

KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

AUDITO ATASKAITA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO IR PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO 2006 METŲ ATASKAITŲ

2007 m. gruodžio 11 d. Nr. K4-6
Kupiškis

1. ĮVADAS

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 21 straipsniu, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Kupiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2007 metų veiklos planu, Savivaldybės kontrolierės Vilmos Mažeikienės 2007 m. rugsėjo 3 d. pavedimu Nr. 4-6

Audito tikslas – įvertinti Kupiškio rajono savivaldybės administracijos pateiktas statistines ataskaitas apie 2006 metų Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą ir patikėjimo teise valdomą valstybės turtą (toliau – statistinės turto ataskaitos). Vertinimo tikslas – nustatyti, ar 2006 metų statistinės turto ataskaitos sudarytos vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais ir ar jos atitinka finansines ataskaitas ir duomenis, iš kurių jos buvo sudarytos bei parengti išvadą Savivaldybės tarybai dėl šių ataskaitų.

Ši ataskaita yra sudėtinė Išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl Kupiškio rajono savivaldybės ataskaitų apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą ir patikėjimo teise valdomą valstybės turtą, dalis.

Auditą atliko Kontrolierė Vilma Mažeikienė.

Audituojamas laikotarpis – 2006 m. sausio 1 - gruodžio 31 d.

2. AUDITO OBJEKTAS, SUBJEKTAS, APIMTIS IR METODAI

Audito objektas – Kupiškio rajono savivaldybės administracijos valstybės turto 2006 m. ataskaita (forma VT-01 metinė) ir Savivaldybės turto 2006 m. ataskaita (forma VT-02 metinė).

Audito subjektas – Kupiškio rajono savivaldybės administracija, adresas Vytauto g. 2, Kupiškis, juridinio asmens kodas 188774975.

Suvestines 2006 metų turto ataskaitas sudarė Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir turto valdymo skyrius.

Savivaldybės administracijai vadovauja administracijos direktorius Žilvinas Aukštikalnis, Ekonomikos ir turto valdymo skyriui – Marijona Pečkuvienė.

Audituota Savivaldybės turto ataskaita (VT-02) Kupiškio rajono savivaldybės administracijos parengta ir Statistikos departamentui pateikta 2007 m. gegužės 17 d., valstybės turto ataskaita (VT – 01) – 2007 m. kovo 6 d., Kontrolieriaus tarnybai ataskaitos pateiktos 2007 m. kovo 19 d.

Pagal administracijos sudarytų Ataskaitų duomenis 2006 m. gruodžio 31 d. Kupiškio rajono savivaldybė patikėjimo teise valdė valstybės turto – 31442 tūkst.Lt. nefinansinio turto, savivaldybės nuosavybės teise valdė 69933 tūkst. Lt nefinansinio ir 19749 tūkst.Lt finansinio turto bei turėjo 7803 tūkst.Lt išsipareigojimų. Lizingo (finansinės nuomos) sutarčių vertė sudarė 86 tūkst.Lt. Turto Ataskaitose turtas atvaizduotas likutine verte.

Atliekant auditą buvo laikomasi prielaidos, kad audituojamos ataskaitos sudarytos pagal įstaigų pateiktą Išlaidų sąmatos vykdymo balansų (toliau – balansas) bei pažymų „Dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos“ ir „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos“ (toliau - pažymos) duomenis yra teisingi ir atitinka tikrą turto būklę, o pateiktos duomenų kopijos tiksliai atitinka jų originalus.

Už ataskaitų sudarymo teisingumą atsakinga Savivaldybės administracija.

Audito metu įvertinta:

- ar Ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, nustatytus valstybės ir savivaldybės turto Ataskaitoms sudaryti;
- ar nėra reikšmingų informacijos iškraipymų, lyginant su finansinėmis ataskaitomis ir duomenimis, iš kurių ji buvo sudaryta.

Auditas atliktas pagal patvirtintą audito planą, parengtas audito programos ir atliktos savarankiškos (detalios) procedūros, sumažinančios riziką bei surinkti įrodymai, reikalingi audito ataskaitai ir nuomonei pareikšti.

Atsižvelgiant į tai, kad Kontrolieriaus tarnyba, vertindama 2006 metų Kupiškio rajono savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitą, finansinių auditų metu iškelė trūkumus dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos Savivaldybės administracijoje, šioje ataskaitoje anksčiau pateiktų apibendrinimų nekartosime.

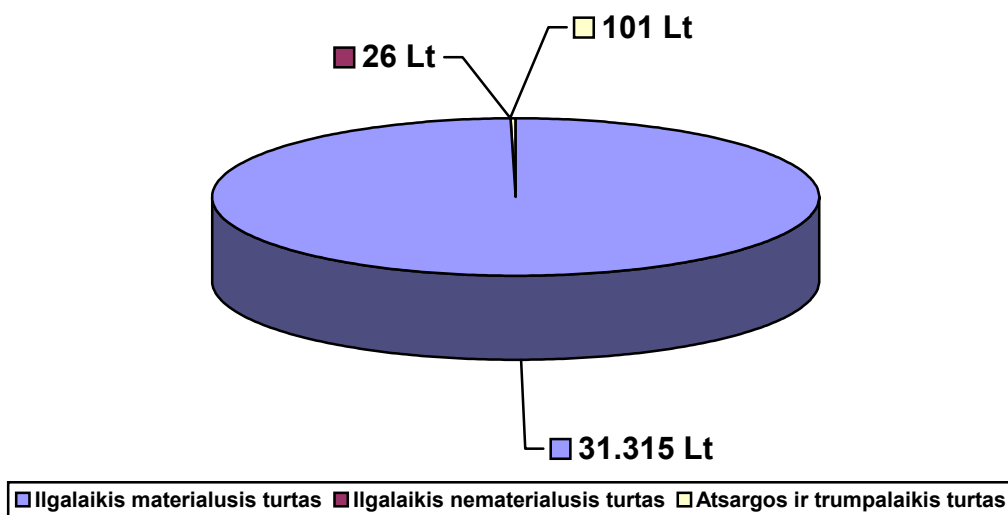
Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, kurie įforminti audito darbo dokumentuose, o nepriklausoma nuomonė apie Valstybės turto 2006 metų ataskaitą (VT-01) ir Savivaldybės turto 2006 metų ataskaitą (VT-02) pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO REZULTATAI

1. VALSTYBĖS TURTO, PERDUOTO SAVIVALDYBEI VALDYTI PATIKĖJIMO TEISE, ATASKAITA (VT – 01)

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo Valstybės turto ataskaitoje VT-01 2006 metų pabaigoje parodyta nefinansinio turto – 31442 tūkst. Lt, iš jų ilgalaikio materialiojo turto (likutine verte) – 31315 tūkst. Lt, ilgalaikio nematerialiojo turto (likutine verte) – 26 tūkst. Lt, atsargų ir trumpalaikio turto – 101 tūkst. Lt (1 pav.). Didžiąją dalį ilgalaikio materialiojo turto sudarė inžineriniai statiniai. Palyginti su 2005 m. gruodžio 31 d. duomenimis, valstybės nefinansinio turto padaugėjo 1300 tūkst.Lt, arba 4,31 proc.

1 pav. Valstybės turto struktūra 2006 m. gruodžio 31 d. (tūkst.Lt)



Audito metu tikrinta:

ar visas valstybės turtas apskaitytas ataskaitoje;

ar valstybės turto apskaita tvarkoma atskirai nuo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto;

ar valstybės turtas iš tikrųjų perduotas Savivaldybei patikėjimo teise.

Valstybės turtą Savivaldybei perduotą valdyti patikėjimo teise turto ataskaitoje VT-01 parodė 4 Savivaldybės įstaigos ir administracijos skyriai. Kadangi didžiausią valstybės turto dalį valdo ir apskaito Savivaldybės administracija, šiame skyriuje buvo atliktos audito procedūros.

Norime pastebėti, kad:

1. Kontrolieriaus tarnyba ankstesnio audito metu ir 2006 metų išvadoje dėl Kupiškio rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų nurodė, kad valstybinė žemė neapskaityta, tačiau Kontrolieriaus rekomendacijos įgyvendinamos vangiai. Audito metu nustatyta, kad nesilaikoma Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr.VIII- 729 nuorodų, kadangi visų rajono įstaigų (administracijos pastato, kultūros centrų, bibliotekų) naudojami žemės sklypai teisiškai neregistruoti ir neapskaitomi kaip valstybės turtas. 2006 metais sudarytos 5 panaudos sutartys investiciniams projektams vykdyti.

2. Valstybei nuosavybės teise priklausančio turto, kurį patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja Savivaldybė, apskaitos **rengimo tvarką reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugsėjo 10 d. nutarimas Nr.1429.**

Remiantis šio nutarimo 7 punktu, įstaigoje turi būti kaupiami duomenys apie ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuosavybę (valstybės, savivaldybės). Pagal šiuos duomenis turi būti sudaromi apskaitos registrai.

Savivaldybės taryba 2005 m. lapkričio 2 d. sprendimu Nr.TS-245 patvirtino Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo ir apskaitos taisyklės. Šios taisyklės reglamentuoja Savivaldybėje įsigyto valstybei priklausančio turto apskaitą bei šio turto, perduodamo kitoms įstaigoms apskaitą. Taip pat šiomis taisyklėmis reglamentuotas statistinių ataskaitų apie Savivaldybės ir valstybės turtą rengimas.

Minėtos taisyklės nereglamentuoja duomenų apie Savivaldybės valdomą valstybei priklausančią turtą kaupimo procedūrų, užtikrinančių tiksliai jo apskaitą bei vidaus kontrolę:

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais Savivaldybei patikėjimo teise valdyti skirto valstybei priklausančio turto;
- pasirašytų perdavimo – priėmimo aktų apie Savivaldybei perduotą valstybei priklausančią turtą.

Tokios procedūros Savivaldybėje nepatvirtintos ir kuriuo nors kitu dokumentu.

3. Pažeidžiant **Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo** 11 str. 2 ir 3 dalių reikalavimus:

- be Savivaldybės tarybos sprendimo Savivaldybės administracijos direktorius Kupiškio Povilo Matulionio vidurinei mokyklai 2006 m. birželio 5 d. materialiojo turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise perdavimo ir priėmimo aktu

Nr. E22-21 perdavė patikėjimo teise valdyti valstybės nuosavybės patikėjimo teise perduotą materialųjį turtą - mokyklinį autobusą MRSEDES BENZ 311, įsigijimo verte 107 085 Lt;

- be Savivaldybės tarybos sprendimų ir nesurašius perdavimo – priėmimo aktų valstybės perduotas turtas eksploatuojamas Savivaldybės administracijos Kultūros ir švietimo skyriuje (kompiuterinė įranga pagal Švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo aprūpinimo centro 2006 m. kovo 15 d. perdavimo – priėmimo aktą Nr.MP-30 likutine verte už 2117,56 Lt) ir Savivaldybės administracijos Žemės ūkio skyriuje (kompiuterinės įrangos komplektas pagal Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos 2006 m. rugsėjo 5 d. perdavimo priėmimo aktą Nr.2B-36/E22-22 įsigijimo verte už 3299 Lt).

4. Visas valstybės turtas, perduotas 2006 metais Savivaldybei patikėjimo teise valdyti, apskaitytas Savivaldybės administracijoje atskirai nuo Savivaldybės turto. Tiek ilgalaikio, tiek trumpalaikio turto apskaita 2006 metais nebuvo tvarkoma kompiuterine programa, nors Savivaldybės administracija yra įsigijusi tam skirtą programą. Apskaitos tvarkymas rankiniu būdu sudaro sąlygas turto apskaitos klaidoms atsirasti.

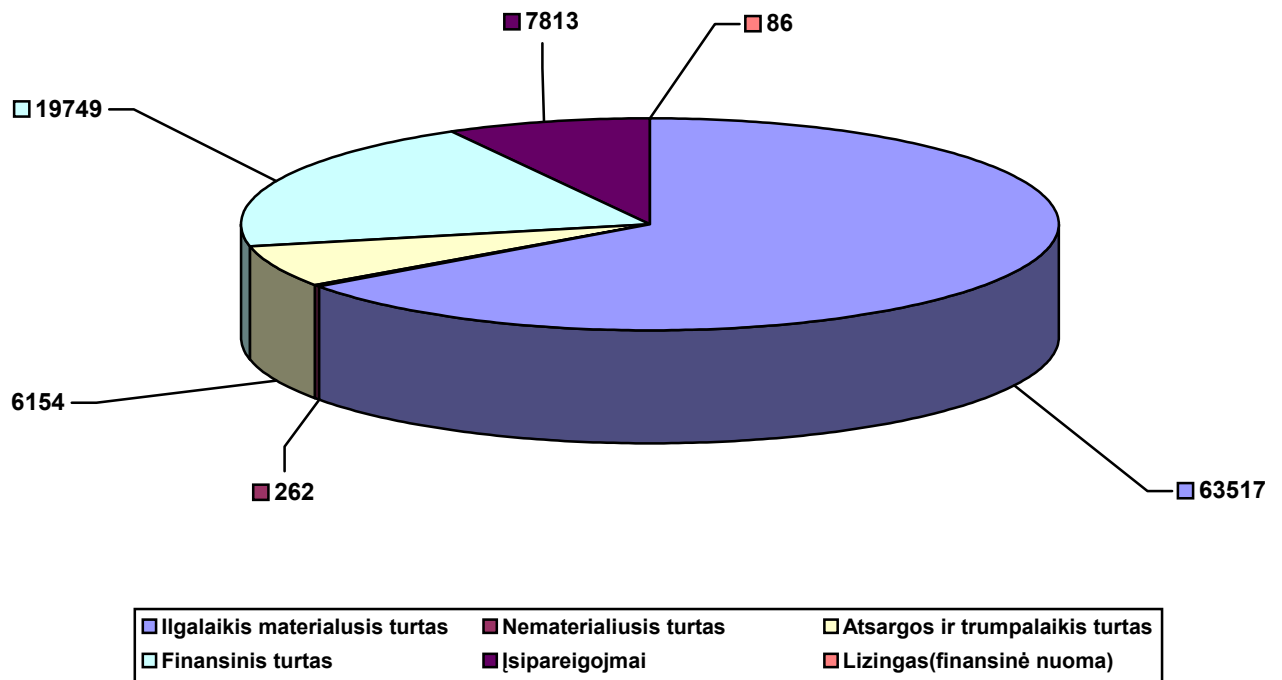
IŠVADA:

Kupiškio rajono Savivaldybės administracijos vidaus kontrolės sistema neužtikrina, kad Savivaldybei valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise perduotas valstybės turtas būtų laiku, tinkamai ir teisingai perduotas ir priimtas, kaip to reikalauja norminiai aktai, Savivaldybės skyriuose ir įstaigose.

2. SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO ATASKAITA (VT- 02)

Savivaldybei nuosavybės teise 69 933 tūkst. Lt, iš jų ilgalaikio materialiojo turto (likutine verte) – 63 517 tūkst. Lt, ilgalaikio nematerialiojo turto (likutine verte) – 262 tūkst. Lt, atsargų ir trumpalaikio turto – 6 154 tūkst. Lt. Ataskaitoje finansinio turto parodyta – 19 749 tūkst. Lt, įsipareigojimų – 7 803 tūkst. Lt. Didžiąją dalį ilgalaikio materialiojo turto sudarė negyvenamieji pastatai – 33 915 tūkst. Lt, iš jų – švietimo ir mokslo įstaigų pastatai - 17 212 tūkst. Lt (3 pav.).

3 pav. Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto struktūra
2006 metais (tūkst.Lt)



Audito metu nustatyti faktai ir pastebėjimai:

1. Dėl *Buhalterinės apskaitos tarnybos kaltės* kartojasi Kontrolieriaus audito ataskaitoje 2006 metais nurodytos klaidos neteisingai nurodant finansinį turtą pagal pavadinimus. Savivaldybės tarybos dalininkės 57 950 Lt įnašas VšĮ Kupiškio rajono verslo informacijos centro kapitalo formavimui ir dalininko 500 Lt įnašas VšĮ Panevėžio apskrities turizmo ir informacijos centras atskirai neparodyti 2006 metų turto ataskaitos VT-02 finansinio turto 5435 eilutės 2 grafoje (Viešųjų įstaigų kapitalas). Neteisingai dalininkų įnašai atspindėti formoje „Išlaidų sąmatų vykdymo balansas 2007 m. sausio 1 d.“

2. Dėl *Buhalterinės apskaitos tarnybos kaltės* Savivaldybės bešeimininkis turtas, kuris yra apskaitytas atskirai nuo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto, į ataskaitą nėra įtrauktas. Bešeimininkio turto vertė 52 323 Lt.

Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2006 m. gruodžio 13 d. įsakymu Nr. DĮ -249 patvirtintos Savivaldybės turto metinės ataskaitos VT – 02 2 priedo „Paiškinimai savivaldybės turto metinei ataskaitai VT – 02 pildyti 3 punkte nustatyta, kad „visas įstaigos valdomas savivaldybės turtas turi būti įrašytas į ataskaitos I arba II skyrių, neatsižvelgiant į tai, ar šis turtas yra įtrauktas į „Išlaidų sąmatos įvykdymo balansą“, ar jo apskaita tvarkoma atskirai“. Į šią ataskaitą turi būti įtrauktas ir turimas bešeimininkis turtas.

IŠVADOS:

1. Savivaldybės tarybos dalininkės 57 950 Lt įnašas VšĮ Kupiškio rajono verslo informacijos centro ir dalininkės 500 Lt įnašas VšĮ Panevėžio apskrities turizmo ir informacijos centras kapitalo formavimui atskirai neparodyti 2006 metų turto ataskaitos VT-02 finansinio turto 5435 eilutės 2 grafoje.

2.. Į turto ataskaitą VT-02 neįtrauktas šeimininkis turtas.

**3. PRAĖJUSIŲ METŲ AUDITO ATASKAITOJE
PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS**

Eil. Nr.	Rekomendacija	Informacija apie įvykdymą
1.	Savivaldybėje taikomos kontrolės procedūros kai kuriais atvejais neužtikrina teisingos statistinės ataskaitos sudarymo. Pakartotinai siūlome nustatyti papildomas išankstinės, einamosios ir paskesniosios kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad teisingai būtų apskaitomas ir ataskaitose parodomas nefinansinis ir finansinis turtas.	Kartojasi ankstesnių auditų pastebėjimai. 2006 metų Turto ataskaitose yra neteisingai parodyto turto.
2.	Patikslinti Savivaldybės turto 2005 m. ataskaitą (VT - 02 metinė) 253 603,03 Lt padidinant ataskaitos 5435 eilutę „ Viešųjų įstaigų kapitalas“.	Neįvykdyta. Savivaldybės dalininko įnašas į viešąsias sveikatos įstaigas neįtrauktas į turto ataskaitą ir neparodytas formoje „Sąmatos įvykdymo balansas 2007 m. sausio 1 d.“.
3.	Padidinti ilgalaikio turto vertę 872 469 Lt atliktų pastatų remonto išlaidomis. Atitinkamai, paskaičiavus nusidėvėjimą, patikslinti Savivaldybės turto 2005 metų ataskaitą (VT-02 metinė).	Iš dalies įvykdyta. Administracijos direktoriaus 2007 m. sausio 25 d. įsakymu Nr. ADV-43 sudaryta komisija dėl Savivaldybės ilgalaikio nekilnojamo turto vertės didinimo atlikus remonto darbus. Ataskaita (VT-02 metinė) nepapildyta.
4.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais inicijuoti, kad būtų įteisintas Savivaldybės 11 000 Lt finansinis indėlis žemės ūkio kooperatyvo „Pieno puta“ įsikūrimui.	Neįvykdyta.

5.	Peržiūrėti Šv.Kazimiero vaikų globos namų steigimo sutartį ir įstatymų nustatyta tvarka inicijuoti Savivaldybės dalininko įnašo 44 800 Lt įteisinimą.	Neįvykdyta.
6.	Atkreipti dėmesį į kitas audito metu pateiktas pastabas ir pasiūlymus.	Iš dalies įvykdyta. 1.Neišspręstas klausimas dėl ilgalaikio turto , įsigyto pagal programas perduoti kitoms įstaigoms ar ūkio subjektams, apskaitos. 2.Sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų Kupiškio ligoninės ir Kupiškio PASP centro įstatuose dalininkų įnašų perdavimo viešajai įstaigai bei rezervų sudarymo ir jų naudojimo tvarkos nenustatytos.
7.	Apie rekomendacijų įgyvendinimą informuoti Savivaldybės kontrolieriaus tarnybą iki 2007 m. sausio 30 d.	Kontrolieriaus tarnyba nurodytu terminu apie rekomendacijų įgyvendinimą neinformuota.

IŠVADOS:

1. Savivaldybės turto 2006 metų ataskaitoje VT -02 neapskaityti Savivaldybės įnašai į sveikatos priežiūros viešąsias įstaigas, iš viso už 253 103,03 Lt. Šis turtas neparodytas ir formoje „Išlaidų sąmatų vykdymo balansas 2007 m. sausio 1d.“

2. Savivaldybėje nereglamentuotas lėšų pagal programas skyrimas ilgalaikio turto įsigijimui kitoms įstaigoms ar ūkio subjektams.

3. Nesilaikant Viešųjų įstaigų įstatymo 6 ir 13 str. nuostatų, sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų įstatuose nurodyta dalininkų įnašų perdavimo viešajai įstaigai tvarka.

4. Nestebima pažanga Savivaldybės turto valdymo ir naudojimo srityje, nepakankamą dėmesį Savivaldybės administracija skiria turto apskaitai, kontrolės priežiūros procedūroms. Kontrolieriaus tarnyba ne vienerius metus teikia rekomendacijas dėl efektyvesnio ir rezultatyvesnio Savivaldybės turto valdymo ir naudojimo , tačiau teiktos rekomendacijos įgyvendinamos vangiai.

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami į audito ataskaitoje išdėstytus dalykus ir siekdami turto ataskaitų patikimumo ir išsamumo, *Savivaldybės administracijos direktoriui siūlome:*

1. Patikslinti Savivaldybės tarybos 2005 m. lapkričio 2 d. sprendimu Nr.TS-245 patvirtintas Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo ir apskaitos taisykles, papildant jas apskaitos procedūromis bei atsakingais asmenimis, kaip to reikalauja Turto apskaitos tvarka ataskaitai apie valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą rengti, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugsėjo 10 d. nutarimu Nr. 1429.

2. Savivaldybėje taikomos kontrolės procedūros kai kuriais atvejais neužtikrino teisingos statistinės ataskaitos sudarymo. Pakartotinai siūlome nustatyti papildomas išankstinės, einamosios ir paskesniosios kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad teisingai būtų apskaitomas ir ataskaitose parodomas nefinansinis ir finansinis turtas.

3. Patikslinti Savivaldybės turto 2006 m. ataskaitą (VT -02 metinė):

- 253 603,03 Lt padidinti ataskaitos 5435 eilutę „Viešųjų įstaigų kapitalas“;

- 58 450 Lt sumažinti ataskaitos eilutę 5430 „Nefinansinių įmonių kapitalas“ padidinti atitinkama suma eilutę 5435 „Viešųjų įstaigų kapitalas“.

Kartu su paaiškinamuoju raštu ataskaitą pateikti Statistikos departamentui, Tarybai, merui ir Kontrolieriaus tarnybai.

4. Peržiūrėti Šv. Kazimiero vaikų globos namų steigimo sutartį ir įstatymų nustatyta tvarka inicijuoti Savivaldybės lėšų teisėtą skyrimą (pakartotinai).

5. Sudarant valstybės ir Savivaldybės turto ataskaitas vadovautis Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus įsakymais.

6. Peržiūrėti Savivaldybės tarybos ir Administracijos direktoriaus patvirtintas tvarkas ir taisykles, susijusias su valstybės ir Savivaldybės finansinio ir nefinansinio turto naudojimu, panauda, nuoma, nurašymu ir patikslinti atsižvelgiant į norminių aktų pasikeitimus.

7. Atkreipti dėmesį į kitas audito metu pateiktas išvadas, pastabėjimus ir pasiūlymus.

8. Apie rekomendacijų įgyvendinimą informuoti Savivaldybės kontrolieriaus tarnybą iki 2008 m. sausio 30 d.

Dėkojame Savivaldybės administracijos ir jos struktūrinių padalinių darbuotojams už tarpusavio supratimą ir pagalbą vertinant 2006 metų statistines turto ataskaitas. Tikimės konstruktyvaus bendradarbiavimo ir ateityje.

Savivaldybės kontrolierė

Vilma Mažeikienė