



PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

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

IŠVADA

DĖL PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO BEI SAVIVALDYBĖS NUOSAVYBĖI TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO 2008 METŲ ATASKAITŲ

2008m. rugsėjo 14 d.Nr.15 I
Panevėžys

Panevėžio rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo² ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamento³ nuostatas, atliko Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (VT-01) bei nuosavybės teise priklausančio Savivaldybės turto (VT-02) 2008 metų ataskaitų (toliau – Ataskaitos) vertinimą.

Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir turto valdymo skyrius Kontrolės ir audito tarnybai Valstybės turto 2008 m. ataskaitą ir Savivaldybės turto 2008 m. ataskaitą pateikė raštu. Ataskaitų vertinimo tikslas – nustatyti ar 2008 metų 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.

Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą už Ataskaitų parengimą ir pateikimą Savivaldybės Tarybai yra atsakinga Savivaldybės administracija.

Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą ir Savivaldybės Tarybos veiklos reglamentą, Savivaldybės kontrolieriaus pareiga pateikti Savivaldybės Tarybai išvadą dėl Ataskaitų.

Ataskaitų vertinimą atlikome pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą ir Valstybinio audito reikalavimus⁴. Ataskaitų vertinimą suplanavome ir atlikome taip, kad turėtume pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti. Įvertinome, ar Ataskaitos reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal teisės aktų reikalavimus, reglamentuojančius Ataskaitų sudarymą, ar jose nėra reikšmingų iškraipymų, lyginant Ataskaitų duomenis su Savivaldybės administracijos tvarkomais duomenimis, naudojamais Ataskaitoms parengti. Įvertinome Ataskaitų parengimo teisinės bazės pokyčius, sudarymo šaltinius ir metodus. Mes tikime, kad atliktas Ataskaitų vertinimas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2000, Nr. 91-2832).

² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (Žin., 1998, Nr. 54-1492; 2002, Nr. 60-2412).

³ Savivaldybės tarybos veiklos reglamentas patvirtintas Savivaldybės tarybos 2009 m. sausio 26 d. sprendimu Nr. T-26.

⁴ Valstybinio audito reikalavimai (Žin., 2002, Nr. 20-790; 2003, Nr. 10-388; 2004, Nr. 14-440).

Vertinimo metu nustatyta:

1. Savivaldybės administracijoje reglamentuota statistinių ataskaitų VT-01 ir VT-02 rengimo ir teikimo tvarka yra taisytina, kadangi neminimalizuoja klaidų atsiradimo rizikos.
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 turta, galintys pagrįsti savivaldybės nuosavybės teisę .
4. Savivaldybės Ataskaitų nefinansinio turto duomenys nesutampa su apskaitos duomenimis 30,8 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 turta ir sudarant metinę Ataskaitą VT-02 vidaus kontrolė savivaldybėje yra nepakankama.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuomone, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus ir jų poveikį, Valstybės turto 2008 metų ataskaita VT-01 metinė ir Savivaldybės turto 2008 metų ataskaita VT-02 metinė visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal galiojančius teisės aktus, nustatytus šių Ataskaitų sudarymui. Ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, lyginant su Savivaldybės administracijos tvarkomais duomenimis, iš kurių Ataskaitos buvo sudarytos, tačiau Savivaldybės nuosavybės teise valdomo turto Ataskaita neparodo tikros ir teisingos turto būklės.

Audito rezultatai pateikti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2009 m. rugsėjo 14 d. Panevėžio rajono savivaldybės Valstybės turto 2008m. ataskaitos (VT- 01 metinė) ir Savivaldybės turto 2008m. ataskaitos (VT-02 metinė) finansinio audito ataskaitoje Nr.SD-6-15A.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
kontrolierė

Regina Viškeliėnė