



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO ATASKAITA

**DĖL ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2013 METŲ
GYVENAMŪJŪMŲ PATALPŲ NAUDOJIMO AUDITO REZULTATŲ**

2014 m. gegužės 5 d. Nr. K1-5
Šilutė

Auditas atliktas vykdant

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

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė Rasa Balandienė

Auditas pradėtas 2014-01-19

Auditas baigtas 2014-05-05

**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 gyvenamųjų 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 – 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 gyvenamųjų 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 N. Grigoniene.

Apribojimai: rengiant audito ataskaitą vadovautasi Administracijos pateiktų duomenų ir dokumentų analize su prielaida, kad neegzistuoja kitų susijusių dokumentų, kurie darytų įtaką ataskaitoje išdėstytoms išvadoms.

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.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio ir teisėtumo audito nuomonei pareikšti.

NUSTATYTI FAKTAI, PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS

Remiantis Administracijos Centralizuotos buhalterijos bei Turto poskyrio prie Ūkio skyriaus pateiktais dokumentais: Administracijos ilgalaikio turto apskaitos registro „Gyvenamieji namai“, ilgalaikio turto sąrašų, Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašų, savivaldybės gyvenamųjų patalpų (socialinio būsto) nuomos sutarčių, gyvenamųjų patalpų nuomos sutarčių, perdavimo ir priėmimo aktų, pirkimo – pardavimo sutarčių, Tarybos sprendimų dėl patalpų perdavimo, dėl patalpų paskirties keitimo, Administracijos direktoriaus įsakymų, privatizavimo objektų sąrašu, Administracijos gyvenamųjų patalpų patikrinimo aktų, apžiūrų aktų, atskirų raštiškų išvadų ir kitų dokumentų duomenimis, atlikome gyvenamųjų patalpų vertinimą.

Atlikus dokumentų analizę, palyginus Administracijos Centralizuotos buhalterijos ir Turto poskyrio prie Ūkio skyriaus pateiktus 2013-12-31 apskaitos registro „Gyvenamieji pastatai“, gyvenamųjų patalpų Šilutės mieste bei rajone sąrašus, nustatyti neatitikimai. Dėl neteisingai, netiksliai pateiktos informacijos apie ilgalaikį turtą iškraipyta 2013 metų apskaita bei finansinė atskaitomybė. Nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo 6 straipsnio³ nuostatomis, kad „į apskaitą privaloma įtraukti visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, susijusius su turto, nuosavo kapitalo, finansavimo sumų, įsipareigojimų dydžio arba struktūros pasikeitimu“:

I. Neatitikimai Šilutės rajono seniūnijose:

1. ***Administracijos IT registre „Gyvenamieji namai“ informacija pateikta neišbaigta, neparodanti tikrosios padėties, neatitinkanti 12-ojo VSAFAS nuostatų, kurie nustato viešojo sektoriaus subjektams „ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo, įvertinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus“:***

1.1. **Neapskaityti Saugų sen. Saugų km. 3 butai:** M. Lietuvos g. 2A, Saugų k., Saugų sen., (butas, Nr. 2, pažymėtas, miegamojo korpuso 10 N2p vidaus plotų eksplikacijoje), M. Lietuvos g. 2A, Saugų k. Saugų sen., (butas, Nr. 6, pažymėtas, miegamojo korpuso 10 N2p vidaus plotų eksplikacijoje), M. Lietuvos g. 2A, Saugų k., Saugų sen., (butas, Nr. 1, pažymėtas, miegamojo korpuso 10 N2p vidaus plotų eksplikacijoje). Minėtų 3-jų butų patalpos buvę Saugų vaikų globos namų negyvenamosios patalpos. **IT registras „Gyvenamieji namai“ neteisėtai sumažintas.**

1.2. **Neapskaityti Saugų sen. Vilkyčių km. 3 butai:** Klaipėdos g. 31B, Vilkyčių k., Saugų sen. (patalpos pažymėtos (4-1; 5-1) 61,40 kv. m. 7/100 ir 8/100 buto dalys iš 523,31 kv. m su bendro n. korid. (a-1) 16,74 kv. m iš 26,58 kv. m), Klaipėdos g. 31B, Vilkyčių k., Saugų sen. (patalpos pažymėtos (6-1; 6-2; 6-3) (35,75kv. 9/100 dalis buto iš 523,31 kv. m su bendro n. korid. (a-1) 9,84 kv. m iš 26,58 kv. m), Klaipėdos g. 31B, Vilkyčių k., Saugų sen. (patalpos pažymėtos (7-1; 7-2; 7-3) 54,90 kv. 10/100 dalis buto iš 536,82 kv. m. Minėtų 3-jų butų patalpos buvę Vilkyčių mokyklos pastatas - negyvenamosios patalpos. **IT registras „Gyvenamieji namai“ neteisėtai sumažintas.**

1.3. **Neapskaitytas butas** Beržų g. 11-2, Macikų k., Šilutės sen. 8899-1002-9016:0002 (sutartis sudaryta). **IT registras „Gyvenamieji namai“ neteisėtai sumažintas.** Nekilnojamojo turto registro išrašas – vidutinė rinkos vertė – **8 517,00 Lt.**

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

1.4. **Neapskaitytas tarnybinis butas** Kuršių g. 22, Kintų mstl., sudaryta 2013-03-15 tarnybinių gyvenamųjų patalpų sutartis Nr. R5-(8.1.11)-167. **IT registras „Gyvenamieji namai“ neteisėtai sumažintas.**

1.5. **Neteisingai apskaitytas namas Ž. Naumiesčio sen., Sugintų km., kuris iškeltas į privatizavimo 207 sąskaitą. IT registre „Gyvenamieji namai“ neteisėtai padidintas.**

2. Šilųjų g. 16-6, Traksėdžių k., Šilutės sen., kurio unikalus Nr. 8895-5006-2017:0006 parduota Jekaterinai Peganovai 2013-11-19 pirkimo – pardavimo sutartis Nr. R5-(8.1.11.)-994. Nuo 2013-11-19 neišimta iš Savivaldybės apskaitos registro „Gyvenamieji pastatai“. Padidintas IT registras „Gyvenamieji pastatai“ - **32,0 Lt.**

3. Grabupių k., Šilutės sen., 6-ių butų nebaigtos statybos gyvenamasis namas, kurio unikalus Nr. 8899-0011-7016. 2009-05-13 apylinkės teismo sprendimu Nr. 2-1121-299/2009 pripažinti 6-ių butų savininkai. Nuo 2009-05-13 neišimta iš Savivaldybės apskaitos registro „Gyvenamieji pastatai“. Padidintas IT registras „Gyvenamieji pastatai“ - **26 674,00 Lt.**

4. Medinis namas, Paleičių km., Juknaičių sen., (B. Gibieža) inv. Nr. 1112 028, - nėra Savivaldybės nuosavybės dokumentų. Neteisėtai įtraukta į Savivaldybės apskaitos registrą „Gyvenamieji pastatai“. Galimai padidintas IT registras „Gyvenamieji pastatai“ - **124,0 Lt.**

5. Kiškių g. 1-1, Juknaičių k., Juknaičių sen. neteisėtai įtraukta į apskaitos registrą „Negyvenamieji pastatai“ (pensionatas). Sumažintas apskaitos registras „Gyvenamieji pastatai“.

6. Kiškių g. 1-7, Juknaičių k., Juknaičių sen. neteisėtai įtraukta į apskaitos registrą „Negyvenamieji pastatai“ (pensionatas). Sumažintas apskaitos registras „Gyvenamieji pastatai“.

7. Atgimimo g. 40-2, Saugų k., Saugų sen., kurio unikalus Nr. 4400-0362-3818:4565. Apskaitoje pateiktas neteisingas adresas Atgimimo g. 23-2, turi būti Atgimimo g. 40-2. Privatus butas Egidijaus Rudžio. Pirkimo-pardavimo sutartis 2010-12-13 Nr. JP-9982, įrašas galioja nuo 2010-12-Nuo 2009-12-16 privati nuosavybė – Sigitas Donatas Ežerskis. Nuo 2009-12-16 neišimta iš Savivaldybės apskaitos registro „Gyvenamieji pastatai“. Padidintas IT registras „Gyvenamieji pastatai“ - **323,00 Lt.**

II. Neatitikimai Šilutės rajono seniūnijose Šilutės mieste:

8. **Administracijos IT registro „Gyvenamieji pastatai“ *Šilutės mieste: informacija nėra tikra, teisinga ir išbaigta, ji neatitinka 12-ojo VSAFAS nuostatų, kurie nustato viešojo sektoriaus subjektams „ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo, įvertinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus“:***

8.1. nepateikta detali informacija (nepakankama informacija) apie IT vieneta - gyvenamo namo dalis, Vakarų g. 3, Šilutė, nenurodytas gyvenamųjų patalpų plotas, unikalus numeris, identifikuojantis turta;

8.2 nenurodyta, ar patalpos kaime (seniūnijoje) ar mieste (gyvenamo namo dalis Liepų a. 13- inv. Nr. 1112 6694);

8.3 neatitinka adresai (butas Tilžės g. 14-17/ Dirvų g. 1, Šilutė; butai Smėlyno g. 2 butai Nr. 3 ir Nr. 8);

8.4 nėra gatvių pavadinimų (butas Nr. 6, Pašyčiuose, unikalus Nr. 8896-4005-7071:0001, butas Nr. 11, Užlieknių km., unikalus Nr. 8896-7005-1014:0002, namo dalis, Gaidelių km., bt. Nr. 6, unikalus Nr. 8896-8001-0012:008, butas Gaidelių km., unikalus Nr. 8893-4007-2012, gyvenamas namas Macikų km., unikalus Nr. 8893-9007-4019);

8.5 nenurodyti unikalūs numeriai (medinis namas, Paleičių km., inv. Nr. 1112 028); gyvenamas namas Jaunimo kv.1 2 butai (Nr. 39, Nr. 41), inv. Nr. 1111 10364; gyvenamas namas Ajerų g. 14, inv. Nr. 1111 10365; butas, I-as a., Menlaukių km., Juknaičių s. , inv. Nr. 1111 014;

Gluosnių g. 3-19 b, inv. Nr. 1111 10390; Jaunimo kv. 7-74, inv. Nr. 1111 10944; Jaunimo kv. 7 (butai Nr. 43, 81, 86, 89), inv. Nr. 1111 10293; gyvenamas namas 6-butų Grabupių km., inv. Nr. 1112 008; butas Taikos g. 3-9, Šilutė, inv. Nr. 1111 10394;

9. Nesivadovaujant Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto⁴ 11 straipsnio nuostatomis, kuriose nustatyta, kad „viešojo sektoriaus subjektas ilgalaikio turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetus“, ***Administracijos apskaitoje neteisingai užregistruota 91 ilgalaikio turto vienetas.***

Kiekvienam ilgalaikio turto vienetai turėjo būti suteiktas atskiras numeris, kiekvienas IT turto vienetas turėjo būti pažymėtas atskiru inventoriniu numeriu.

III. Neatitikimai Šilutės mieste:

Dariaus ir Girėno g. 3 butai (Nr. 105b, Nr. 303b, Nr. 508a) - **3 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu;

Liepų g. 19 20 butų yra atskiri IT vienetai – atskiri **20 IT** vienetai apskaitoje užregistruoti kaip 1 vienetas ir nurodyta Liepų g. 19 20 butų;

Ajerų g. 23 2 butai (Nr. 2, Nr. 3) -**2 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu;

Sodų g. 1 2 butai (Nr. 44, Nr. 88) -**2 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu;

Gyvenamas namas Jaunimo kv.7 4 butai (Nr. 43, 81, 86, 89) -**4 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu;

Dariaus ir Girėno g. 4 2 butai (Nr. 2, Nr. 11) -**4 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu;

Dariaus ir Girėno g. 18a 2 butai (Nr. 104, Nr. 321) -**2 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu;

Turgaus g. 11 g. 2 butai (Nr. 1, Nr. 3) -**2 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu;

Žemaičių g. 4. 4 butai (Nr. 1, Nr. 2, Nr. 3, Nr.4) -**4 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu;

Melioratorių kv. 11 4 butai (Nr. 45, Nr. 49) -**4 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu;

Kudirkos g. 3 3 butai (Nr. 1, Nr. 5, Nr. 7) -**3 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu;

Laisvės kv. 5 5 butai (Nr. 19, Nr. 33b, Nr. 44b, Nr. 53, Nr. 62) -**5 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu;

Gyvenamas namas Jaunimo kv.1 2 butai (Nr. 39, Nr. 41) -**2 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu;

Tilžės g. 37 2 butai (Nr. 1, Nr. 5) -**2 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu;

Nemuno g. 37 2 butai (Nr. 1, Nr. 3) -**2 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu;

Nemuno g. 9 3 butai (Nr. 1, Nr. 2, Nr. 3) -**3 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu;

Melioratorių kv. 1 2 butai (Nr. 21, Nr. 29) -**2 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu;

Knygnešių g. 9 8 butai (Nr. 2, 17, 18, 21, 22, 24, 29, 4) **8 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu;

Smėlyno g. 2 2 butai (Nr. 3, Nr. 8) -**2 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu;

Katalikų bažnyčios g. 2a 5 butai (Nr. 1, Nr. 2, Nr. 3, Nr. 4, Nr. 5)- **5 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu;

Katalikų bažnyčios g. 2 6 butai (Nr. 1, Nr. 2, Nr. 3, Nr. 4, Nr. 5, Nr. 6) -**6 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu;

Jankaus g. 9 2 butai (Nr. 5, Nr. 6) -**2 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu;

Melioratorių kv. 4 2 butai (Nr. 43, Nr. 59) -**2 IT** vienetai įtraukti vienu IT vieneto įrašu, vienas iš jų-socialinis būstas, kitas –tarnybinis butas;

⁴ 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. Gyvenamas namas Lietuvininkų g. 4, (unikalus Nr. 8889-0001-7021) apskaitoje registruotas 1vienas IT vienetas, nors sudaryta 10 atskirų gyvenamųjų butų sutarčių;

11. Ilgalaikio turto registre „Gyvenamieji pastatai“ neteislingai užregistruotas Garažas, Vydūno g. 2, Šilutėje, kuris yra negyvenamosios patalpos, jam nėra nurodytas unikalus numeris. Minėtas garažas turi būti perkeltas į IT registrą „Negyvenamieji pastatai“. Padidintas IT registras „Gyvenamieji pastatai“ - **1 998, Lt.**

12. Liepų g. 19 20 butų apskaitoje užregistruoti kaip 1 vienetas ir nurodyta Liepų g. 19 20 butų, Liepų g. 19 bt. 15 yra privatus. Padidintas IT registras „Gyvenamieji pastatai“ - **40 256,5 Lt.**

13. Butas Lietuvininkų g. 51A-10, Šilutė, kurio unikalus Nr. 4400-1561-9975:2956 privatus butas - Danutės Tamašauskienės nuosavybė, įregistruota 2011-12-14 apylinkės teismo sprendimu Nr. 2-2050-385/2011, įrašas galioja nuo 2012-10-11. Neteisėtai įtraukta į Savivaldybės apskaitos registrą „Gyvenamieji pastatai“. Padidintas IT registras „Gyvenamieji pastatai“ - **28 849,0 Lt.**

14. V. Kudirkos g. 3-7, Šilutė, kurio unikalus 4400-1038-3663:4770 parduota Kornelijai Čereškaitei, 2013-01-08 pirkimo-pardavimo sutartis Nr. R5-(8.1.11.)-7. Neteisėtai nuo 2013-01-09 iš neišimta Savivaldybės apskaitos registro „Gyvenamieji pastatai“. Padidintas IT registras „Gyvenamieji pastatai“ - **57,0 Lt.**

15. Nemuno g. 34-1, Šilutė, unikalus Nr. 4400-0481-2602:6808 parduota Valentinui Zlotnikovui 2012-09-25 pirkimo-pardavimo sutartis Nr. R5-(9.40.)-717. Nuo 2012-09-26 neišimta iš Savivaldybės apskaitos registro „Gyvenamieji pastatai“. Padidintas IT registras „Gyvenamieji pastatai“ - **7,54 Lt.**

16. Nemuno sk. 9-3, Šilutė, unikalus Nr. 4400-1804-7726:9732 parduota Reginai Gustienei 2013-04-25 pirkimo-pardavimo sutartis Nr. R5-(8.1.11.)-384. Nuo 2013-04-25 neišimta iš Savivaldybės apskaitos registro „Gyvenamieji pastatai“. Padidintas IT registras „Gyvenamieji pastatai“ - **9,78 Lt.**

17. Katalikų Bažnyčios g. 2-1, Šilutė, privati nuosavybė – Diana Vištartaitė. 2011-11-17 pirkimo- pardavimo sutartis Nr. 5557, įrašas galioja nuo 2011-12-01. Nuo 2011-12-01 neišimta iš Savivaldybės apskaitos registro „Gyvenamieji pastatai“. Padidintas IT registras „Gyvenamieji pastatai“ – **8,73 Lt.**

18. Katalikų Bažnyčios g. 2-4 ir 2-5, Šilutė sujungti 2 butai į vieną objektą. Privati nuosavybė – Alida Jokšė, 2013-07-19 pirkimo- pardavimo sutartis Nr. 5102, įrašas galioja nuo 2013-08-01. Nuo 2013-08-01 neišimta iš Savivaldybės apskaitos registro „Gyvenamieji pastatai“.

19. Katalikų Bažnyčios g. 2A-1, Šilutė, privati nuosavybė – Pelagija Petrovienė 2013-06-26 pirkimo- pardavimo sutartis Nr. 4250, įrašas galioja nuo 2013-07-09. Ernestas Jonušas 2013-05-30 pirkimo- pardavimo sutartis Nr. 3780, įrašas galioja nuo 2013-06-12. Neteisėtai nuo 2013-07-09 neišimta iš Savivaldybės apskaitos registro „Gyvenamieji pastatai“. Padidintas IT registras „Gyvenamieji pastatai“ - **5,37 Lt.**

20. Katalikų Bažnyčios g. 2A-3, Šilutė, unikalus Nr. 4400-0683-1658:7610. Privati nuosavybė – Jolanta Urbonienė. 2013-04-25 pirkimo- pardavimo sutartis Nr. 2951, įrašas galioja nuo 2013-05-08.

21. Atgimimo alėja 5a-3, Šilutė. Buvo suformuotas mokyklos pastatas iš butų Nr. 1 ir Nr. 3, kurie buvo sujungti į vieną objektą. Pateisinamieji dokumentai 2010-10-08 deklaracija apie statybos užbaigimą ir 2013-10-04 Aktas Nr. R6-(8.1.12.)-305 „Dėl Privatizavimo objekto (nekilnojamojo turto) nuosavybės teisės perdavimo ir priėmimo“. Padidintas IT registras „Gyvenamieji pastatai“ - **7,0 Lt.**

22. Dariaus ir Girėno g. 20-508A, Šilutė, kurio unikalus Nr. 8897-7002-1018:0090, privati nuosavybė – Viktorija Voverienė 2007-01-08 dovanojimo sutartis Nr. 2SD-270, įrašas galioja nuo 2007-01-19. Nuo 2004-09-10 Kristina Laurinaitienė. Neteisėtai nuo 2004-09-10 neišimta iš Savivaldybės apskaitos registro „Gyvenamieji pastatai“. Padidintas IT registras „Gyvenamieji pastatai“ - **54,0Lt.**

23. Butas Lietuvininkų g. 59-11, Šilutėje, kurio unikalus Nr. 8891-0003-8018:0013 į apskaitą įtrauktas du kartus (38992,00 Lt ir 39810,00 Lt) ;

24. Lietuvininkų g. 59-11, Šilutė, unikalus Nr. 8891-0003-8018:0013. Faktiškai yra sandėlis ir nuo senų laikų naudojasi gyventojai. Tarybos sprendimu 2013-11-28 Nr. T1-946 „Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto pertvarkymo“. Nepakeista paskirtis iš buto sandėlį.

Nepakankamai vykdoma Tarybos sprendimų kontrolė, Savivaldybėje neregamentuota Tarybos sprendimų įgyvendinimo terminai.

Administracijos apskaitos registras „Gyvenamieji pastatai“ neteisėtai padidintas galimai 60 162,22 Lt, neteisėtai sumažintas galimai – 8 517,00 Lt.

Savivaldybės gyvenamųjų patalpų 2013 metų inventurizacija atlikta formaliai, - nesivadovauta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventurizacijos tvarkos III skyriaus 20 straipsnio nuostatomis bei Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais Nr. A1-1151⁵ ir Nr. A1-1269⁶.

Dėl nustatytų ilgalaikio turto neatitikimų apskaitoje negalėjome nustatyti tikslaus Savivaldybės socialinio būsto skaičiaus, jų vertės. Finansinio ir teisėtumo audito metu nustatėme, kad turto ir apskaitos tvarkymo srityse kartojasi sisteminės klaidos nuo 2007 metų.

IŠVADOS

1. Administracijos IT registre „Gyvenamieji namai“ informacija pateikta neišbaigta, neparodanti tikrosios padėties, neatitinkanti 12-ojo VSAFAS⁷ bei Buhalterinės apskaitos įstatymo 6 straipsnio⁸ nuostatų, kurie nustato „ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo, įvertinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus“ bei nurodo, kad „į apskaitą privaloma įtraukti visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, susijusius su turto, nuosavo kapitalo, finansavimo sumų, įsipareigojimų dydžio arba struktūros pasikeitimu“:

2. Nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 1; 4 dalių bei 6 straipsnio 2 dalies nuostatomis⁹, - ne visi butai, (gyvenamosios patalpos) apskaityti Savivaldybės Administracijos apskaitoje.

⁵ Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2013 m. spalio 30 d. įsakymas Nr. A1-1151 „Dėl inventurizacijos komisijos sudarymo ir inventurizacijos atlikimo“.

⁶ Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2013 m. lapkričio 29 d. įsakymu Nr. A1-1269 „Dėl inventurizacijos komisijos sudarymo ir inventurizacijos atlikimo“.

⁷ 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.

⁸ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574, // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515 (su pakeitimais).

⁹ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574, // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515 (su pakeitimais).

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

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

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

6. Nesivadovaujant Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto¹⁰ 11 straipsnio nuostatomis, kuriose nustatyta, kad „viešojo sektoriaus subjektas ilgalaikio turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetų“, Administracijos apskaitoje neteisingai užregistruotas 91 ilgalaikio turto vienetas.

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

- 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;

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

- dėl gyvenamųjų patalpų neteisėto įtraukimo į apskaitos registrą „Negyvenamieji pastatai“;

9. Savivaldybės gyvenamųjų patalpų 2013 metų inventorizacija atlikta formaliai, - nesivadovauta Vyriausybės nutarimu patvirtintos Inventorizacijos tvarkos III skyriaus nuostatomis¹¹ bei Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais Nr. A1-1151¹² ir Nr. A1-1269¹³.

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

11. 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.

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

REKOMENDACIJOS

1. Vadovaujantis Vyriausybės nutarimu patvirtintos Inventorizacijos tvarkos nuostatomis¹⁴ bei Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, atlikti socialinio būsto ir tarnybinių butų inventorizaciją.

¹⁰ 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.

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

¹² Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2013 m. spalio 30 d. įsakymas Nr. A1-1151 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“.

¹³ Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2013 m. lapkričio 29 d. įsakymu Nr. A1-1269 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“.

2. Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 1; 4 dalių bei 6 straipsnio 2 dalies nuostatomis, teisingai ir laiku apskaityti Savivaldybės apskaitoje butus, priklausančius socialiniam būstui bei tarnybinį butą.

3. Privatizavus socialinio būsto butus, laiku išimti iš Administracijos buhalterinės apskaitos registro „Gyvenamieji pastatai“.

4. Apskaityti 6 butus (buvusios Saugų vaikų globos namų bei Vilkyčių mokyklos negyvenamosios patalpos), atitaisant neteisėtai galimai sumažintą 8 517,00 Lt apskaitos registrą „Gyvenamieji pastatai“ .

5. Ilgalaikio turto apskaitą tvarkyti pagal turto vienetus, kaip nustatyta Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto¹⁵ 11 straipsnio nuostatose, - atstatyti neteisingai užregistruotą 91 ilgalaikio turto vieneta.

6. Administracijos apskaitoje teisingai užregistruoti visus ilgalaikio turto vienetus:

- kiekvienam ilgalaikio turto vienetai apskaitos registre suteikti atskirą numerį;
- kiekvieną IT turto vieneta pažymėti atskiru inventoriniu numeriu.

7. Atitaisyti neteisėtai galimai padidintą 60 162,22 Lt apskaitos registrą „Gyvenamieji pastatai“: dėl neteisėto IT įtraukimo į administracijos apskaitą, nesant nuosavybės įrodančių dokumentų, dėl nekilnojamojo turto paskirties nepakeitimo laiku.

8. Išvengiant Centralizuotoje buhalterijoje ilgalaikio turto apskaitos klaidų ir neatitikimų visus duomenis, dokumentus derinti su Turto poskyriu prie Ūkio skyriaus.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punktu, prašytume iki 2014-05-30 informuoti apie priimtus sprendimus dėl audito ataskaitos rekomendacijų vykdymo.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

¹⁵ 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.	Vadovaujantis Vyriausybės nutarimu patvirtintos Inventorizacijos tvarkos nuostatomis ¹⁶ bei Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, atlikti socialinio būsto ir tarnybinių butų inventorizaciją.	Savivaldybės administracija		
2.	Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 1; 4 dalių bei 6 straipsnio 2 dalies nuostatomis, teisingai ir laiku apskaityti Savivaldybės apskaitoje butus, priklausančius socialiniam būstui bei tarnybinių butų.	Savivaldybės administracija		
3.	Privatizavus socialinio būsto butus, laiku išimti iš Administracijos buhalterinės apskaitos registro „Gyvenamieji pastatai“.	Savivaldybės administracija		
4.	Apskaityti 6 butus (buvusios Saugų vaikų globos namų bei Vilkyčių mokyklos negyvenamosios patalpos), atitaisant neteisėtai galimai sumažintą 8 517,00 Lt apskaitos registrą „Gyvenamieji pastatai“ .	Savivaldybės administracija		
5.	Ilgalaikio turto apskaitą tvarkyti pagal turto vienetų, kaip nustatyta Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto ¹⁷ 11 straipsnio nuostatose, - atstatyti neteisingai užregistruotą 91 ilgalaikio turto vienetą.	Savivaldybės administracija		
6.	Administracijos apskaitoje teisingai užregistruoti visus ilgalaikio turto vienetų: - kiekvienam ilgalaikio turto vienetui apskaitos registre suteikti atskirą numerį; - kiekvieną IT turto vienetą pažymėti atskiru inventoriniu numeriu.	Savivaldybės administracija		
7.	Atitaisyti neteisėtai galimai padidintą 60 162,22 Lt apskaitos registrą „Gyvenamieji pastatai“: dėl neteisėto IT įtraukimo į administracijos apskaitą, nesant nuosavybės įrodančių dokumentų, dėl nekilnojamojo turto paskirties nepakeitimo laiku.			
8.	Išvengiant Centralizuotoje buhalterijoje ilgalaikio turto apskaitos klaidų ir neatitikimų visus duomenis, dokumentus derinti su Turto poskyriu prie Ūkio skyriaus.	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.

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

¹⁷ 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.