



ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

S P R E N D I M A S **DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBOS IŠVADOS** **DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS VALSTYBĖS TURTO 2005 METŲ** **ATASKAITOS (VT-01) IR SAVIVALDYBĖS TURTO 2005 METŲ ATASKAITOS (VT-02)** **BEI SAVIVALDYBĖS TURTO NAUDOJIMO**

2006 m. spalio 6 d. Nr.TS-11.133
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 Rokiškio rajono savivaldybės valstybės turto 2005 metų ataskaitos (VT-01) ir savivaldybės turto 2005 metų ataskaitos (VT-02) bei savivaldybės turto naudojimo (pridedama).

L.e.savivaldybės mero pareigas

Rimantas Velykis



ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS

KONTROLIERIAUS TARNYBA

Kodas 8866269, Respublikos g.94, LT-4820Rokiškis, tel.71365, faksas 8-458-71420
el.p. kontrol@post.rokiskis.lt ,a.s. LT664010041500080041 AB bankas NORD/LB Lietuva, banko kodas 40100

IŠVADA

DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS VALSTYBĖS TURTO 2005 METŲ ATASKAITOS (VT-01) IR SAVIVALDYBĖS TURTO 2005 METŲ ATASKAITOS (VT-02) BEI SAVIVALDYBĖS TURTO NAUDOJIMO

2006 m. rugsėjo 21 d.

Rokiškis

Rokiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnyba atliko Rokiškio rajono savivaldybės valstybės turto 2005 metų ataskaitos (VT-01) ir savivaldybės turto 2005 metų ataskaitos (VT-02) (toliau - Ataskaitų) auditus. Auditų tikslas - nustatyti, ar Ataskaitos visais reikšmingais atvejais parengtos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, nustatytus Ataskaitoms.

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 atsakinga Rokiškio rajono savivaldybės administracija. Pagal patvirtintus nuostatus, už Ataskaitų pateikimą ir turto valdymą atsakingas Ekonomikos ir turto valdymo skyrius. Rokiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos pareiga pateikti savivaldybės tarybai išvadą dėl Ataskaitų bei turto naudojimo.

Rokiškio rajono savivaldybės Valstybės turto 2005 metų ataskaita VT-01 sudaryta ir pateikta Statistikos departamentui prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. kovo 10 d., o Savivaldybės turto ataskaita VT-02 - 2006m. gegužės 15d . Kontrolieriaus tarnyboje šios Ataskaitos gautos 2006 m. gegužės 30 d.

Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba auditus atliko pagal Vietos savivaldos įstatymo ir Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimus. Auditai buvo suplanuoti ir atlikti taip, kad suteiktų pakankamą pagrindą tvirtinti, jog nėra reikšmingų informacijos iškraipymų Ekonomikos ir turto valdymo skyriaus tvarkomuose duomenyse. Kontrolieriaus tarnyba tiki, kad atlikti auditai suteikia pagrindą mūsų nuomonei ir išvadoms. Vykdamas Kontrolieriaus tarnybos rekomendacijas, Savivaldybės administracija parengė ir pateikė patikslintas Ataskaitas (Valstybės turto VT-01 - rugsėjo 19 d., Savivaldybės turto VT-02 - rugsėjo 20 d.), kurias įvertinę pateikiame savo nuomonę.

1. Patikslintų Ataskaitų finansinių duomenų parengimas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, nustatytus ataskaitoms parengti bei jų atitiktis finansinėms ataskaitoms ir duomenims, iš kurių jos buvo sudarytos

1.1 Savivaldybės turto ataskaitoje neapskaityta 441,4 tūkst. Lt Savivaldybės, kaip dalininko, įnašų viešosiose įstaigose, nes jų nėra ir savivaldybės administracijos apskaitoje.

1.2 Kraštotvarkos ir investicijų skyriaus duomenyse neapskaičiuota 412,0 tūkst. Lt. nebaigtos statybos išlaidų (buvusių prekybos rūmų avarinės būklės likvidavimo darbai - 150,0 tūkst. Lt, dvaro sodybos restauravimo darbai - 100,0 tūkst. Lt, dvaro sodybos pritaikymo turizmui darbai - 162,0 tūkst. Lt).

1.3 Ne visi Ataskaitoje pateikti kaip savivaldybei nuosavybės teise priklausantys pastatai ir statiniai teisiškai įregistruoti nekilnojamo turto registre, kaip tai numato Nekilnojamo turto registro įstatymas, todėl, tiksliai nenustačius turto priklausomybės, negalime patvirtinti, kad ir visas šis Ataskaitoje nurodytas turtas yra tikras ir galutinis.

1.4 Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2006 m. sausio 11 d. įsakymas Nr. DĮ-6 "Dėl valstybės ir savivaldybės turto metinių statistinių ataskaitų patvirtinimo" reglamentuoja, kad į suvestinę ataskaitą turi būti įtrauktas savivaldos institucijų, savivaldybės įmonių, įstaigų ir organizacijų valdomas savivaldybės turtas ir įsipareigojimai, kitiems juridiniams asmenims patikėjimo teise perduotas savivaldybės turtas. Kadangi savivaldybėje gauto bei perduoto turto apskaita nebuvo vedama, todėl negalime tvirtinti, kad visos įstaigos ir institucijos, turinčios savivaldybės turto, pristatė savivaldybės turto 2005 metų ataskaitas.

1.5 Nustatyti atskiri atvejai, kai be teisinio pagrindo, savivaldybės Tarybos įgaliotam asmeniui nepasirašius Vyriausybės institucijų valstybės turto- perdavimo aktų, Vyriausybės institucijos valstybės turtą tiesiogiai perdavė savivaldybės įstaigoms: valstybės nuosavybe - 11 tūkst. Lt įsigijimo verte, savivaldybės nuosavybe - 7 tūkst. Lt įsigijimo verte.

Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos nuomone, išskyrus ankstesnėse pastraipose nurodytus dalykus, Ataskaitos visais reikšmingais atvejais parengtos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, nustatytus Ataskaitoms sudaryti.

2. Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo vertinimas efektyvumo, ekonomiškumo ir rezultatyvumo aspektais

2.1 Auditų rezultatai bei kiti šios išvados priede pateikti trūkumai rodo, kad savivaldybės administracija neužtikrino, kad savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaita ir informacija apie turtą būtų teisinga, išsami ir naudinga vidaus ir išorės informacijos vartotojams.

2.2 Kontrolieriaus tarnybos išvadose dėl 2005 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos ir biudžeto naudojimo pateiktas apibendrintas savivaldybės biudžeto valdymo vertinimas efektyvumo, ekonomiškumo, rezultatyvumo ir teisėtumo aspektais. Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo apibendrintas vertinimas iš esmės nesiskiria nuo savivaldybės biudžeto vertinimo. Atsižvelgiant į tai, kad minėtas išvadas Savivaldybės taryba patvirtino 2006 m. birželio 30 d., šioje Kontrolieriaus tarnybos išvadoje minėtų trūkumų nekartosime.

Ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai rodo, kad savivaldybė turtą valdo ir naudoja ne pačiu efektyviausiu, ekonomiškiausiu ir rezultatyviausiu būdu.

Šios Išvados sudėtinė dalis -Išvados priedas.

Savivaldybės kontrolierė

Danguolė Namajūnienė

I Š V A D O S P R I E D A S

A U D I T Ų R E Z U L T A T A I

Valstybės turto ataskaitos VT-01 audito rezultatai

Statistiniai duomenys apie patikėjimo teise valdomą valstybės turta 2005 m. gruodžio 31 d. :
tūkst. Lt

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Audituoti pateiktos ataskaitos duomenys	Patikslinta dėl auditų metu nustatytų klaidų (+ -)	Patikslintos ataskaitos duomenys
1	Nefinansinis turtas	45251	+9	45250
1.1	Ilgalaikis materialus turtas	45238	+9	45247
1.2	Ilgalaikis nematerialus turtas			
1.3	Atsargos ir trumpalaikis materialus turtas	13	+6	6
1.3.1	- atsargos	3		-
1.3.2	- trumpalaikis turtas	10	+6	6
2	Finansinis turtas	145		145
2.1	Grynieji pinigai ir indėliai			
2.2	Akcijos ir kitas kapitalas			
2.3	Gautinos sumos (debitoriai)			
3	Įsipareigojimai			

1. Valstybės turto 2005 metų ataskaitoje nefinansinis turtas 2004 m. gruodžio 31 d. atvaizduotas 347,- tūkst. Lt didesnis negu 2004 metų Ataskaitoje 2004 m. gruodžio 31 d. Šis neatitikimas ištaisytas parengtoje patikslintoje 2005 metų Ataskaitoje, 2004 m. gruodžio 31 d. likučiai suderinti su 2004 metų Ataskaitos duomenimis.

2. Valstybės turto 2005 metų ataskaitoje nefinansinis turtas 2005 m. gruodžio 31 d. sumažintas 9 tūkst.Lt - į jį neįtraukta Žemės ūkio skyriaus pagal 2005 m. sausio 21 d. LR Vyriausybės nutarimą Nr. 109 iš Nacionalinės mokėjimo agentūros prie Žemės ūkio ministerijos patikėjimo teise gauta kompiuterinė technika. Minėtas turtas buvo apskaitytas užbalansinėje sąskaitoje. Parengtoje patikslintoje 2005 metų Ataskaitoje ši klaida ištaisyta.

3. Nustatyti atskiri atvejai, kai nesant teisinio pagrindo, savivaldybės Tarybos įgaliotam asmeniui nepasirašius LR Vyriausybės institucijų valstybės turto- perdavimo aktų, Vyriausybės institucijos valstybės turta tiesiogiai perdavė savivaldybės įstaigoms.

- Pagal LR Vyriausybės 2005 m. balandžio 13 d. Nr. 401 ir 2005 m. birželio 9 d. Nr. 631 nutarimus- Švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo aprūpinimo centras tiesiogiai perdavė Panemunėlio pagrindinei mokyklai kompiuterinę techniką ir mokymo priemones 10146,27 Lt įsigijimo verte;

- Pagal 2005 m. rugsėjo 15 d. nutarimą Nr. 1015 Specialiosios pedagogikos ir psichologijos centras tiesiogiai perdavė Švietimo skyriaus pedagoginei psichologinei tarnybai psichologinio vertinimo metodiką 900 Lt įsigijimo verte.

Savivaldybės turto ataskaitos VT-02 audito rezultatai
 Statistiniai duomenys apie savivaldybės turtą 2005 m. gruodžio 31 d. :
 tūkst. Lt

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Audituoti pateiktos ataskaitos duomenys	Patikslinta dėl auditų metu nustatytų klaidų (+ -)	Patikslintos ataskaitos duomenys
1	Nefinansinis turtas	55988	+1266	57254
1.1	Ilgalaikis materialus turtas	48391	+1266	49657
1.2	Ilgalaikis nematerialus turtas	48		48
1.3	Atsargos ir trumpalaikis materialus turtas	7549		7549
1.3.1	- atsargos	949		949
1.3.2	- trumpalaikis turtas	6600		6600
2	Finansinis turtas	27474	+114	27588
2.1	Grynieji pinigai ir indėliai	4187	+114	4301
2.2	Akcijos ir kitas kapitalas	22578		22578
2.3	Gautinos sumos (debitoriai)	709		709
3	Įsipareigojimai	12913	+34	12947
3.1	Paskolos	9794		9794
3.2	Kitos mokėtinos sumos	3119	+34	3153

1. Savivaldybės turto 2005 m. ataskaitoje 2004 m. gruodžio 31 d. nefinansinis turtas atvaizduotas 344 tūkst. Lt mažesnis, finansinis turtas 21 tūkst. Lt mažesnis, įsipareigojimai 15 tūkst. Lt didesni, negu buvo 2004 metų ataskaitoje. Šie neatitikimai ištaisyti parengtoje patikslintoje 2005 metų Ataskaitoje, 2004 m. gruodžio 31 d. likučiai suderinti su 2004 metų Ataskaitos duomenimis.

2. Savivaldybės turto ataskaitoje 2005 m. gruodžio 31 d. nefinansinis turtas sumažintas 1266 tūkst. Lt, finansinis turtas sumažintas 114 tūkst. Lt, įsipareigojimai sumažinti 34 tūkst. Lt:

- Savivaldybės administracija Ataskaitoje nepateikė 1706,0 tūkst. Lt nebaigtos statybos likučio, ilgalaikio turto pateikė 440 tūkst. Lt daugiau, dėl ko savivaldybės turto ataskaitoje nefinansinis turtas sumažintas 1266 tūkst. Lt;

- Obelių seniūnija Ataskaitoje nepateikė 12 tūkst. Lt įsipareigojimų už pavedimų lėšas, apskaitytas balanse;

- Krašto muziejus Ataskaitoje nepateikė 12 tūkst. Lt įsipareigojimų už pavedimų lėšas, apskaitytas balanse;

- Kūno kultūros ir sporto centras Ataskaitoje nepateikė 12 tūkst. Lt įsipareigojimų už pavedimų lėšas, apskaitytas balanse

- Kazliškio seniūnija savivaldybės turto ataskaitoje nepateikė 10 tūkst. Lt įsipareigojimų darbuotojams pagal darbo užmokestį.

- Į suvestinę ataskaitą Ekonomikos ir turto valdymo skyrius neįtraukė Krašto muziejaus Ataskaitoje pateiktų 2005 m. gruodžio 31 d. duomenų apie finansinį turtą (grynieji pinigai) 12 tūkst. Lt.

2 punkte norodytos klaidos ištaisytos parengtoje patikslintoje 2005 metų Ataskaitoje.

3. Kraštovarkos ir investicijų skyrius pagal Kontrolieriaus tarnybos rekomendacijas turėjo apskaityti 2004 m. buvo nurašytų 509,9 tūkst. Lt priskirtinų naujai statybai ar rekonstrukcijai išlaidų, tačiau faktiškai apskaitė tik 97,9 tūkst. Lt, liko neapskaityta 412,0 tūkst. Lt. Tai buvusių prekybos rūmų avarinės būklės likvidavimo darbai (150,0 tūkst. Lt), dvaro sodybos restauravimo darbai (100,0 tūkst. Lt), dvaro sodybos pritaikymo turizmui darbai (162,0 tūkst. Lt). Dėl šios priežasties šių lėšų nėra ir nebaigtos statybos likutyje ir Ataskaitos nefinansinio turto dalyje.

4. Rokiškio rajono savivaldybės administracija pagal Kontrolieriaus tarnybos rekomendacijas turėjo išsiaiškinti ir parengti dokumentus, patvirtinančius savivaldybės, kaip dalininko įnašus viešosiose įstaigose bei juos apskaityti. Faktiškai buvo įteisinti ar apskaityti 524 tūkst. Lt dalininko įnašų tik vienoje - Juodupės komunalinio ūkio - viešojoje įstaigoje. Liko nesutvarkyti dokumentai ir neapskaityta 441,4 tūkst. Lt trijų savivaldybės viešųjų įstaigų dalininkų įnašų, kurie apskaityti šių viešųjų įstaigų balansuose: Rokiškio verslo informacinio centro - 10,0 tūkst. Lt, Rokiškio PASP centro - 108,5 tūkst. Lt, Rokiškio rajono ligoninės - 322,9 tūkst. Lt.

5. Ne visi Ataskaitoje pateikti kaip savivaldybei nuosavybės teise priklausantys pastatai ir statiniai teisiškai įregistruoti nekilnojamo turto registre, kaip tai numato Nekilnojamo turto registro įstatymas, todėl, tiksliai nenustačius turto priklausomybės, negalime patvirtinti, kad ir visas šis Ataskaitoje nurodytas turtas yra tikras ir galutinis.

6. Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2006 m. sausio 11 d. įsakymas Nr. DĮ-6 "Dėl valstybės ir savivaldybės turto metinių statistinių ataskaitų patvirtinimo" reglamentuoja, kad į suvestinę ataskaitą turi būti įtrauktas savivaldos institucijų, savivaldybės įmonių, įstaigų ir organizacijų valdomas savivaldybės turtas ir įsipareigojimai, kitiems juridiniams asmenims patikėjimo teise perduotas savivaldybės turtas. Kadangi savivaldybėje gauto bei perduoto turto apskaita nebuvo vedama, todėl negalime tvirtinti, kad visos įstaigos ir institucijos, turinčios savivaldybės turto, pristatė savivaldybės turto 2005 metų ataskaitas.

7. Nustatyti atskiri atvejai, kai be teisinio pagrindo, Savivaldybės tarybos įgaliotam asmeniui nepasirašius Vyriausybės institucijų valstybės turto perdavimo - priėmimo aktų, Vyriausybės institucijos valstybės turtą tiesiogiai perdavė savivaldybės įstaigoms:

- Pagal Vyriausybės 2005 m. balandžio 13 d. nutarimą Nr. 401 valstybės turtas iš Švietimo ministerijos Informacijos centro 500,32 Lt įsigijimo verte paimtas ne Savivaldybės tarybos įgalioto asmens, o Panemunėlio pagrindinės mokyklos direktoriaus;

- Pagal Vyriausybės 2005 m. birželio 9 nutarimą Nr. 631, Panemunėlio pagrindinė mokykla faktiškai gavo turtą ir jį apskaitė, neturėdama turto perdavimo – priėmimo aktų nei iš valstybės institucijos nei iš savivaldybės administracijos 6554,35 Lt įsigijimo verte. Savivaldybės tarybos įgalioto asmens turto perdavimo- priėmimo dokumentai iki audito nebuvo sutvarkyti.

**PRAĖJUSIŲ METŲ IŠVADOS PRIEDE PATEIKTŲ PROBLEMŲ SPRENDIMAS
IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS**

Problemų sprendimas

Eil. Nr.	Iškelta problema	Problemos sprendimas
1	Šiuo metu esančios savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklės bei patvirtintos tvarkos turto srityje neapima visų savivaldybės turto valdymo, naudojimo bei apskaitos procesų.	Patikslintos Finansų kontrolės taisyklės
2	Neregamentuota 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.	Reglamentuota tarybos sprendimu
3	Neregamentuotas 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.	Neregamentuota
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);	Neišspręsta
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.	Neišspręsta

Rekomendacijų įgyvendinimas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Informacija apie vykdymą
1	Užtikrinti savivaldybės turto valdymo, naudojimo bei apskaitos procesų skaidrumą bei ataskaitų sudarymo tikslumą.	Nevisiškai užtikrina
2	Imtis priemonių, įforminant ir apskaitant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-10-13 nutarimu Nr. 1283 ir 2004-12-24	Apskaityta

	nutarimu Nr.1644 perduotą valstybės turtą 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 turtą, gautą Panemunėlio pagrindinėje mokykloje.	Apskaičiuota
4	Išsiaiškinti bei parengti dokumentus, patvirtinančius savivaldybės kaip dalininko įnašus viešosiose įstaigose bei juos apskaičiuoti.	Išsiaiškinta ir parengta 1 VŠĮ, neišsiaiškinta ir neparengta 3 VŠĮ
5	Užtikrinti, kad patvirtintos Finansų kontrolės taisyklės bei patvirtintos Turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo tvarkos apimtų visus savivaldybės turto valdymo, naudojimo bei apskaitos procesus.	Patikslintose Finansų kontrolės taisyklėse tai numatyta
6	Parengti gauto valstybės turto apskaitymo savivaldybėje iki jį perduodant savivaldybės įstaigoms tvarką.	Tai reglamentuota patikslinus Nereikalingo arba netinamo (negalimo) naudoti turto nurašymo, išardymo, likvidavimo, perdavimo tvarką
7	Parengti Valstybės turto ir Savivaldybės turto ataskaitų sudarymo bei pateikimo administracijai tvarką.	Neparengta

REKOMENDACIJOS

Šioje dalyje teikiame tik tas rekomendacijas, kurios nebuvo įtrauktos į auditų ataskaitas.

1. Atkreipti savivaldybės Administracijos direktoriaus dėmesį į neišspręstas problemas ir neįvykdytas Kontrolieriaus tarnybos rekomendacijas.
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.
3. Rengiant Ataskaitas vėlesniais metais, atkreipti dėmesį į pasikartojančius neatitikimus.
4. Siekiant viešumo, skelbti Ataskaitas apie turtą interneto svetainėje.

Išvadą parengė:

Danguolė Namajūnienė, Rokiškio rajono savivaldybės kontrolierė
