



ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

S P R E N D I M A S

DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBOS IŠVADOS DĖL SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO IR PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO 2006 METŲ ATASKAITŲ BEI SAVIVALDYBĖS TURTO NAUDOJIMO

2007 m. spalio 19 d. Nr. TS-12.171

Rokiškis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 2000, Nr. 91 – 2832) 27 straipsnio 9 dalies 10 punktu, Rokiškio rajono savivaldybės taryba **n u s p r e n d ž i a**:

Pritarti Rokiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos išvadai dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2006 metų ataskaitų bei savivaldybės turto naudojimo (pridedama).

Savivaldybės meras

Rimantas Velykis

Danguolė Namajūnienė, 71365



ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

Juridinių asmenų registras, kodas 188662691, Respublikos g.94, LT-4820Rokiškis, tel.71365, faksas 8-458-71420
el.p. kontrol@post.rokiskis.lt ,a.s. LT664010041500080041 AB DnB NORDbankas, banko kodas 40100

Rokiškio rajono savivaldybės tarybai

IŠVADA

DĖL SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO BEI PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO 2006 METŲ ATASKAITŲ IR SAVIVALDYBĖS TURTO NAUDOJIMO

2007 m. rugsėjo 28 d. Nr. KAĮ-6-6
Rokiškis

Rokiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnyba atliko valstybės turto 2006 metų ataskaitos (VT-01) ir savivaldybės turto 2006 metų ataskaitos (VT-02) (toliau - Ataskaitų) auditą. Audito tikslas - nustatyti, ar Ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, nustatytus Ataskaitoms sudaryti, ar Ataskaitose pateikti duomenys atitinka duomenis, iš kurių jos buvo sudarytos.

Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą ir Vietos savivaldos įstatymą, už Ataskaitų parengimą ir pateikimą, už savivaldybės turto valdymo ir naudojimo organizavimą ir kontrolę yra atsakinga Rokiškio rajono savivaldybės administracija (toliau - Administracija). Pagal patvirtintus nuostatus pareiga teikti Ataskaitas paskirta Administracijos Ekonomikos ir turto valdymo skyriui (toliau - Ekonomikos ir turto valdymo skyrius). Rokiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos (toliau - Kontrolieriaus tarnybos) pareiga, remiantis atliktais auditais, pateikti Tarybai išvadą dėl Ataskaitų ir savivaldybės turto naudojimo.

Kontrolieriaus tarnyba auditą atliko pagal Vietos savivaldos įstatymo ir Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimus. Auditą suplanavome ir atlikome taip, kad galėtume pagrįstai tvirtinti, jog Ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų, Ekonomikos ir turto valdymo skyriui tvarkant gautus duomenis ir lyginant su savivaldybės institucijų ir įstaigų statistinėmis ataskaitomis bei duomenimis, iš kurių jos buvo sudarytos.

Kontrolieriaus tarnyba, atlikdama finansinius auditus, vertino institucijų finansines ataskaitas, iš kurių buvo parengtos statistinės ataskaitos, bei savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Informacija apie finansinių auditų metu nustatytus trūkumus buvo pateikta Kontrolieriaus tarnybos išvadoje dėl Rokiškio rajono savivaldybės 2006 metų biudžeto įvykdymo apyskaitos ir savivaldybės biudžeto naudojimo.

Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos nuomone, Ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos Tarybai pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, nustatytus Ataskaitoms sudaryti, jose nėra reikšmingų iškraipymų, palyginti su savivaldybės institucijų statistinėmis ataskaitomis bei kitais Ekonomikos ir turto valdymo skyriaus tvarkomais duomenimis, iš kurių jos buvo sudarytos.

Atkreipiame dėmesį į duomenų, iš kurių Ataskaitos parengtos, patikimumą, nes finansinių auditų metu dėl neteisingo apskaitos tvarkymo mes negalėjome vertinti Administracijos ir

Administracijos švietimo skyriaus Išlaidų sąmatos vykdymo balanso ir kitų finansinių ataskaitų, kurių likučiai perkeltami į statistines ataskaitas, duomenų.

Audito metu nustatyti trūkumai perduodant, priimant, apskaitant valstybės ir savivaldybės turtą, valdant bei apskaitant savivaldybės akcijas bankuose pateikti Ataskaitoje dėl auditų, atliktų vertinant savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2006 metų ataskaitas, rezultatų.

Kontrolieriaus tarnybos išvadose dėl 2006 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos ir savivaldybės biudžeto naudojimo pateiktas apibendrintas savivaldybės biudžeto valdymo ir naudojimo vertinimas. Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo apibendrintas vertinimas iš esmės nesiskiria nuo savivaldybės biudžeto vertinimo. Atsižvelgiant į tai, kad minėtoms išvadoms Savivaldybės taryba pritarė 2007 m. birželio 29 d., šioje Kontrolieriaus tarnybos išvadoje minėtų trūkumų nekartosime.

Pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2006 metais valdant ir naudojant savivaldybės turtą reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Apibendrinti pastebėjimai dėl Ataskaitų sudarymo ir jų duomenų, auditų rezultatai, Kontrolieriaus tarnybos rekomendacijų vykdymas pateikiami Ataskaitoje dėl auditų, atliktų vertinant savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2006 metų ataskaitas, rezultatų.

Savivaldybės kontrolierė

Danguolė Namajūnienė

ATASKAITA DĖL AUDITŲ, ATLIKTŲ VERTINANT SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO BEI PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO 2006 METŲ ATASKAITAS, REZULTATŲ

I. ATASKAITŲ SUDARYMO VERTINIMAS

Ataskaitų parengimas pagal teisės aktų reikalavimus. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 str. 3d. numato, kad Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą rengia savivaldybės administracija Vyriausybės nustatyta tvarka.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugsėjo 10 d. nutarimu Nr. 1429 “Dėl turto apskaitos tvarkos ataskaitai apie valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turą rengti patvirtinimo” reglamentuota valstybės ir savivaldybių turto apskaita įstaigose.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1226 “Dėl valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos” nustatyta, kad savivaldybės teikia duomenis pagal kiekvienų metų gruodžio 31 d. būklę Statistikos departamentui prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės apie jų patikėjimo teise valdomą valstybei nuosavybės teise priklausančią turą bei apie savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turą pagal Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintas statistines ataskaitas.

Statistinių ataskaitų formas (Valstybės turto VT-01 ir savivaldybės turto VT-02) su jų pildymo paaiškinimais Statistikos departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtino 2006m. gruodžio 13 d. įsakymu Nr. DĮ-249 “Dėl valstybės ir savivaldybių turto statistinių ataskaitų formų patvirtinimo”.

Savivaldybės turto ataskaitos VT-02 ir valstybės turto ataskaitos VT-01 sudarymo ir pateikimo tvarka reglamentuota Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2006 m. spalio 11 d. įsakymu Nr. AV-670 “Dėl savivaldybės turto ataskaitos VT-02 ir valstybės turto ataskaitos VT-01 sudarymo ir pateikimo tvarkos patvirtinimo”.

Atlikus Ataskaitų auditą ir nustatius klaidų, Administracija parengė ir pateikė patikslintą savivaldybės turto 2006 metų ataskaitą (VT-02). Įvertinus patikslintus duomenis, nustatyta, kad Ataskaitos visais reikšmingais atvejais parengtos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, nustatytus Ataskaitoms sudaryti.

Ataskaitų duomenų įvertinimas. Ekonomikos ir turto valdymo skyrius ataskaitoms rengti naudoja išorės duomenis: savivaldybės institucijų ir įstaigų pateiktas statistines ataskaitas bei jų finansinių atskaitomybių duomenis.

Audito metu įvertinus duomenų įrašymą į Ataskaitas, reikšmingų iškraipymų, palyginti su savivaldybės institucijų pateiktomis ataskaitomis ir kitais skyriaus tvarkomais duomenimis, iš kurių ji sudaryta, nenustatyta. Tačiau įvertinus institucijų, pateikusių ataskaitas, duomenis, nustatyta klaidų, dėl kurių buvo neteisingai sudarytos ir suvestinės ataskaitos. Klaidos ištaisytos pateikus patikslintas ataskaitas.

Statistiniai duomenys apie valstybės ir savivaldybės turą (tūkst.Lt) 2006 m. gruodžio 31 d. :

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Valstybės turto ataskaita (VT-01) pateikta 2007-03-28	Savivaldybės turto ataskaita (VT-02)		Iš viso	
			Pateikta 2007-05-05	Patikslinta 2007-09-27	Pirminių ataskaitų duomenimis	Patikslintų ataskaitų duomenimis
1	Nefinansinis turtas	43629	64037	64037	107666	107666
1.1	Ilgalaikis materialus turtas	43617	55281	55281	98898	98898
1.2	Ilgalaikis nematerialus turtas	2	306	306	308	308
1.3	Atsargos ir trumpalaikis materialus turtas	10	8450	8450	8460	8460

1.3.1	- atsargos	2	804	804	806	806
1.3.2	- trumpalaikis turtas	8	7646	7646	7654	7654
2	Finansinis turtas	-	34113	34113	34113	34113
2.1	Grynieji pinigai ir indėliai		3805	2905	3805	2905
2.2	Vertybiniai popieriai		1	1	1	1
2.3	Akcijos ir kitas kapitalas		29489	29489	29489	29489
2.4	Gautinos sumos (debitoriai)		818	1718	818	1718
3	Įsipareigojimai	-	12495	12414	12495	12414
3.1	Paskolos		9875	9875	9875	9875
3.2	Kitos mokėtinos sumos		2620	2539	2620	2539
	Lizingas (finansinė nuoma)	-	81	181	81	181
	Beviltiškas finansinis turtas	-	-	-	-	-

II. AUDITŲ REZULTATAI

1. Valstybės turto ataskaitoje (VT-01) dėl Švietimo skyriuje nesutvarkytų perdavimo-priėmimo dokumentų ataskaitinių metų pabaigai nepateikta 22 tūkst. Lt nefinansinio turto (kompiuterinės technikos ir įrangos):

Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. rugpjūčio 6 d. nutarimą Nr. 965 „ Dėl kompiuterinės ir programinės įrangos perdavimo pagal panaudos sutartis“ Krašto apsaugos ministerija pagal panaudos sutartis, sudarytas 2001 m. rugpjūčio 28 d., perdavė Juozo Tūbelio, „Romuvos“, Juodupės gimnazijoms, Juozo Tumo-Vaižganto, Pandėlio vidurinei, Kavoliškio pagrindinei mokykloms ir Suaugusių mokymo centrui kompiuterinės ir programinės įrangos 101286,15 Lt balansine verte bei likutine verte – 43438,15 Lt. Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. spalio 17 d. nutarimą Nr. 1021 minėtą turta Krašto apsaugos ministerija perdavė mokykloms valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, bendra išigijimo verte 101286,15 Lt, likutine verte- 21739,13 Lt. Švietimo skyriuje 2006 metais turto perdavimo-priėmimo dokumentai (aktai) nebuvo sutvarkyti, todėl aukščiau išvardintos mokymo įstaigos turto balanse neapskaitė (apskaitytas užbalansinėse sąskaitose) ir Valstybės turto ataskaitose neatvaizdavo.

Klaidos taisyimas: Turto perdavimo - priėmimo aktas surašytas 2007m. rugsėjo 11d. Nr. VL-312. 2006 m. Ataskaita nepatikslinta, nes šio turto apskaita sutvarkyta tik 2007 m.

2. Savivaldybės turto ataskaitoje (VT-02) dėl institucijų pateiktų klaidingų Ataskaitų ataskaitinių metų pabaigoje finansinio turto atvaizduota 900 tūkst. Lt mažiau, įsipareigojimų 81 tūkst. Lt daugiau, lizingo (finansinės nuomos) būdu įsigyto turto vertės - 100 tūkst. Lt mažiau:

2.1. Finansų skyriaus parengtoje Ataskaitoje įtrauktas likutis banko sąskaitoje 900 tūkst. Lt didesnis negu iš tiesų buvo 2006m. gruodžio 31d. Šia suma buvo koreguotas banko likutis užbaigiamosiomis apyvartomis po 2007 m. sausio 1 d., nors Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006m. gruodžio 13d. įsakymu Nr. DĮ- 249 „Dėl valstybės ir savivaldybės turto statistinių ataskaitų formų patvirtinimo“ reglamentuotas tiriamasis laikotarpis - kalendoriniai metai. Remiantis šio įsakymo 41. 2 ir 41.3 punktais, savivaldybės biudžeto po sausio 1 d. įplaukusios ar pervestos sumos turėjo būti pateiktos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

Klaidos taisyimas: Pateiktoje patikslintoje ataskaitoje klaidos ištaisytos.

2.2. Savivaldybės administracija sudarytoje Ataskaitoje lizingo būdu įsigyto turto likusią neapmokėtą vertę atvaizdavo ir paskolų ir mokėtinų sumų eilutėje, tai yra sudvigubino. Pagal Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gruodžio 13 d. įsakyme Nr. DĮ- 249 „Dėl valstybės ir savivaldybės turto statistinių ataskaitų formų patvirtinimo“ pateiktus ataskaitos pildymo paaiškinimus, lizingo būdu įsigyto turto likusi išmokėti turto vertės dalis turi būti nurodoma paskolų eilutėje.

Klaidos taisyimas: Pateiktoje patikslintoje ataskaitoje klaidos ištaisytos.

2.3 “. Savivaldybės administracijos Ataskaitos “Lizingas (finansinė nuoma) dalyje atvaizduota lizingo būdu įsigyto turto likusi nepamokėta dalis - 81 tūkst.Lt, nors pagal jau minėtą Statistikos

departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės paaiškinimą, čia turėjo būti parodyta visa sutartyje nurodyta turto vertė - 181 tūkst. Lt.

Klaidos taisymas: Pateiktoje patikslintoje ataskaitoje ši klaida ištaisyta.

3. Savivaldybės turto ataskaitoje (VT-02) dėl Švietimo skyriaus padarytų klaidų, neteisingai nurodyti įsipareigojimai pagal pavadinimus: prekybos skolos sumažintos 182,7 tūkst.Lt, įsipareigojimai gyventojams sumažinti 737,8 tūkst.Lt, atitinkamai 920,1 tūkst. Lt padidinus kitas mokėtinas sumas.

Klaidos taisymas: Pateiktoje patikslintoje ataskaitoje klaidos ištaisytos.

4. Savivaldybės turto ataskaitoje (VT-02) dėl Savivaldybės administracijos klaidos, neteisingai nurodytas finansinis turtas pagal pavadinimus: savivaldybės akcijos komerciniuose bankuose 2,0 tūkst.Lt atvaizduoti ne kredito įstaigų, kaip turėjo būti, o nefinansinių įmonių eilutėje.

Klaidos taisymas: Pateiktoje patikslintoje ataskaitoje klaidos ištaisytos.

5. Audito metu nerasta duomenų apie savivaldybės akcijų valdymą (įgaliojimų suteikimas atstovauti savivaldybę ir balsuoti susirinkimuose) komerciniuose bankuose: AB Ūkio banke ir UAB SEB Vilniaus banke.

6. Kartojasi ankstesnių metų auditų pastebėjimai, kai nesant teisinio pagrindo, Savivaldybės tarybos įgaliotam asmeniui nepasirašius Lietuvos Respublikos Vyriausybės institucijų valstybės turto- perdavimo aktų, Vyriausybės institucijos valstybės turtą tiesiogiai perduoda savivaldybės įstaigoms:

pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. spalio 18 d. nutarimą Nr. 1026 Švietimo ir mokslo ministerija tiesiogiai perdavė asmeninius kompiuterius Vector SK- AK08 30868,8 Lt pagal įsigijimo vertę: Juozo Tūbelio, Kamajų Antano Strazdo, Romuvos gimnazijoms, Žiobiškio, Kavoliškio, Čedasų pagrindinėms, Obelių, Pandėlio, Jūžintų, Juozo Tumo - Vaižganto vidurinėms mokykloms. Mokykloms turtas perduotas 2005 m. gruodžio 21d., savivaldybės įgalioto asmens pasirašyta 2006m. sausio 4d.

I.PRAEJUSIŲ METŲ IŠVADOS PRIEDE PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Informacija apie vykdymą
1	Atkreipti savivaldybės Administracijos direktoriaus dėmesį į neišspręstas problemas ir neįvykdytas Kontrolieriaus tarnybos rekomendacijas	Kartojasi ankstesnių auditų pastebėjimai: Savivaldybės tarybos įgaliotam asmeniui nepasirašius LRV institucijų valstybės turto perdavimo aktų, Vyriausybės institucijos valstybės turtą tiesiogiai perduoda savivaldybės įstaigoms
2	Siūlyti Administracijai sutvarkyti savivaldybėje informacines sistemas taip, kad turtas iš tiesų būtų valdomas, apskaita būtų tinkama ir aiški, savivaldybės institucijų parengtų balansų, apyskaitų, ataskaitų duomenys atitiktų tarpusavyje	Tvarkoma
3	Rengiant Ataskaitas vėlesniais metais, atkreipti dėmesį į pasikartojančius neatitikimus	Neatitikimų mažėja
4	Siekiant viešumo, skelbti Ataskaitas apie turtą interneto svetainėje	Skelbiama