



PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vasario 16-osios g. 27, 35185 Panevėžys, tel.: (8 45) 58 29 41, (8 45) 58 29 12, faks. (8 45) 58 29 75, el. p. ege@panrs.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 288633840

PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS VALSTYBĖS TURTO 2008M. ATASKAITOS (VT-01 METINĖ) IR SAVIVALDYBĖS TURTO 2008M. ATASKAITOS (VT-02 METINĖ) FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2009-09-14 Nr. SD-6- 15 A

Panevėžys

IŽANGA

Vykdamas Panevėžio rajono savivaldybės kontrolierės Reginos Viškelienės 2009-06-22 pavedimą Nr.12F, mes atlikome 2008 metų Valstybės patikėjimo teise ir Savivaldybės nuosavybės teise valdomo turto finansinės būklės ir naudojimo auditą. Auditą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė Regina Viškelienė ir vyr. specialistė Pranė Teišerskienė.

Audito tikslas – nustatyti ar 2008 metų Savivaldybės statistinės ataskaitos (VT-01 ir VT-02) parengtos pagal Lietuvos Respublikos ir Savivaldybės institucijų teisės aktus, reglamentuojančius turto apskaitą ir ataskaitų parengimą, įvertinti turto apskaitos vidaus kontrolę. Išvadą teikti Tarybai.

Audituojamasis subjektas – Panevėžio rajono savivaldybės administracija, adresas : Vasario 16-osios g. 27, Panevėžys, įmonės kodas 1887745940.

Audituojamuoju laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigose dirbo Vitalijus Žiurlys. Už metinių valstybės turto (VT-01) ir savivaldybės turto (VT-02) statistinių ataskaitų parengimą, pagal pareigybės aprašymą, atsakinga Administracijos ekonomikos ir turto valdymo skyriaus vyr. specialistė Jadvyga Balčienė.

Ši audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, kurie įforminti audito darbo dokumentuose, o nepriklausoma nuomonė apie Valstybės ir Savivaldybės turto statistines ataskaitas pareiškiama audito išvadoje. Ši ataskaita yra išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl Valstybės patikėjimo teise valdomo ir Savivaldybės nuosavybės teise valdomo turto, dalis.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atlikdami auditą vertinome :

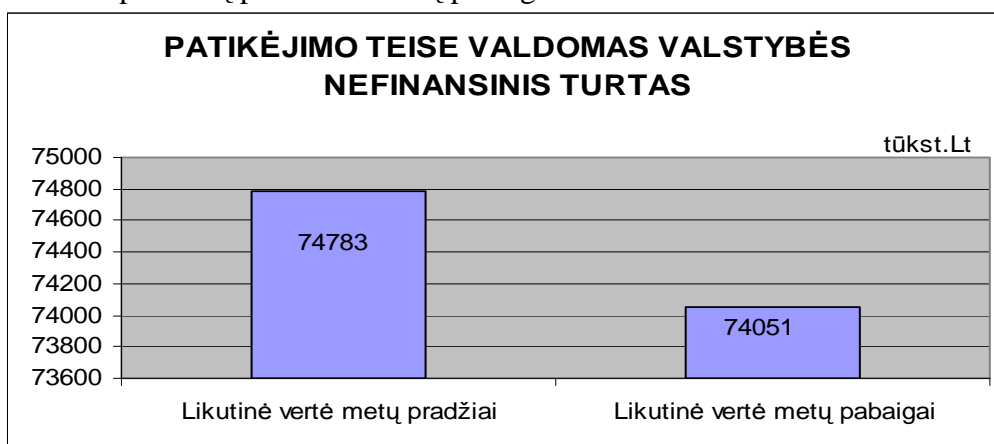
1. 2008 metų Valstybės turto (VT-01) ir Savivaldybės turto (VT-02) ataskaitas (toliau tekste – Ataskaitos);
2. Savivaldybės Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008m. apyskaitos Forma Nr.3, Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaitos Forma Nr.4 duomenis ;
3. Atsitiktinės atrankos būdu pasirinktas biudžetinių įstaigų ir kitų įstaigų ir organizacijų pateiktas VT-01 ir VT-02 ataskaitas.

Auditui atlikti ir išvadai parengti Kontrolės ir audito tarnybai statistines Ataskaitas pateikė Savivaldybės Ekonomikos ir turto valdymo skyrius (toliau tekste – Administracija). Atliekant 2008 metų Ataskaitų vertinimą rėmėmės ir už 2008 metus atliktų auditų duomenimis:

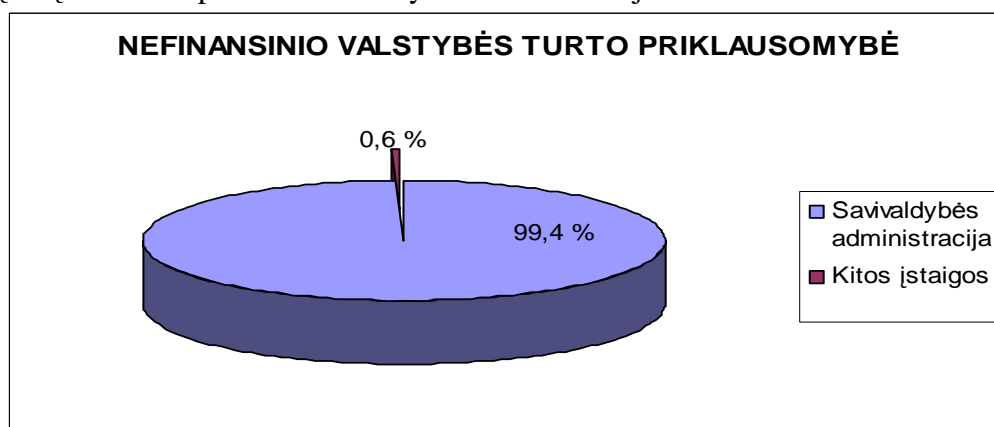
1. Krekenavos M. Antanaičio gimnazijos finansinio audito;
2. Ramygalos gimnazijos finansinio audito;
3. Dembavos pagrindinės mokyklos ribotos apimties finansinio audito;

4. Šilagalio kultūros centro finansinio audito;
5. Rajono vaikų globos namų finansinio audito;
6. VšĮ Velžio ir Ramygalos komunalinių ūkių finansinių auditų ;

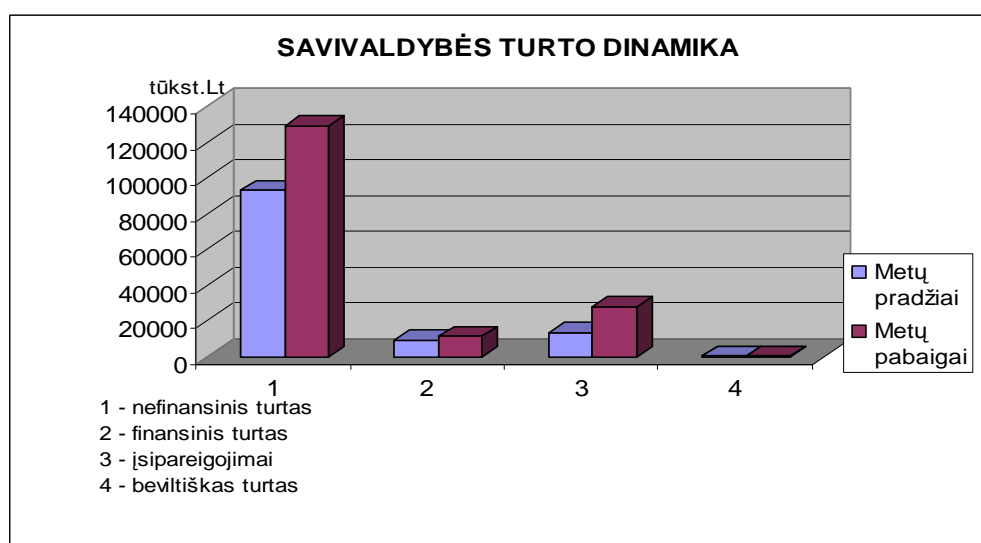
Ataskaitoje VT-01 Administracija pateikė duomenis apie nefinansinio turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio metų pradžiai ir metų pabaigai.



Didžiąją dalį šio turto apskaitė Savivaldybės administracija.



Ataskaitoje VT-02 Administracija pateikė duomenis apie nefinansinio turto, finansinio turto ir įsipareigojimų bei beviltiško finansinio turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio metų pradžiai ir pabaigai.



Administracija pateikdama Ataskaitas, nenurodė jų sudarymo metodų, todėl darome prielaidą, kad ataskaitos VT-01 ir VT-02 parengtos pagal Savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų

organizacijų pateiktas, atsakingų asmenų patvirtintas, jų buhalterinėje apskaitoje esančio turto ataskaitų formas ir ataskaitas VT-01 ir VT-02 (t.y. aritmetine šių ataskaitų duomenų suma).

Ataskaitų sudarymo tvarka

Statistinių ataskaitų rengimą reglamentuoja Vyriausybės 2001-10-17 nutarimas Nr.1226 „Dėl valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos¹“ taip pat, Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2009-01-30 įsakymas Nr. DĮ-36 „Dėl valstybės ir savivaldybės turto statistinių ataskaitų formų patvirtinimo“². Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 5 straipsnio 5 dalyje³ nustatyta, kad administracija parengtas ataskaitas pateikia savivaldybės institucijoms (Savivaldybės tarybai, Merui, Kontrolieriui) ir Statistikos departamentui. Savivaldybės administracijos direktorius 2007-02-07 įsakymu Nr. A-124 patvirtino savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų rengimo ir teikimo tvarką.

AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Pastebėjimai:

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais⁴ 2008 metais savivaldybei perduotas patikėjimo teise valdyti , naudoti ir disponuoti (VT-01) 113296,90Lt vertės valstybei nuosavybės teise priklausančias turtas, administracijos, vadovaujantis tarybos sprendimais,⁵ buvo perduotas biudžetinėms įstaigoms patikėjimo teise. Taip buvo pažeistos LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 ir 10 straipsnių nuostatos, kad valstybės turtas LR Vyriausybės nutarimais yra perduodamas savivaldybėms valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise. Pagal šį įstatymą savivaldybių biudžetinės įstaigos negali būti valstybės turto patikėtinės.

2009-05-21 rajono tarybos sprendimu Nr. T-113 „Dėl turto perdavimo“ nuspręsta gautą iš valstybės turtą perduoti savivaldybės administracijai ir savivaldybės administracija šį turtą perduoda biudžetinėms įstaigoms panaudos pagrindais.

Savivaldybėje reglamentuota Ataskaitų rengimo tvarka nenurodo teikiamų duomenų visų šaltinių ir vidaus kontrolės procedūrų, kurios sumažintų klaidų atsiradimo riziką. Dalis Tvarkos punktu neatitinka pasikeitusių Respublikinių teisinių aktų nuorodų.

Statistikos departamento generalinis direktorius Ataskaitų formose įvedė naują V-ąją dalį „Pastabos“ ir nustatė joje nurodyti praėjusių metų turto ar įsipareigojimų likučių pasikeitimo priežastis, jei jie skiriasi nuo praėjusių metų ataskaitoje nurodytų. Taip pat Pastabų dalyje , privaloma nurodyti ženklus turto ar įsipareigojimų pasikeitimo per metus priežastis.

Iš 63 įstaigų, pateikusių VT-02 ataskaitas, ataskaitos dalį „Pastabos“ užpildė tik 10

Kaip nustatyta atliktų auditų metu dalis savivaldybės turto teisiškai neįregistruotas, atlikta inventorizacija yra formali . Vadovaujantis Administracijos Ekonomikos ir turto valdymo skyriaus nuostatais, vienas iš skyriaus uždavinių yra - 6.18. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo klausimų sprendimas, tačiau Audito metu duomenų apie savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto teisinę registraciją, negavome. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo įstatymo 15straipsnio 4dalis nurodo, kad savivaldybei nuosavybės teise priklausančias registruotinas turtas turi būti teisės aktų nustatyta tvarka

¹ Žinios 2008, Nr.59-2225

² Žinios 2009, Nr.15-628

³ Žinios 2002, Nr. 60-2412

⁴ 2008-01-30 Nr.85; 2008-02-20 Nr.153; 2008-04-09 Nr.340; 2008-09-03 Nr.869.

⁵ 2007-08-30 Nr. T -230; 2007-10-04 Nr. T- 245 ; 2007-11-15 Nr. T-277; 2008-03-13 Nr. T -32.

(Nekilnojamojo turto registro įstatymo pakeitimo įstatymas⁶) registruojamas viešuosiuose registruose.

Savivaldybėje nesisteminami duomenys apie teisiškai registruotą nefinansinį turtą dėl ko negalima pagrįsti turto nuosavybės teisės.

Audituojant pateiktas turto Ataskaitas VT-01 ir VT-02 nustatyta, kad nefinansinio turto duomenys nesutampa su Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitos (Forma Nr.3) ir Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaitos (Forma Nr.4) duomenimis. Statistinėse ataskaitose ilgalaikio materialaus turto vertė 2008-12-31 (be turto kuris perduotas uždarosioms akcinėms bendrovėms) yra 14,3 tūkst.Lt didesnė nei Formoje Nr.3, atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto - 16,6 tūkst.Lt, o nematerialiojo turto – 0,3 tūkst.Lt mažesnė nei Formoje Nr.3. Tai neatitinka Statistikos departamento prie LR vyriausybės generalinio direktoriaus 2009-01-30 įsakymu Nr. DĮ-36 patvirtintų paaiškinimų metinėms ataskaitoms VT-01 ir VT-02 pildyti nuostatų.

Ataskaitų nefinansinio turto duomenys nesutampa su apskaitos duomenimis 30,6 tūkst.Lt.

Analizuojant nebaigtos statybos (materialaus ilgalaikio turto) likutinės vertės pokyčius, nustatyta, kad didžioji dalis nebaigtos statybos buvo apskaitoma Savivaldybės administracijoje. Šio turto vertė metų pabaigai sudarė 10081,0 tūkst.Lt ir lyginant su metų pradžia padidėjo 2,8 karto. Audito metu nustatyta, kad Ataskaitoje pateikto šios rūšies turto, nepagrįstai parodyta likutinė vertė 904,5 tūkst.Lt, kuri turėjo būti parodyta kaip ilgalaikis materialus turtas – negyvenamieji pastatai. Pažymėtina, kad 753,7 tūkst.Lt nebaigtos statybos objektų priduoti eksploatacijai jau 2007 metais ir turtas užregistruotas nekilnojamojo turto registre.

Savivaldybėje nepatvirtinta ilgalaikio materialaus turto vertės padidėjimo, dėl statybos ir remonto darbų, perdavimo tvarka. Vedama turto apskaita neatitinka Buhalterinės apskaitos įstatymo⁷ reikalavimų apskaitos informacijai. Ataskaitoje VT-02 parodytas 904,5 tūkst.Lt nebaigtos statybos darbų likutis turėjo būti parodytas kaip ilgalaikis materialusis turtas, kuriam skaičiuojamas nusidėvėjimas.

Didžiausias nebaigtos statybos likutinės vertės pokytis per metus, Savivaldybės biudžetinėse įstaigose, nustatytas Viešojoje bibliotekoje. Likutinė vertė išaugo 3,3 karto. Metų pabaigoje nebaigtos statybos likutinė vertė sudarė 334,7 tūkst.Lt.

Statistinėje ataskaitoje Viešoji biblioteka neteisingai parodė nebaigtos statybos likutį, kadangi statybos remonto darbai 101,0 tūkst.Lt sumoje priduoti 2006 metais, o 233,7 tūkst.Lt - 2008 metų birželio – spalio mėnesiais.

Vadovaujantis 2001-12-30 finansų ministro įsakymu Nr.70⁸ patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 23 p. remonto darbų atlikimo išlaidomis turėjo būti padidinta ilgalaikio turto vertė.

Ramygalos vaikų darželio 2008 metų finansinėje atskaitomybėje neteisingai apskaitytos privatizavimo fondo lėšos 350,0 tūkst.Lt. Sudarant statistinę ataskaitą įstaiga neteisingai parodė finansinių įsipareigojimų likutinę vertę (kitos mokėtinos sumos) 354,8 tūkst.Lt. Šis likutis nepagrįstai padidintas 350,0 tūkst.Lt.

Ramygalos vaikų darželis statistinėje ataskaitoje neteisingai parodė finansinių įsipareigojimų likutinę vertę 354,8 tūkst.Lt. Savivaldybės statistinėje ataskaitoje VT-02 finansinių įsipareigojimų likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigai, nepagrįstai padidinta 350,0 tūkst.Lt.

Išvados :

1. Savivaldybės administracijoje reglamentuota statistinių ataskaitų VT-01 ir VT-02 rengimo ir teikimo tvarka yra taisytina, kadangi neminimalizuoja klaidų atsiradimo rizikos.

⁶ Žinios 2001, Nr.55-1948

⁷ Žinios 2001, Nr.99-3515

⁸ Žinios 2001, Nr.30 – 978

2. Rengiant savivaldybės Ataskaitą VT-02 nepilnai vadovautasi Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2009-01-30 įsakymo Nr. DĮ-36 „Dėl valstybės ir savivaldybės turto statistinių ataskaitų formų patvirtinimo“ reikalavimais.
3. Administracijoje nesisteminami duomenys apie registruotiną turtą, galintys pagrįsti savivaldybės nuosavybės teisę .
4. Savivaldybės Ataskaitų nefinansinio turto duomenys nesutampa su apskaitos duomenimis 30,6 tūkst.Lt.
5. Savivaldybės Ataskaitoje VT-02 904,5 tūkst.Lt nebaigtos statybos darbų likutis turėjo būti parodytas kaip ilgalaikis materialusis turtas, kuriam skaičiuojamas nusidėvėjimas. Nuo 2007 metų neskaičiuotas negyvenamųjų pastatų nusidėvėjimas nuo 753,7 tūkst.Lt padidintos vertės, sukelia riziką dėl negyvenamųjų pastatų likutinės vertės apskaitos teisingumo.
6. Savivaldybės Ataskaitoje VT-02 finansinių įsipareigojimų likutinė vertė nepagrįstai padidinta 350,0 tūkst.Lt.
7. Savivaldybėje nepatvirtinta ilgalaikio materialaus turto vertės padidėjimo, dėl statybos ir remonto darbų, perdavimo tvarka. Vedama turto apskaita neatitinka Buhalterinės apskaitos įstatymo reikalavimų apskaitos informacijai.
8. Apskaitant turtą ir sudarant metinę Ataskaitą VT-02 vidaus kontrolė savivaldybėje yra nepakankama.

Rekomendacijos

Savivaldybės administracijos direktoriui

1. Peržiūrėti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto metinės ataskaitos sudarymo ir teikimo tvarką , nustatant duomenų teikimo šaltinius, vidaus kontrolės procedūras, ataskaitų sudarymo ir pateikimo terminus.
2. Atkreipti dėmesį į Statistikos departamento generalinio direktoriaus įsakyme Nr. DĮ-36 prieduose teikiamas formuluotes, kad statistiniai duomenys turto ataskaitose turi būti patikslinti, nustačius klaidų ar netikslumų (audito metu) net jei nebuvo tikslinta atitinkamo laikotarpio finansinė atskaitomybė .
3. Artimiausiu laiku ištaisyti Ataskaitoje VT-02 nustatytas klaidas ir netikslumus nurodytus Turto vertinimo ataskaitos pastebėjimuose ir išvadose. Pataisytą Ataskaitą teikti Savivaldybės institucijoms ir Statistikos departamentui kaip reikalauja Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
4. Patvirtinti Savivaldybės ilgalaikio materialaus turto vertės padidėjimo perdavimo tvarką.
5. Apie priimtas priemones informuoti savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybą iki š.m. lapkričio 1d.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
kontrolierė

Regina Viškelienė

vyr. specialistė

Pranė Teišerskienė

Susipažinau:

Savivaldybės administracijos direktorius

Vitalijus Žiurlys

Administracijos Ekonomikos ir turto valdymo
skyriaus vyr. specialistė

Jadvyga Balčienė

