



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Šilutės rajono savivaldybės
Administracijos direktoriui

FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO IŠVADA

2014 m. gegužės 5 d. Nr. K1-5/1

Šilutė

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

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus¹, Tarptautiniais audito standartais. 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 IT registre „Gyvenamieji namai“ informacija pateikta neišbaigta, neparodanti tikrosios padėties, neatitinkanti 12-ojo VSAFAS² bei Buhalterinės apskaitos įstatymo 6 straipsnio³ nuostatų, kurie nustato „ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo, įvertinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus“ bei nurodo, kad „į apskaitą privaloma įtraukti visas ūkinės operacijas ir ūkinius įvykius, susijusius su turto, nuosavo kapitalo, finansavimo sumų, įsipareigojimų dydžio arba struktūros pasikeitimu“:

2. Administracijos apskaitos registras „Gyvenamieji pastatai“ neteisėtai padidintas – galimai 60 162,22 Lt.

3. Administracijos apskaitos registras „Gyvenamieji pastatai“ neteisėtai sumažintas – galimai 8 517,00 Lt.

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

Mūsų nuomone, išskyrus 1-3 pastraipose išdėstytus dalykus, Šilutės rajono savivaldybės administracijos 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos (ar kiti apskaitos 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:

4. Nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 1; 4 dalių bei 6 straipsnio 2 dalies nuostatomis⁴, - ne visi butai, (gyvenamosios patalpos) apskaityti Savivaldybės Administracijos apskaitoje.

5. Neapskaityti 6 butai (buvusios Saugų vaikų globos namų bei Vilkyčių mokyklos negyvenamosios patalpos).

6. Ne visada butai, priklausantys socialiniam būstui, juos privatizavus, laiku išimami iš buhalterinės apskaitos ilgalaikio turto registro.

7. Neapskaitytas tarnybinis butas Kuršių g. 22, Kintų mstl.

8. Nesivadovaujant Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto⁵ 11 straipsnio nuostatomis, kuriose nustatyta, kad „viešojo sektoriaus subjektas ilgalaikio turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetus“, Administracijos apskaitoje neteisingai užregistruotas 91 ilgalaikio turto vienetas.

9. Administracijos apskaitos registras „Gyvenamieji pastatai“ neteisėtai padidintas:

- dėl parduotų, bet laiku neišimtų iš apskaitos butų;
- dėl neteisėto IT įtraukimo į Administracijos apskaitą, nesant nuosavybės įrodančių dokumentų;

- dėl privataus IT neteisėto įtraukimo į Administracijos apskaitą (privatus IT neišimtas iš apskaitos registro „Gyvenamieji pastatai“ nuo 2009 metų);

- dėl nekilnojamojo turto paskirties nepakeitimo laiku;

² 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.

³ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574, // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515 (su pakeitimais).

⁴ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574, // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515 (su pakeitimais).

⁵ 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.

10. Administracijos apskaitos registras „Gyvenamieji pastatai“ neteisėtai sumažintas:
- dėl gyvenamųjų patalpų neteisėto įtraukimo į apskaitos registrą „Negyvenamieji pastatai“.

11. Savivaldybės gyvenamųjų patalpų 2013 metų inventorizacija atlikta formaliai, - nesivadovauta Vyriausybės nutarimu patvirtintos Inventorizacijos tvarkos III skyriaus nuostatomis⁶ bei Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais Nr. A1-1151⁷ ir Nr. A1-1269⁸.

12. Pagal pateiktus Turto poskyrio prie Ūkio skyriaus duomenis gyvenamųjų patalpų (socialinio būsto) skaičius 2013 metais Šilutės rajono seniūnijose buvo – 121.

13. Kontrolės ir audito tarnyba dėl nustatytų ilgalaikio turto neatitikimų apskaitoje (nurodytų ataskaitoje) negalėjo nustatyti tikslaus Administracijos apskaitos registro „Gyvenamieji pastatai“ butų (gyvenamųjų patalpų) skaičiaus, jų vertės.

14. Finansinio ir teisėtumo audito metu nustatėme, kad Administracijos turto ir apskaitos tvarkymo srityse kartojasi sisteminės klaidos nuo 2007 metų.

Remdamiesi surinktais įrodymais *mes pareiškiamo*, kad išskyrus 4-14 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 2014-05-05 ataskaita Nr. K1-5.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

⁷ Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2013 m. spalio 30 d. įsakymas Nr. A1-1151 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“.

⁸ Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2013 m. lapkričio 29 d. įsakymu Nr. A1-1269 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“.