



ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

ATASKAITA DĖL ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS PARENGTOS 2013 M. SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO IR SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO ATASKAITOS FINANSINIO AUDITO VERTINIMO REZULTATŲ

2014 m. birželio 30 d. Nr. 6 - 4
Šilalė

Auditas atliktas, vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus 2013 metų veiklos planą
(pritarta Šilalės rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitete
2012-10-26 protokolas Nr. T4-8 ir Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintas
2012-11-02 Nr. 9-9 (1.19).

Auditą atliko savivaldybės kontrolierė
Liucija Kiniulienė

Auditas pradėtas 2014-06-09
Auditas baigtas 2014-06-30
Su audito ataskaita galima susipažinti
Šilalės rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.silale.lt

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI	4
PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS	5

I Ž A N G A

Ši audito ataskaita yra atlikto finansinio ir teisėtumo audito „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių, finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“ ataskaitos sudėtinė dalis.

Audito tikslas - įvertinti, ar Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaita (toliau – Ataskaita) parengta ir pateikta pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus.

Audituojamas subjektas - Šilalės rajono savivaldybės administracija, identifikavimo kodas 188773720, adresas: J. Basanavičiaus g. 2, Šilalė.

Audituojamas laikotarpis – 2013 metai.

Audituojamu laikotarpiu administracijai vadovavo¹ direktorius Valdemaras Jasevičius, Turto valdymo ir ekonomikos skyriaus vedėjos² pareigas ėjo Reimunda Kibelienė. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą sudarė Šilalės rajono savivaldybės administracijos Turto valdymo ir ekonomikos skyriaus vyresnioji specialistė³ Jūratė Kazlauskienė.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės biudžeto asignavimų ir kitų piniginių išteklių administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, jos ūkinę ir finansinę veiklą, turto administravimą ir įstatymų nustatyta tvarka atsako už valstybės institucijų ar įstaigų savivaldybės administracijai skirtų valstybės biudžeto asignavimų panaudojimą.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų ir jiems perduoto valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

¹ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2011-04-14 sprendimas Nr. T1-77 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus paskyrimo“.

² Šilalės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2007-12-03 įsakymas Nr. DĮP-570 „Dėl Reimundos Kibelienės priėmimo į valstybės tarnybą, perkeliančią ją iš Kontrolės departamento Tauragės skyriaus“.

³ Šilalės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2007-10-26 įsakymas Nr. DĮP-521 „Dėl Jūratės Kazlauskienės priėmimo į valstybės tarnybą“.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinta, ar Šilalės rajono savivaldybės administracijos parengta ir Savivaldybės kontrolieriui pateikta⁴ Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis, sudaryta taip, kaip numato tai reglamentuojantys teisės aktai.

Ataskaitos duomenimis 2013 m. gruodžio 31 d. Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas yra 174 729,8 tūkst. Lt balansine (likutine) verte, iš jų: finansinis turtas – 18 453,1 tūkst. Lt arba 10,6 proc. ir nefinansinis turtas – 156 276,7 tūkst. Lt arba 89,4 procentai nuo viso savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto. Pagrindinė nefinansinio turto dalis – ilgalaikis materialusis turtas 153 163,8 tūkst. Lt arba 98,0 proc. viso nefinansinio turto. Savivaldybės įsipareigojimai yra 24 490,2 tūkst. Lt, iš jų 15 683,7 tūkst. Lt arba 64,0 proc. paskolos. Per audituojamąjį laikotarpį Savivaldybės nefinansinis turtas padidėjo 8 549,9 tūkst. Lt, finansinis turtas sumažėjo 1 557,8 tūkst. Lt.

Ataskaitos duomenimis Savivaldybė patikėjimo teise valdo valstybės turtą, kurio 2013 m. gruodžio 31 d. balansinė (likutinė) vertė 48 279,3 tūkst. Lt (per metus padidėjo 900,9 tūkst. Lt). Visas valstybės turtas, valdomas patikėjimo teise, yra nefinansinis. Valstybės turto valdytojas – Savivaldybės administracija, kuri pervedė Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms laikinai, neatlygintinai valdyti ir naudotis panaudos pagrindais. Savivaldybės biudžetinės įstaigos gautą turtą registruoja nebalansinėse sąskaitose.

Šilalės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausantis ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas 2013 m. gruodžio 31 d. sudaro 223 009,1 tūkst. Lt balansine (likutine) verte.

Ataskaitos duomenys vertinami, remiantis Šilalės rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių atliekamo audito metu surinkta ir sukaupta pakankama ir tinkama informacija, kuri pagrindžia Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos sudarymo tikrumo ir teisingumo vertinimus.

⁴ Šilalės rajono savivaldybės administracijos 2014-04-30 raštas Nr. B3-1144-(11.4.) „Dėl ataskaitos pateikimo“.

PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

1. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos sudarymas ir pateikimas

Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos sudarymą ir pateikimą reglamentuoja Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas⁵, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos rengimo tvarka⁶ ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamentas⁷.

Savivaldybės administracijos Turto valdymo ir ekonomikos skyrius pagal asignavimų valdytojų pateiktas Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitas parengė Šilalės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą (pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis) ir informaciją prie turto ataskaitos. Siekiant užtikrinti šios ataskaitos teisingumą, Šilalės rajono savivaldybės administracijos direktorius patvirtino Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos aprašą⁸ ir įpareigojo juo vadovautis visus turto valdytojus.

2. Pastebėjimai

Audito metu buvo nustatytas faktas, kad Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazijoje 2013 m. buhalterinė apskaita vesta aplaidžiai, neregistruotos ūkinės operacijos apskaitoje, nepildyti apskaitos registrai. Dėl šios priežasties gimnazijos ataskaitose pateikti duomenys neatitinka apskaitos registrų duomenims. Gimnazijos ataskaitose (finansinės būklės ir turto) pateikti duomenys yra nepatikimi ir neparodo tikros įstaigos būklės. Ši priežastis įtakoja ir

⁵ LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 15 str. 3 d.

⁶ LR Vyriausybės 2001 m. spalio 17 d. nutarimas Nr. 1226 „Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos rengimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁷ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2011 m. birželio 28 d. sprendimas Nr. T1-183 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ 186.1. p. (pakeistas 2013-05-30 sprendimas Nr. T1-144 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. birželio 28 d. sprendimu Nr. T1-183 patvirtinto Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento pakeitimo“).

⁸ Šilalės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-05-14 įsakymas Nr. DĮV-654 „Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Šilalės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitą.

Kadangi ši audito ataskaita yra atlikto finansinio ir teisėtumo audito „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių, finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“ ataskaitos sudėtinė dalis, rekomendacijos bus pateiktos bendroje ataskaitoje.

Savivaldybės kontrolierė

Liucija Kiniulienė