



ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

S P R E N D I M A S

DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBOS IŠVADOS APIE ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO BEI PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO 2004 METŲ ATASKAITAS

2005 m. spalio 14 d. Nr. TS-11.139

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 apie Rokiškio rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2004 metų ataskaitas (pridedama).

Meras

Egidijus Vilimas

Danguolė Namajūnienė, 71365

IŠVADA
DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2004 METŲ ATASKAITŲ APIE
SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANTĮ TURTĄ BEI PATIKĖJIMO
TEISE VALDOMĄ VALSTYBĖS TURTĄ

2004 m. rugsėjo 23 d. Nr. 6

Rokiškis

Rokiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnyba įvertino Rokiškio rajono savivaldybės administracijos pateiktas 2004 metų ataskaitas apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą bei patikėjimo teise valdomą valstybės turtą (toliau – Turto ataskaitas). Vertinimo tikslas - nustatyti, ar Turto ataskaitos už 2004 m. sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais bei kitais teisės aktais ir ar jos atitinka finansines ataskaitas ir duomenis, iš kurių jos buvo sudarytos.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio 5 dalimi nustatyta, kad Turto ataskaitas rengia savivaldybės administracija Vyriausybės nustatyta tvarka. Šias ataskaitas administracija teikia savivaldybės institucijoms (tarybai, merui, kontrolieriui) ir Statistikos departamentui. To paties įstatymo 21 straipsnio 4 dalimi numatyta savivaldybės kontrolieriaus tarnybos pareiga pateikti savivaldybės tarybai išvadą apie šias ataskaitas.

Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba Turto ataskaitų už 2004 m. auditus suplanavo ir atliko taip, kad gautų reikiamą pagrindą tvirtinti, jog Turto ataskaitose už 2004 m. nėra reikšmingų iškreipimų, palyginti su finansinėmis ataskaitomis ir duomenimis, iš kurių jos buvo sudarytos. Įvertinome Turto ataskaitų už 2004 m. bei finansinių ataskaitų ir duomenų, iš kurių jos buvo sudarytos, rengimo principus.

Rokiškio rajono savivaldybės Valstybės turto 2004 metų ataskaita VT-01 metinė sudaryta ir pateikta Statistikos departamentui prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. kovo 10 d., o Savivaldybės turto ataskaita VT-02 metinė - 2005 m. gegužės 15d., patikslinta 2005 m. liepos 13d. Vykdydama Kontrolieriaus tarnybos rekomendacijas, savivaldybės administracija sudarė ir pateikė savivaldybės institucijoms ir Statistikos departamentui patikslintas Turto ataskaitas: Valstybės turto 2004 metų ataskaitą VT-01 metinė - 2005 m. rugsėjo 6 d., Savivaldybės turto 2004 metų ataskaitą VT-02 metinė - 2005 m. rugsėjo 20 d.

Mūsų nuomone, patikslintos Turto ataskaitos už 2004 metus visais reikšmingais atvejais sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta ir Statistikos departamento nurodyta Turto ataskaitų rengimo tvarka ir, išskyrus 1-5 punktuose paminėtus dalykus, atitinka finansines ataskaitas ir duomenis, iš kurių jos buvo sudarytos.

1. Savivaldybės administracijos Švietimo skyriui pavaldžios mokymo įstaigos, pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. spalio 13 d. nutarimą Nr. 1283 ir 2004 m. gruodžio 24 d. nutarimą Nr. 1644 gavusios savivaldybei patikėjimo teise perduoto valstybės turto už 119 tūkst. Lt (išsigijimo verte), 2004 metais jo į apskaitą neįtraukė ir nesudarė Valstybės turto 2004 m. ataskaitų VT-01 metinė;

2. Savivaldybės administracijos Švietimo skyriui pavaldi mokymo įstaiga - Panemunėlio vidurinė mokykla, pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. gruodžio 3d. nutarimą Nr. 1584 gavusi savivaldybei nuosavybės teise perduoto turto už 15 tūkst. Lt (išsigijimo verte), 2004 metais jo neįtraukė į apskaitą ir tuo pačiu Savivaldybės turto 2004 m. ataskaitą VT-02 metinė;

3. Savivaldybės turto ataskaitoje VT-02 metinė neapskaityti Savivaldybės kaip dalininko įnašai viešosiose įstaigose, nes jų nėra ir savivaldybės administracijos apskaitoje.

4. Kraštotvarkos ir investicijų skyriuje 2004 m. buvo nurašyta 620,6 tūkst. Lt savivaldybės turto einamojo remonto faktinių išlaidų, nors 509,9 tūkst. Lt iš nurašytų išlaidų priskirtini naujai statybai ar rekonstrukcijai. Tai buvusių prekybos rūmų avarinės būklės likvidavimo darbai, dvaro sodybos restauravimo darbai, dvaro sodybos pritaikymo turizmui darbai, Rokiškio m. seniūnijos kapinių aptvėrimas bei Obelių šilumos ūkio projektavimo ir techninės priežiūros darbai. Kadangi šių

nebaigtos ir neperduotos statybos objektų nebuvo 2005-01-01 apskaitoje, jų nėra ir Savivaldybės turto ataskaitoje VT-02 metinė.

5. Kūno kultūros ir sporto centro 2004 metų Turto ataskaitoje ir tuo pačiu savivaldybės suvestinėje ataskaitoje liko neįtrauktas inventorizacijos metu rastas 3 tūkst. Lt ilgalaikis turtas, nes į apskaitą jis įtrauktas 2005 m.

Auditų rezultatai pateikti šios Išvados priede.

Kontrolierė

Danguolė Namajūnienė

I Š V A D O S P R I E D A S
A P I E A U D I T Ų R E Z U L T A T U S

Valstybės turto ataskaitos VT-01 audito rezultatai

Statistiniai ataskaitos duomenys apie patikėjimo teise valdomą valstybės turta:
tūkst. Lt

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Audituoti pateiktos ataskaitos duomenys	Patikslinta dėl auditų metu nustatytų klaidų (+ -)	Patikslintos ataskaitos duomenys
1	Turtas	88935	-44713	44222
1.2	Nefinansinis turtas	88790	-44713	44077
1.1	Ilgalaikis materialus turtas	88790	-44719	44071
1.2	Ilgalaikis nematerialus turtas	-		
1.3	Atsargos ir trumpalaikis materialus turtas	-	+6	6
1.3.1	- atsargos	-		-
1.3.2	- trumpalaikis turtas	-	+6	6
1.2	Finansinis turtas	145		145
2	Įsipareigojimai	-		-

Savivaldybės administracijos Švietimo skyriui pavaldžios mokymo įstaigos, pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-10-13 nutarimą Nr.1283 ir 2004-12-24 nutarimą Nr. 1644 gavusios valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise valstybės turto už 119 tūkst. Lt (įsigijimo verte), 2004 m. jo į apskaitą neįtraukė ir nesudarė Valstybės turto 2004 m. ataskaitų VT-01 metinė.

Savivaldybės biudžetinė įstaiga Rokiškio viešoji biblioteka, perėmusi pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-12-23 nutarimą Nr. 1663, 2004-09-30 nutarimą Nr. 1228 ir 2004-12-01 nutarimą Nr. 1528 perduoto patikėjimo teise valstybės turto už 30 tūkst. Lt, nesudarė Valstybės turto 2004 m. ataskaitos VT-01 metinė ir nepateikė savivaldybės administracijai. Audito metu Viešoji biblioteka Valstybės turto ataskaitą sudarė ir pateikė, suvestinė savivaldybės Valstybės turto ataskaita patikslinta.

Savivaldybės administracijos Žemės ūkio skyrius, įsigaliojus naujos redakcijos Melioracijos įstatymui, nesivadovavo Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos 2004-12-07 rašto Nr.D-(12.52)- 5259 “Dėl melioracijos statinių apskaitos” nuostatomis ir iš valstybei nuosavybės teise priklausančių ir savivaldybės patikėjimo teise valdomų melioracijos statinių vertės neišbraukė žemės savininkams priklausančių melioracijos statinių vertės, todėl neteisingai paskaičiavo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutinę vertę (padidino), kuri įtraukta į Rokiškio rajono savivaldybės administracijos parengtą Valstybės turto 2004 metų ataskaitą. Dėl šios priežasties savivaldybės administracijos parengtoje suvestinėje Valstybės turto 2004 m. ataskaitoje nepagrįstai padidinta nefinansinio turto 2004-12-31 likutinė vertė - 44743 tūkst.Lt . Vadovaudamasis Kontrolieriaus tarnybos rekomendacijomis, Žemės ūkio skyrius parengė ir pateikė savivaldybės

administracijai patikslintą Valstybės turto ataskaitą, suvestinę valstybės turto ataskaita taip pat patikslinta.

Žemės ūkio skyrius, tvarkydamas turto apskaitą, nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-09-10 nutarimu Nr. 1429 patvirtintų Turto apskaitos tvarkos ataskaitai apie valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą rengti 14 punkto reikalavimų, netvarkė valstybės turto apskaitos atskirai nuo savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto apskaitos, nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 23 punkto bei Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 32-33 punktų reikalavimų. Nustatyti pažeidimai aptarti su atsakingais už apskaitą darbuotojais. Audito metu į rekomendacijas iš karto buvo reaguota ir pažeidimai ištaisyti.

Savivaldybės administracija nepakankamai vykdė Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 29-1 straipsnio 2 dalies 5 punktą bei Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 3 straipsnio nuostatas: neinicijavo ir neteikė savivaldybės tarybai patvirtinti valstybės turto priėmimo, šio turto perdavimo savivaldybės subjektams, perduoto savivaldybei valstybės turto apskaitos, perdavimo ir priėmimo aktų pateikimo buhalterijai ir kitais valstybės turto administravimo klausimais, nenustatė vidaus kontrolės procedūrų ir nepaskyrė atsakingų asmenų už konkrečių procedūrų vykdymo kontrolę. Šios priežastys sąlygojo teisės aktų pažeidimą, priimant savivaldybei valstybės turtą valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, turtą apskaitant bei perduodant savivaldybės biudžetinėms įstaigoms.

Rokiškio rajono savivaldybei priėmus valstybės turtą iš valstybės institucijų pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimus valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, šis turtas savivaldybėje nėra apskaitomas, nes rajono savivaldybės taryba nėra įgaliojusi jokios savivaldybės institucijos perimtą valstybės turtą apskaityti. Nustatyta, kad perimtas valstybės turtas ne visada iš karto perduotas pavaldžioms įstaigoms.

Nebuvo pakankamai vykdomi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-01-05 nutarimu Nr.16 patvirtintos Valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos reikalavimai: nustatyti atvejai, kai valstybės turtą priimant savivaldybei perdavimo-priėmimo aktus pasirašo rajono savivaldybės tarybos neįgalioji asmenys.

Nustatyti atvejai, kai nesant teisinio pagrindo (Lietuvos Respublikos Vyriausybei dar nepriėmus nutarimo) bei nepasirašius turto perdavimo - priėmimo aktų, valstybės turtas perduotas savivaldybės biudžetinėms įstaigoms.

Nustatyta, kad, nesant, rajono tarybos reglamentuotų, valstybės turto perėmimo iš valstybės institucijų, perimto turto apskaitos, turto perdavimo savivaldybės institucijoms, Valstybės turto ataskaitos sudarymo, tvarkų, savivaldybėje valstybės turto perėmimo- perdavimo biudžetinėms įstaigoms teisinius dokumentus tvarko visi savivaldybės administracijos skyriai, nors tai nėra numatyta skyrių veiklos nuostatuose(išskyrus Ekonomikos ir turto valdymo skyrių).

Savivaldybės turto ataskaitos VT-02 audito rezultatai

Statistiniai ataskaitos duomenys apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą:
tūkst. Lt

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Audituoti pateiktos ataskaitos duomenys	Patikslinta dėl auditų metu nustatytų klaidų (+ -)	Patikslintos ataskaitos duomenys
1	Turtas	78644	+1686	80330
1.2	Nefinansinis turtas	52900	+1756	54656
1.1	Ilgalaikis materialus turtas	47098	+789	47887

1.2	Ilgalaikis nematerialus turtas	85	-	85
1.3	Atsargos ir trumpalaikis materialus turtas	5717	+967	6684
1.3.1	- atsargos	771	+159	930
1.3.2	- trumpalaikis turtas	4946	+808	5754
1.2	Finansinis turtas	25744	-70	25674
2	Įsipareigojimai	15379	-1113	14266

Dėl savivaldybės administracijos padalinių bei biudžetinių įstaigų neteisingai sudarytų savivaldybės turto ataskaitų už 2004 metus nefinansinis turtas bendroje ataskaitoje sumažintas 1756 tūkst. Lt, finansinis turtas sumažintas 164 tūkst. Lt, įsipareigojimai padidinti 1113 tūkst. Lt. Dėl neteisingai perkeltų įstaigų ir institucijų duomenų į bendrą suvestinę ataskaitą finansinis turtas padidintas 234 tūkst. Lt. Šių netikslumų suvestinė pagal įstaigas ir institucijas bei jų susidarymo priežastis pateikta lentelėje. Jau audito metu šios klaidos buvo taisomos, įstaigos ir institucijos pateikė patikslintas turto ataskaitas, suvestinė turto ataskaita taip pat patikslinta.

Savivaldybės administracijos Švietimo skyriui pavaldi mokymo įstaiga - Panemunėlio vidurinė mokykla pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. gruodžio 3d. nutarimą Nr. 1584 gavusi savivaldybei nuosavybės teise perduoto turto už 15 tūkst. Lt (įsigijimo verte), 2004 metais jo neįtraukė į apskaitą ir tuo pačiu Savivaldybės turto 2004 m. ataskaitą VT-02 metinė.

Savivaldybės administracijos apskaitoje bei turto ataskaitoje nėra savivaldybės kaip dalininko įnašų viešosiose įstaigose. Nors faktiškai tokių įnašų yra, tačiau nėra tai patvirtinančių dokumentų.

Asignavimų valdytojų finansinių auditų rezultatai (daugiau susiję su turto)

Kraštovarkos ir investicijų skyrius. Rokiškio rajono savivaldybės taryba Kraštovarkos ir investicijų skyriui skyrė lėšas ne tik ilgalaikio turto kūrimui ir rekonstrukcijai, kas didina pastatų vertę, bet ir savivaldybės turto einamajam remontui. Faktinės 2004 m. einamojo remonto išlaidos šio skyriaus duomenimis sudarė 620,6 tūkst. Lt. Savivaldybėje neregamentuota tokių darbų atlikimas, apskaita bei perdavimas. Manome, kad dalis - 509,9 tūkst. Lt - einamojo remonto sąskaita atliktų darbų, nors neįvardinti, kaip nauja statyba ar rekonstrukcija, bet galėjo būti tokiems darbams priskirti, tai:

- 150,0 tūkst. Lt – buvusių prekybos rūmų avarinės būklės likvidavimo darbai;
- 100,0 tūkst. Lt – dvaro sodybos restauravimo darbai;
- 162,0 tūkst. Lt – dvaro sodybos pritaikymo turizmui darbai;
- 50,0 tūkst. Lt – Rokiškio m. seniūnijos kapinių aptvėrimas;
- 47,9 tūkst. Lt – Obelių šilumos ūkio projektavimo ir techninės priežiūros darbai.

Vadovaudamasis Kontrolieriaus tarnybos pateiktomis rekomendacijomis, Kraštovarkos ir investicijų skyrius atstatė nurašytas išlaidas, padidindamas nebaigtos statybos likutį, ir rengia dokumentus Rokiškio miesto kapinių aptvėrimo darbams ir Obelių šilumos ūkio projektavimo ir techninės priežiūros darbams perduoti. Kultūros vertybių objektų - buvusių prekybos rūmų avarinės būklės likvidavimo, dvaro sodybos restauravimo, dvaro sodybos pritaikymo turizmui - atstatytos faktinės biudžeto išlaidos bus perduotos objektus pripažinus tinkamais naudoti kartu su Kultūros vertybių apsaugos departamento lėšomis.

Seniūnijų administracinių pastatų ir kito jų balanse esančio turto remontui Kraštovarkos ir investicijų skyriui buvo skirta 50,0 tūkst. Lt. Šiems darbams atlikti pagal sutartis buvo samdytos ir juos atliko pačios seniūnijos, todėl, manome, kad biudžeto lėšas tikslingiau būtų skirti tiesiogiai seniūnijoms, o ne per Kraštovarkos ir investicijų skyrių.

Nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos inventORIZACIJOS taisyklių 55 punkto reikalavimų, nesudaryti atskiri inventORIZAVIMO

aprašai pagal turto buvimo vietas bei materialiai atsakingus asmenis. Turto inventorizacijos aprašuose nenurodyti ir nepasirašę materialiai atsakingi asmenys.

Kūno kultūros ir sporto centras. Nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 31 – 33 punktų reikalavimų, apskaitoje kaip vienas objektas užpajamuoti 3 savarankiški objektai: šaudykla, garažas ir kiemo aikštelė. Inventorinėse ilgalaikio turto apskaitos kortelėse nenurodytos ilgalaikio turto sudedamosios dalys. Po audito pažeidimai ištaisyti. Nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintų inventorizacijos taisyklių 55 punkto reikalavimų, nesudaryti atskiri inventorizavimo aprašai pagal buhalterinės apskaitos sąskaitas bei materialiai atsakingus asmenis. Atliekant metinę inventorizaciją, nustatytas perteklius- rasta neužpajamuota sunkiosios atletikos štanga. Ji komisijos 2005-01-18 aktu įvertinta 3 tūkst. Lt ir apskaityta 2005 m. sausio mėn., todėl į 2004 metų finansinę atskaitomybę nepateko.

Panemunėlio seniūnija. Inventorizuojant 2004 metų seniūnijos turtą ne pilnai vadovautasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 d. nutarimu Nr.719 patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis. Neinventorizuotas į apskaitą neįtrauktas turtas, formaliai atlikta skolų(komunalinio ūkio), griežtos apskaitos blankų inventorizacija.

Kriaunų seniūnija. Seniūnijoje, tvarkant buhalterinę apskaitą, nevykdyti Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 209 punkto reikalavimai, t.y. netvarkyta analitinės atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais apskaitos kaupiamajame žiniaraštyje pagal kiekvieną debitorių bei kreditorių ir kiekvieną dokumentas. Be tikslios apskaitos negalima nustatyti 2005-01-01 kreditorinio įsiskolinimo paslaugų ir prekių tiekėjams. Vykdydama Kontrolieriaus tarnybos pateiktas rekomendacijas, seniūnija sutvarkė įsiskolinimų apskaitą ir suderino tarpusavio skolas.

Problemos

Auditų metu susidūrėme su problemomis, kurios sudarė sąlygas klaidoms Turto ataskaitose atsirasti, silpnino kontrolę turto valdymo, naudojimo bei apskaitos srityje:

1. Šiuo metu esančios savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklės bei patvirtintos tvarkos turto srityje neapima visų savivaldybės turto valdymo, naudojimo bei apskaitos procesų.

2. Nereglamentuota iš valstybės savivaldybės nuosavybėn gauto turto apskaita, tarybos, kaip turto savininko funkcijos vykdymas iki jis bus perduotas naudotojams. Tai sudaro sąlygas tokio turto visai neapskaityti.

3. Nereglamentuotas savivaldybės turto ataskaitų pateikimas savivaldybės administracijai. Kai kurie savivaldybės administracijos skyriai pateikia statistines turto ataskaitas savivaldybės administracijai, nors dalis jų duomenų jau būna apskaityti savivaldybės administracijos statistinėje turto ataskaitoje.

4. Trūksta skaidrumo sudarant bei pateikiant savivaldybės administracijos ir jos padalinių balansus ir finansines ataskaitas, kurių duomenys pateikiami ir statistinėse turto ataskaitose:

4.1 savivaldybės administracijos kai kurie skyriai dalį savo finansinės atskaitomybės ataskaitų teikia tiesiai finansų skyriui, dalis jų balansinių duomenų patenka savivaldybės administracijai, kuri juos savo balanse pateikia finansų skyriui. Tokiu būdu panaikinamas ryšys tarp balanso ir ataskaitos formų ir sudaromos sąlygos klaidoms atsirasti (sudvigubinti duomenis arba jų visai nepateikti);

4.2 leidimas seniūnijoms sudaryti atskirus komunalinio ūkio balansus, kurių duomenys savivaldybėje neapskaitomi jokiose ataskaitose. Tai taip pat panaikina kontrolės elementus ir sudaro sąlygas klaidoms atsirasti.

Apibendrintos rekomendacijos

1. Užtikrinti savivaldybės turto valdymo, naudojimo bei apskaitos procesų skaidrumą bei ataskaitų sudarymo tikslumą.

2. Imtis priemonių, informant ir apskaitant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-10-13 nutarimu Nr. 1283 ir 2004-12-24 nutarimu Nr.1644 perduotą valstybės turta patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti juo, gautą mokymo įstaigose.

3. Imtis priemonių informant ir apskaitant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-12-03 nutarimu Nr. 1584 perduotą savivaldybės nuosavybės valstybės turta, gautą Panemunėlio vidurinėje mokykloje.

4. Išsiaiškinti bei parengti dokumentus, patvirtinančius savivaldybės kaip dalininko įnašus viešosiose įstaigose bei juos apskaityti.

5. Užtikrinti, kad patvirtintos finansų kontrolės taisyklės bei patvirtintos turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo tvarkos apimtų visus savivaldybės turto valdymo, naudojimo bei apskaitos procesus.

6. Parengti gauto valstybės turto apskaitymo savivaldybėje iki jį perduodant savivaldybės įstaigoms tvarką.

7. Parengti Valstybės turto ir Savivaldybės turto ataskaitų sudarymo bei pateikimo administracijai tvarką.

Išvadą parengė:

Rokiškio rajono savivaldybės kontrolierė

Danguolė Namajūnienė

lentelė

Savivaldybės turto ataskaitos audito metu nustatytų neatitikimų suvestinė
tūkst.Lt

Eil. Nr.	Įstaigos ir institucijos, pateikusios savivaldybės administracijai ataskaitas	Ataskaitose pateikė daugiau +, mažiau -			Klaidų priežastys
		Nefinansi nis turtas	Finansi nis turtas	Įsipareig ojimai	
1	SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA	+67 -458	-2		-sudvigubinti skyrių duomenys; -neįtraukta nebaigta statyba; -neįtrauktas pinigų likutis žemės nuomos mok. surenkamoje s-toje
2	PRIEŠGAISRINĖ TARNYBA				
3	ŠVIETIMO SKYRIUS	-855	-23	-31	Ataskaitoje pateikta mažiau, negu apskaityta balanse
4	KULTŪROS RŪMAI				
5	KRAŠTO MUZIEJUS	-162			Neįtrauktas trumpalaikis turtas
6	VIEŠOJI BIBLIOTEKA	+30	-3		-įtrauktas valstybės turtas; -neįtrauktas pinigų likutis.
7	KŪNO KULTŪROS IR SPORTO CENTRAS				
8	SAVIVALDYBĖS ARCHYVAS		+2		Padidintas debitorinis įsiskolinimas
9	JŪŽINTŲ DUC				
10	JUODUPĖS SENIŪNIJA		+48	+48	Padidintas debitorinis ir kreditorinis įsiskolinimas
11	JŪŽINTŲ SENIŪNIJA	-39	-21	-8	Neįtraukti komunalinio ūkio balanso duomenys
12	KAMAJŲ SENIŪNIJA	-79	-64	+1149	-Neįtraukti komunalinio ūkio balanso duomenys; -Klaidingai pateiktas (padidintas) debitorinis ir kreditorinis įsiskolinimas.

13	KAZLIŠKIO SENIŪNIJA				
14	KRIAUNŲ SENIŪNIJA			-2	Sumažintas kreditorinis įsiskolinimas
15	OBELIŲ SENIŪNIJA		-4		Neįtrauktas komunalinio ūkio balanso pinigų likutis
16	PANDELIO SENIŪNIJA	-4			Sumažintas trumpalaikis turtas
17	PANEMUNĖLIO SENIŪNIJA	-256	-49	-43	-Neįtrauktos atsargos; -Neįtraukti komunalinio ūkio balanso duomenys.
18	ROKIŠKIO KAIMIŠKOJI SENIŪNIJA		-48		-Padidintas debitorinis įsiskolinimas; -Neįtraukti komunalinio ūkio balanso duomenys
19	ROKIŠKIO MIESTO SENIŪNIJA				
	Iš viso įstaigos pateikė	-1756	-164	+1113	
	Neteisingai perkelti duomenys		+234		Padidinti Kultūros rūmų ataskaitos duomenys
	Iš viso suvestinėje ataskaitoje	-1756	+70	+1113	