12-31 valdė ir naudojo Šilutės rajono savivaldybė, balansinė vertė – 87 383 tūkst. Lt, 2010-12-31 balansinė vertė – 81 997 tūkst. Lt. Šį turtą sudarė: ilgalaikis materialusis turtas, ilgalaikis nematerialusis turtas, atsargos ir trumpalaikis turtas, iš jų: ilgalaikis materialusis turtas – (balansinė vertė) 81 996 tūkst. Lt, inžineriniai statiniai – 80 857 tūkst. Lt, mašinos, įrenginiai, transporto priemonės, baldai, įranga ir kt. Valstybės turto pokyčių pagal grupes atvaizdavimas turto ataskaitoje VT-01 parodyta 4 lentelėje.

#### **Šilutės rajono savivaldybės 2010 metų Valstybės turto ataskaitos VT-01 sandara ir struktūra**

4 lentelė (tūkst. Lt)

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Turto grupės pavadinimas</b>	<b>Turto balansinė vertė 2009-12-31</b>	<b>Turto balansinė vertė 2010-12-31</b>	<b>Skirtumas +; -</b>	<b>2010-12-31 proc. turto grupėje</b>
<b>2.</b>	<b>Nefinansinis turtas</b>	<b>87 83</b>	<b>81997</b>	<b>- 5 386</b>	<b>100,0</b>
<b>1.1.</b>	Ilgalaikis materialusis turtas	87 382	81 996	-5 386	99,999
<b>1.1.1</b>	Negyvenamieji pastatai	444	289	-155	0,35
<b>1.1.2</b>	Inžineriniai statiniai	85 781	80 857	-4 924	98,61
<b>1.1.3</b>	Mašinos ir įrenginiai	364	297	-67	0,36
<b>1.1.4</b>	Transporto priemonės	521	402	-119	0,49
<b>1.1.5</b>	Baldai ir biuro įranga	272	151	-121	0,18
<b>1.2.</b>	Ilgalaikis nematerialusis turtas	1	1	0	0,001

Didžiausia dalis valstybei nuosavybės teise priklausančio nefinansinio turto, kurį Šilutės rajono savivaldybė patikėjimo teise valdo ir naudoja, 2010 metais teko Savivaldybės administracijai – 81 515,171 tūkst. Lt arba 99,4 %. Atskirų turto grupių bei laikotarpių struktūros pokyčiai atvaizduoti 5 lentelėje.

**Šilutės rajono savivaldybės ir administracijos patikėjimo teise valdomo  
valstybės turto kitimas 2009-12-31- 2010-12-31 ir struktūra**

5 lentelė (tūkst. Lt)

<b>Turto grupės pavadinimas</b>	<b>2009-12-31</b>	<b>Iš jų: Savivaldybės administracija</b>	<b>%</b>	<b>2010-12-31</b>	<b>Iš jų: Savivaldybės administracija</b>	<b>%</b>
<b>Nefinansinis turtas</b>	87 383	86 679	99,2	81 997	81 515	99,4
Ilgalaikis materialusis turtas	87 382	86 679	99,2	81 996	81 514	99,4
Negyvenamieji pastatai	444	444	100	289	289	100
Inžineriniai statiniai	85 781	85 781	100	80 857	80 857	100
Mašinos ir įrenginiai	364	309	84,9	297	253	85,2
Transporto priemonės	521	130	24,9	402	105	26,1
Baldai ir biuro įranga	272	15	5,5	151	9	6,0
Ilgalaikis nematerialusis turtas	1			1		
Finansinis turtas ir įsipareigojimai	0	0	0	0	0	0

Turto ataskaitų audito metu nustatyta, kad Savivaldybės subjektai, rengdami ataskaitas, nepakankamai vadovavosi Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2011 m. vasario 24 d. įsakymu Nr. DĮ-38 patvirtintų Savivaldybės turto statistinės ataskaitos VT-02 (metinės) 2 priedo „Paiškinimai Savivaldybės turto statistinei ataskaitai VT-02 (metinei) pildyti“ ir „Paiškinimai Valstybės turto statistinei ataskaitai VT-01 (metinei) pildyti“ nuostatomis bei Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-05-08 įsakymu Nr. 1K-123 patvirtintais Minimaliais finansų kontrolės reikalavimais, nurodančiais finansų kontrolę organizuoti taip, kad būtų užtikrintas viešųjų juridinių asmenų tikslų ataskaitų sudarymas.

Ne visi audituojami subjektai vadovavosi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). 1-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto 30 straipsnio nuostatos nurodo, kad „viešojo sektoriaus subjektai, kurie Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka privalo taikyti VSAFAS, privalo laikytis visų juose išdėstytų nuostatų. Nukrypimai nuo VSAFAS neleidžiami, išskyrus atvejus, nustatytus Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme.“

2-asis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas apibrėžia, kad „viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikis turtas – turtas, kurį viešojo sektoriaus subjektas naudoja ekonominei naudai gauti arba viešosioms paslaugoms teikti ilgiau kaip 12 mėnesių“. Prie ilgalaikio turto priskiriamas nematerialusis, ilgalaikis materialusis, ilgalaikis finansinis ir kitas ilgalaikis turtas.

Biologinis turtas finansinės būklės ataskaitoje neskirstomas į trumpalaikį ir ilgalaikį. Biologinis turtas - gyvūnai ir augalai, kurios subjektas valdo, naudoja ir kuriais disponuoja. Viešojo sektoriaus subjekto biologinio turto pripažinimo, įvertinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus nustato 16 – asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.

Savivaldybės subjektai nepakankamai vadovavosi Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2011 m. vasario 24 d. įsakymu Nr. DĮ-38 patvirtintų Savivaldybės turto statistinės ataskaitos VT-02 (metinės) 2 priedo „Paiškinimai

Savivaldybės turto statistinei ataskaitai VT-02 (metinei) pildyti“ nuostatomis bei Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-05-08 įsakymu Nr. 1K-123 patvirtintais Minimaliais finansų kontrolės reikalavimais, nurodančiais finansų kontrolę organizuoti taip, kad būtų užtikrintas viešųjų juridinių asmenų tikslų ataskaitų sudarymas.

Atlikus Šilutės rajono savivaldybės subjektų 2010 metų turto ataskaitų VT-01 ir VT-02 auditą, nustatyti skirtumai, neatitikimai pagal 2010-12-31 Finansinės būklės ataskaitų duomenis:

- Savivaldybės administracija nesivadovavo 16 – ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ nuostatomis, supainiojo atskirų turto grupių sąvokas bei turto priskyrimo grupėms principus. Biologinį turtą – Želdinius neteisingai priskyrė į ilgalaikio materialiojo turto grupę „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“. Administracijos Savivaldybės turto ataskaitoje VT-02 neteisėtai sumažintas „Biologinis turtas“ praėjusių metų pabaigoje 6,822 tūkst. Lt ir ataskaitinių metų pabaigoje 6,642 tūkst. Lt ir tomis pačiomis sumomis padidintas „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“. Pažymėtina, kad nedetalizuota „Kitas ilgalaikis turtas“ suma. Dėl aukščiau paminėtų neatitikimų yra rizika, kad gali neteisingai būti priskirtas ir šiai grupei priklausantis turtas.

- Šilutės rajono savivaldybės Savivaldybės turto ataskaitoje VT-02 biologinis turtas – Želdiniai neteisingai priskirtas ir parodytas ilgalaikio materialiojo turto grupėje „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“. Savivaldybės turto ataskaitoje VT-02 neteisėtai 7,0 tūkst. Lt sumažintas biologinis turtas praėjusių metų pabaigoje ir ataskaitinių metų pabaigoje ir neatvaizduota ataskaitos 1950 eilutėje.

- Šilutės senelių globos namų Finansinės būklės ataskaitoje „Iš viso turto“ nurodyta 2446,191 tūkst. Lt, turto ataskaitoje VT-02 – 2 446,124 tūkst. Lt, - neatitikimas 0,067 tūkst. Lt, susidaręs dėl neteisingai įtraukto biologinio turto į ilgalaikį turtą.

- Šilutės lopšelio – darželio „Pušėlė“ FBA ir Savivaldybės turto ataskaitoje VT-02 susidarė neatitikimas 3,260 tūkst. Lt dėl turto perkėlimo į kitą turto grupę, t.y., iš ilgalaikio turto iškelta į trumpalaikius įsipareigojimus. Tai pažymėta Šilutės lopšelio – darželio „Pušėlė“ ataskaitos VT-02 pastabose.

- Usėnų pagrindinės mokyklos FBA „Iš viso turto“ ir turto ataskaitose VT-01 ir VT-02 susidarė 0,002 tūkst. Lt neatitikimas.

- Rusnės pagrindinės mokyklos FBA pagal 2010-12-31 duomenis „Iš viso turto“ nurodyta 2 577,424 tūkst. Lt, tačiau turto ataskaitose VT-01 ir VT-02 – 2 576,988 tūkst. Lt, susidarė neatitikimas 0,436 tūkst. Lt. Neatitikimas susidarė dėl neįtrauktos į FBA „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ 0,436 tūkst. Lt sumos (paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai eilutėje iš viso turto).

- Savivaldybės administracijos 2010 metų Savivaldybės turto ataskaitoje VT-02 ir FBA „Iš viso turto“ susidarė skirtumas 98,646 tūkst. Lt. Turto ataskaitos VT-02 pastabose paaiškinimuose nurodyta, kad 98,646 tūkst. Lt neatitikimas susidarė dėl Tarybos sprendimais rajono viešųjų kultūros įstaigų pertvarkymo į biudžetines įstaigas bei Šilutės turizmo ir informacijos centro naikinimo.

- Katyčių pagrindinės mokyklos FBA pagal 2010-12-31 duomenis skyriaus (E) suma neatitinka žemiau išvardintų rodiklių. Skyrius (E) – įsipareigojimai – formoje yra nurodytas kaip suminis, todėl jame turi būti atvaizduota bendra E skyriaus I, II trumpalaikių, ilgalaikių įsipareigojimų suma.

- Kamerinio dramos teatro Savivaldybės turto ataskaita neteisėtai padidinta 0,597 tūkst. Lt. FBA (E) 1 sk. pagal 2010-12-31 duomenis VT-02 ataskaitos duomenims - neatitikimas 0,597 tūkst. Lt.

Audito metu pasitaikė atvejų, kai apskaitos dokumentai, susiję su turtu, sąskaitos – faktūros nevizuotos, t.y., be žymos „Apmokėti“, - be asignavimų valdytojo leidimo apmokėti (2011-03-30 sąskaita-faktūra Nr. 0003973). Nesivadovauta Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 2 straipsnio 1 dalies, 13 straipsnio 8 dalies nuostatomis, - dokumentai neatitinka jiems keliamų reikalavimų arba neturi visų rekvizitų. Sąskaita – faktūra nepasirašyta, neaišku, kas gavo ir priėmė dokumentą.

Nesivadovauta Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 14 straipsnio nuostatomis, - Savivaldybės administracijos vadovas nėra patvirtinęs asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašo. Savivaldybėje nėra patvirtinto tvarkos aprašo, kur būtų apspręsta: kas ir kokius dokumentus gali vizuoti, pasirašyti apskaitos (pirkimo, gavimo, apmokėjimo, prekių, inventoriaus, ilgalaikio turto judėjimo ir kt.) dokumentus. Administracijos direktoriaus 2010-12-31 įsakymu Nr. 1485 patvirtintoje Šilutės rajono savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos apskaitos politikoje nenumatyta (neaprašyta) kokių pareigybių darbuotojai gali pasirašyti atskirų sričių, darbų dokumentus. Reikalavimai finansų kontrolei, išankstinė bei paskesnioji finansų kontrolė aprašyta Finansų kontrolės taisyklėse. Tačiau Taisyklėse minimos pareigybės neatitinka Šilutės rajono savivaldybės administracijoje patvirtintų pareigybių, kaip antai: apskaitos skyriaus vadovas, skyriaus vyr. buhalteris, įstaigos vyr. buhalteris (patvirtinta pareigybė – Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjas).

Tikrinant, kaip buvo vykdomi Tarybos sprendimai, susiję su turto perdavimu, perėmimu naudojimu nustatytas atvejis, kai buvo pažeisti Lietuvos Respublikos teisės aktai, nesilaikoma Tarybos sprendimo reikalavimų. Savivaldybės tarybos 2010-03-25 sprendimu Nr. T1-1315 nuspręsta perimti Šilutės rajono savivaldybės nuosavybėn savarankiškosioms savivaldybių funkcijoms įgyvendinti Švietimo informacinių technologijų centro perduodamą kompiuterinę įrangą, kurios bendra likutinė vertė 2009-12-31 – 79,851 tūkst. Lt bei perimtą kompiuterinę įrangą perduoti patikėjimo teise valdyti ir naudoti Šilutės rajono savivaldybės švietimo įstaigoms.

Audito metu nustatyta, kad kompiuterinė technika (ilgalaikis materialusis turtas ir ūkinis inventorių) iš viso 79,851 tūkst. Lt neužregistruota 2010 metų Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos apskaitos ilgalaikio turto ir ūkinio inventoriaus registruose (tarybos 2010-03-25 sprendimas Nr. T1-1315). Rajono 10 švietimo įstaigų gavo turtą - kompiuterinę techniką Valstybės turto 2009-06-02 panaudos sutartimi Nr. R5-333 bei 2009-06-02 valstybės turto, perduodamo panaudos pagrindais perdavimo ir priėmimo aktu. Įstaigos priėmė valstybei nuosavybės teise priklausantį, panaudos davėjo patikėjimo teise valdomą turtą, jį užregistravo ir atvaizdavo kaip valstybės turtą Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. Balanso užbalansinėje sąskaitoje. Nuo Savivaldybės tarybos 2010-03-25 sprendimo Nr. T1-1315 priėmimo dienos turtas 10-yje biudžetinių įstaigų turėjo būti parodytas kaip Savivaldybės turtas bei atvaizduotas savivaldybės turto ataskaitose VT-02. Tačiau tokios operacijos nebuvo galima vykdyti. Dėl neaiškių aplinkybių, nevykdant 2010-03-25 Tarybos sprendimo Nr. T1-1315, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto, perduodamo biudžetinėms įstaigoms valdyti ir naudoti patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktai buvo pasirašyti tik 2011-05-12. Todėl įstaigų apskaitos darbuotojai, negalėdami to anksčiau atlikti, tvarkydami 2011 metų gegužės mėnesio apskaitos operacijas, įtraukė į apskaitą ir užregistravo turtą iš viso 79,851 tūkst. Lt, iš jų: ilgalaikį materialųjį turtą 64,030 tūkst. Lt (1-oje klasėje) ir ūkinį inventorių 15,821 tūkst. Lt (021 sąskaitoje).

Darytina išvada, kad buvo nesilaikyta Lietuvos Respublikos valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymo, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 4, 6, 12 straipsnių reikalavimais. Nesivadovauta Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2010-03-25 sprendimu Nr. T1-1315. Lietuvos Respublikos 2001-11-06 buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 4 straipsnio nuostatos nurodo, kad „ūkio subjektai apskaitą tvarko taip, kad apskaita būtų tinkama, pateikiama laiku“, 6 straipsnio 2 dalies nuostatos nurodo, kad „į apskaitą privaloma įtraukti visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, susijusius su turto, nuosavo kapitalo, išpareigojimų dydžio arba struktūros pasikeitimu“, o 12 straipsnio nuostatos nurodo, kad „visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai turi būti pagrįsti apskaitos dokumentais. Apskaitos dokumentai surašomi ūkinės operacijos ir ūkinio įvykio metu arba jiems pasibaigus ar įvykus“. Tarybos sprendime nenurodytas terminas, per kurį turėjo būti pasirašomi perdavimo priėmimo aktai, tačiau Tarybos sprendimai įsigalioja nuo jų priėmimo dienos, jeigu nenurodyta kitaip. Pažymėtina, kad teisė į perduodamą turtą atsiranda nuo turto perdavimo ir turto perdavimo - priėmimo akto pasirašymo. Lietuvos Respublikos valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymo 3 skirsnio 4 straipsnio

nuostatos nurodo, kad „turto perdavimo-priėmimo aktas yra teisinis pagrindas įstatymų nustatyta tvarka registruoti perduotą turtą turto registre. Nuosavybės teisės į perduodamą turtą, kuriam nereikalinga teisinė registracija, atsiranda nuo turto perdavimo momento.“

## IŠVADOS

1. Ne visi audituoti subjektai vadovavosi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), kaip to reikalauja 1-ojo VSAFAS nuostatos.

2. Nesivadovauta Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo, 16-ojo standartų (VSAFAS) nuostatomis, - painiojamos atskirų turto grupių sąvokos bei turto priskyrimo grupėms principai, neteisingai priskirtas turtas ir laiku neužregistruotas atitinkamuose apskaitos turto registruose.

3. Viešojo sektoriaus subjektai, rengdami 2010 metų turto ataskaitas, nepakankamai kreipė dėmesį į susidariusius Turto ataskaitų (VT-01 ir VT-02) ir Finansinės būklės ataskaitų (FBA) duomenų skirtumus, nepaiškino jų susidarymo priežasčių.

4. Savivaldybės subjektai nepakankamai vadovavosi Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2011 m. vasario 24 d. įsakymu Nr. DĮ-38 patvirtintų Savivaldybės turto statistinės ataskaitos VT-02 (metinės) 2 priedo „Paaiškinimai Savivaldybės turto statistinei ataskaitai VT-02 (metinei) pildyti“ nuostatomis bei Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-05-08 įsakymu Nr. 1K-123 patvirtintų Minimalių finansų kontrolės reikalavimų, nurodančių finansų kontrolę organizuoti taip, kad būtų užtikrintas viešųjų juridinių asmenų tikslių ataskaitų sudarymas.

5. Šilutės rajono savivaldybės Savivaldybės turto ataskaitoje VT-02 neteisėtai 7 000 Lt sumažintas biologinis turtas praėjusių metų pabaigoje ir ataskaitinių metų pabaigoje ir neatvaizduota ataskaitos 1950 eilutėje.

6. Savivaldybės administracija nesivadovavo 16 – ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto nuostatomis, - biologinį turtą „Želdiniai“ neteisingai priskyrė ilgalaikio materialiojo turto grupei „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“. Administracijos Savivaldybės turto ataskaitoje VT-02 neteisėtai sumažintas biologinis turtas praėjusių metų pabaigoje 6 822 Lt ir ataskaitinių metų pabaigoje 6 642 Lt.

7. Šilutės senelių globos namų FBA „Iš viso turto“ nurodyta 2446191 Lt, turto ataskaitoje VT-02 – 2 446 124 Lt, - neatitikimas 67 Lt susidarė dėl neteisėtai įtraukto biologinio turto į ilgalaikį turtą.

8. Rusnės pagrindinės mokyklos FBA pagal 2010-12-31 duomenis „Iš viso turto“ nurodyta 2577424 Lt, tačiau turto ataskaitose VT-01 ir VT-02 – 2 576 988 Lt, susidarė 436 Lt neatitikimas dėl neįtrauktos į FBA „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ 436 Lt sumos (paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai eilutėje iš viso turto).

9. Kamerinio dramos teatro Savivaldybės turto ataskaita neteisėtai padidinta 597 Lt. FBA (E) 1 sk. pagal 2010-12-31 duomenis VT-02 ataskaitos duomenims - neatitikimas 597 Lt.

10. Nesilaikyta Lietuvos Respublikos valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybės įstatymo, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 4, 6, 12 straipsnių reikalavimais, nevykdytas Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2010-03-25 sprendimas Nr. T1-1315, - Savivaldybės vardu laiku nepasirašyti kompiuterinės technikos priėmimo ir perdavimo aktai.

11. 2010 metų Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos apskaitos ilgalaikio turto ir ūkinio inventoriaus registruose neužregistruota kompiuterinė technika - 79 851 Lt.

12. 2010 metų Savivaldybės administracijos Savivaldybės turto ataskaita VT-02 neleistina sumažinta 79 851 Lt.

13. 2010 metų Šilutės rajono savivaldybės Savivaldybės turto ataskaita VT-02 neleistina sumažinta 79 851 Lt.

14. Nesivadovauta Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 14 straipsnio nuostatomis, - Savivaldybės administracijos vadovas nėra patvirtinęs asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašo.

15. Savivaldybėje nėra patvirtinto tvarkos aprašo, kur būtų apspręsta: kas ir kokius dokumentus gali vizuoti, pasirašyti apskaitos (pirkimo, gavimo, apmokėjimo, prekių, inventoriaus, ilgalaikio turto judėjimo ir kt.) dokumentus.

16. Nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo 2 straipsnio 1 dalies, 13 straipsnio 8 dalies reikalavimai, - ne visi apskaitos dokumentai atitinka jiems keliamus reikalavimus, neturi visų rekvizitų.

17. Administracijos Centralizuotos buhalterijos Finansų kontrolės taisyklėse minimos pareigybės neatitinka Administracijoje patvirtintų pareigybių (apskaitos skyriaus vadovas, skyriaus vyr. buhalteris, įstaigos vyr. buhalteris).

## **REKOMENDACIJOS**

### **Administracijos direktoriui:**

1. Įpareigoti Savivaldybės subjektus, kad, kiekvienais metais rengdami turto ataskaitas, vadovautųsi Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus atitinkamu įsakymu patvirtintais reikalavimais dėl turto ataskaitų VT-01 ir VT-02 pildymo.

2. Rengiant Savivaldybės 2011 metų turto ataskaitas, vykdyti reikalavimą, kad Savivaldybės subjektų Savivaldybės ir Valstybės turto ataskaitų duomenys atitiktų Finansinės būklės ataskaitų duomenis.

3. Sukurti kontrolės procedūras ir imtis priemonių, kad priimti Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimai būtų vykdomi laiku.

4. Įpareigoti atsakingus darbuotojus atlikti kontrolės funkciją, kad būtų vykdomi Buhalterinės apskaitos įstatymo 2 straipsnio 1 dalies, 13 straipsnio 8 dalies reikalavimai, - visi apskaitos dokumentai atitiktų jiems keliamus reikalavimus.

5. Vadovautis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 14 straipsnio nuostatomis, - patvirtinti asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą.



6. Patvirtinti tvarkos aprašą, kuriame būtų numatyta, kas ir kokius dokumentus gali vizuoti, pasirašyti apskaitos (pirkimo, gavimo, apmokėjimo, prekių, inventoriaus, ilgalaikio turto judėjimo ir kt.) dokumentus.

7. Peržiūrėti Administracijos Centralizuotos buhalterijos Apskaitos politiką ir teisingai nurodyti patvirtintų pareigybių pavadinimus.

8. Vadovautis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), kaip to reikalauja 1-ojo VSAFAS nuostatos.

9. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo, 16-ojo ir kt. standartų bei Buhalterinės apskaitos įstatymo reikalavimais, teisingai priskirti turtą atskiroms turto grupėms ir jį laiku užregistruoti atitinkamuose apskaitos turto registruose.

10. Patikslinti Savivaldybės subjektų: Savivaldybės administracijos, Šilutės senelių globos namų, Rusnės pagrindinės mokyklos, Kamerinio dramos teatro Savivaldybės turto ataskaitas VT-02.

11. Dėl duomenų neatitikimo turto ataskaitose VT-01, VT-02 ir Finansinės būklės ataskaitose, surašyti buhalterines pažymas prie FBA.

12. Patikslinti Savivaldybės administracijos parengtą Šilutės rajono savivaldybės turto 2010 metų ataskaitą VT-02 ir patikslintus ataskaitos statistinius duomenis pateikti Statistikos departamentui prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės.

13. Visus praėjusių laikotarpių neatitikimus bei turto ataskaitų tikslinimus nurodyti ataskaitinių metų Turto ataskaitų paaiškinimuose.

## **BAIGIAMOJI DALIS**

Pažymime, kad audito metu buvo geranoriškai reaguojama į pareikštas pastabas ir pasiūlymus. Tikimės, kad mūsų pastebėjimai Jums bus naudingi. Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punkto nuostatomis, apie pasiūlytų rekomendacijų įgyvendinimą prašytume informuoti Savivaldybės kontrolierę iki 2011 metų rugsėjo 1 d.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė