



## 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. [jolita.stonkuviene@silute.lt](mailto:jolita.stonkuviene@silute.lt)  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188698374

---

Šilutės rajono savivaldybės tarybai

### AUDITO IŠVADA DĖL SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO IR SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO 2013 METŲ ATASKAITOS

2014 m. birželio 26 d. Nr. K1-9/3

Šilutė

Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 10 punktą<sup>1</sup>, atliko Šilutės rajono savivaldybės 2013 metų savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2013 metų ataskaitos auditą.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (toliau - Turto ataskaita) parengimą ir pateikimą. Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio 3 punktą<sup>2</sup> Savivaldybės administracija savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą rengia ir teikia Savivaldybės kontrolieriui, o iki liepos 1 d. teikia savivaldybės tarybai<sup>3</sup>.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Savivaldybės kontrolierius teikia savivaldybės tarybai išvadą dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos.

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie Šilutės rajono savivaldybės 2013 metų Turto ataskaitos sudarymo teisingumą.

Siekiant nustatyti subjektų Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų duomenų teisingumą, mes

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994 m. liepos 7 d. įstatymas Nr. I-533 //V. žinios, 1994, Nr. 55-1049; V. žinios, 2008, Nr. 113-4290.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2002 m. gegužės 23 d. įstatymas Nr. IX-900 // V. žinios, 2002, Nr. 60-2412.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. balandžio 30 d. nutarimas Nr. 380 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011 m. spalio 17 d. nutarimo Nr. 1226 „Dėl valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų rengimo ir teikimo“ pakeitimo“ // V. žinios, 2001, Nr. 89-3132, (2013, Nr. Nr. 6-221).

lyginome įstaigų parengtų Turto 2013 metų ataskaitų duomenis su į metinės finansinės atskaitomybės formas įtrauktais atitinkamo laikotarpio nefinansinio turto, finansinio turto ir įsipareigojimų duomenimis, bei atsižvelgėme į Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytus ataskaitos pildymo reikalavimus<sup>4</sup>. Audito metu buvo vertinami suvestinės Turto ataskaitos, Privatizavimo fondo, Izdo ir Savivaldybės 56 VSS Turto ataskaitų duomenys.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl 2013 metų Turto ataskaitos duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Šilutės rajono savivaldybės administracijos 2013 metų Turto ataskaitos parengimo ir pateikimo vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

*Sąlyginės nuomonės dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos pagrindas.*

1. Administracijos IT registre „Gyvenamieji namai“ informacija pateikta neišbaigta, neparodanti tikrosios padėties, neatitinkanti 12-ojo VSAFAS<sup>5</sup> bei Buhalterinės apskaitos įstatymo 6 straipsnio<sup>6</sup> 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“ (žr. ataskaitos 17-19 psl.):

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

3. Administracijos apskaitos registras „Gyvenamieji pastatai“ neteisėtai sumažintas – galimai 8,5 tūkst. Lt.

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

5. Faktiniai įstaigų turto duomenys nesutampa su apskaitoje esančiais duomenimis iš viso – 13 219,2 tūkst. Lt, dėl laiku Savivaldybės administracijos neperdavimo įtraukti į įstaigų apskaitą:

- Senelių globos namams – 600,3 tūkst. Lt;
- Šilutės pirmajai gimnazijai – 9 137,7 tūkst. Lt;
- Šilutės M. Jankaus pagrindinei mokyklai – 3 137,7 tūkst. Lt;
- už VŠĮ „Šilutės ligoninė“ atliktus remonto darbus – 343,4 tūkst. Lt. Audituojamo

laikotarpio pradžioje (2013-01-01) remonto darbų vertė – 343,4 tūkst. Lt neteisėtai buvo apskaitos registre „Nebaigta statyba“ (žr. ataskaitos 19 psl.).

6. Nesivadovauta 12-ojo VSAFAS 32.1 straipsnio<sup>7</sup> nuostatomis, kad „esminio turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą“. Balčių bendruomenės „Kivilių žiburiai“ statybos darbų užbaigimas 2013-09-

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. balandžio 30 d. nutarimas Nr. 380 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011 m. spalio 17 d. nutarimo Nr. 1226 „Dėl valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų rengimo ir teikimo“ pakeitimo“ // V. žinios, 2011, Nr. 89-3132, (2013, Nr. 6-221).

<sup>5</sup> 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.

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

<sup>7</sup> 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.

26 pagal deklaraciją<sup>8</sup>), tačiau darbų vertės neįtrauktos į Administracijos turto registrą. Neteisėtai sumažintas apskaitos registras „Negyvenamieji pastatai“ – 572,0 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 20 psl.).

7. Atliktų inventorizacijų metu nustatyta, kad biudžetinės įstaigos pažeidžiant 12-ojo VSAFAS, Vyriausybės nutarimu patvirtintos Inventorizacijos tvarkos nuostatas, 2013 m. ne visais atvejais užtikrino, kad turtas būtų apskaitytas teisės aktu nustatyta tvarka (žr. ataskaitos 20-21 psl.).

8. Valstybės kontrolės 2013 m. nustatyti neatitikimai teisės aktams: Savivaldybės administracijoje melioracijos įrenginių apskaita tvarkoma, nesivadovaujant 12-ojo<sup>9</sup> bei 22-ojo<sup>10</sup> VSAFAS reikalavimais, nes melioracijos įrenginių apskaita tvarkoma ne pagal atskirus turto vienetų skaičiuojamas melioracijos įrenginių turto grupių nusidėvėjimas, ar melioracijos įrenginiai turi nuvertėjimo požymių, todėl šio turto apskaita nėra tiksli, nerodo tikros turto būklės ir nesudaro galimybės tinkamai kontroliuoti šį turtą. Dėl šios priežasties VK negalėjo įsitikinti, ar savivaldybės melioracijos įrenginių 61 394,96 tūkst. Lt likutis (likutine verte) ir atitinkamas gautų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti likutis 2013-12-31 yra teisingi (žr. ataskaitos 43-44 psl.).

9. Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nustatytos klaidos ir netikslumai Savivaldybės administracijos (apskaitos registro DK ir finansinių ataskaitų) turi reikšmingos įtakos Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos teisingumui ir patikimumui (žr. ataskaitos 33-35 psl.).

*Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos.*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengta ir pateikta pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šios ataskaitos sudarymą.

Audito išvadą pateikiame kartu su audito 2014 m. birželio 25 d. ataskaita Nr. K1-9.

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

<sup>8</sup> 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).

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 metų gruodžio 2 d. įsakymu Nr. 1K-466 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ // V. Žinios, 2010, Nr. 1-44.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 metų liepos 4 d. įsakymu Nr. 1K-229 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“ // V. Žinios, 2008, Nr. 78-3083.