

2011-06-01 Nr. (31-71-180)

**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBA
7-OJO ŠAUKIMO -ASIS POSĖDIS**

SPRENDIMAS

**DĖL SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO IR
PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO 2010 METŲ ATASKAITŲ
(VT-01 IR VT-02) IŠVADOS**

2011 m. birželio d. Nr.
Palanga

Išklausiusi Savivaldybės kontrolieriaus išvadą dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2010 metų ataskaitų (VT-01 ir VT-02) ir vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290) 12 straipsnio 1 dalimi, 27 straipsnio 1 dalies 2 punktu, Palangos miesto savivaldybės taryba **n u s p r e n d ž i a**:

Pritarti Savivaldybės kontrolieriaus pateiktai išvadai dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2010 metų ataskaitų (VT-01 ir VT-02) (pridedama).

čionada

Meras

Šarūnas Vaitkus

Kontrolieriaus pavaduotoja-
l.e. kontrolieriaus pareigas

Aušra Kedienė

Savivaldybės administracijos Bendrojo skyriaus
savivaldybės kalbos tvarkytoja

Vaiva Milončiūtė

Savivaldybės administracijos
Juridinio ir personalo skyriaus vedėja

Daiva Zūbytė



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 73, LT-00134 Palanga,
tel. (8~460) 4 87 06, faks. (8~460) 4 02 17, el. p. kontrolė@palanga.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188637147

Palangos miesto savivaldybės tarybai

IŠVADA

DĖL SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO IR PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO 2010 METŲ ATASKAITŲ (VT-01 IR VT-02)

2011 m. gegužės 31 d.
Palanga

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos¹, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo² įstatymais ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos nuostatais³ Savivaldybės kontrolierius kiekvienais metais Tarybos veiklos reglamente nustatytais terminais teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos (toliau vadinama Savivaldybės turto ir Valstybės turto ataskaitos).

Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme nustatyta, kad savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba pagal Vietos savivaldos įstatymą. Kitos savivaldybės institucijos, savivaldybės įmonės, įstaigos ir organizacijos savivaldybės turtą valdo, naudoja ir disponuoja juo patikėjimo teise, o kiti juridiniai asmenys – pagal turto patikėjimo sutartį. Pagal Vietos savivaldos įstatymą Savivaldybės administracija organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą. Viso Savivaldybės turto ir Valstybės turto ataskaitas rengia Savivaldybės administracija Vyriausybės nustatyta tvarka⁴. Šias ataskaitas Savivaldybės administracija teikia Vietos savivaldos įstatyme numatytiems savivaldybės institucijoms ir Statistikos departamentui.

Pagal Palangos miesto savivaldybės tarybos reglamentą⁵ kiekvienais metais iki liepos 1 dienos Administracijos direktorius, įvertinęs Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pateiktas išvadas, pateikia tvirtinti Tarybai Savivaldybės turto ir Valstybės turto ataskaitas kartu su aiškinamuoju raštu.

Atliekant Palangos miesto savivaldybės 2010 metų biudžeto vykdymo ir finansinės

¹ 1994-07-07 Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

² 1998-05-12 Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

³ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2008-12-05 sprendimas Nr. T2-288 "Dėl Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos nuostatų".

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-05-16 nutarimas Nr. 466 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 17 d. nutarimo Nr. 1226 „Dėl valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos“ pakeitimo“.

⁵ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2009-12-03 sprendimas Nr. T2-293 "Dėl tarybos 2009 m. gegužės 8 d. sprendimo Nr. T2-126 pakeitimo“.

atskaitomybės finansinio (teisėtumo) audita⁶, mes vertinome Savivaldybės turto ir Valstybės turto ataskaitų sudarymo teisingumą, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad nurodytos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal teisės aktų reikalavimus, reglamentuojančius jų sudarymą ir kad jose nėra reikšmingų iškreipimų, lyginant su audituotomis įstaigų finansinėmis ir kitomis ataskaitomis.

Mes manome, kad audito metu surinkti įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės turto ataskaitos duomenų ir savivaldybės turto naudojimo pagrindas

Dėl savivaldybės administracijos neparengtų turto perdavimo bei priėmimo dokumentų Savivaldybės administracijos apskaitoje pastatas ir tualetas užregistruoti bendra 407,5 tūkst. Lt verte ir finansinės būklės ataskaitoje nurodyti viename straipsnyje „Kiti statiniai“. Nesilaikant 12-ojo VSAFAS nustatyto ilgalaikio materialiojo turto grupavimo, administracinis pastatas priskirtas neteisingai ilgalaikio turto grupei ir finansinės būklės ataskaitoje nurodytas neteisingame straipsnyje. Atitinkamai neteisingai informacija atskleista ir Savivaldybės turto ataskaitoje.

Savivaldybės administracija ilgalaikiam materialiajam turtui nenustatė likvidacinės vertės, atsižvelgiant į turto tikrąją vertę jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje; pakeitus ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką, kai kuriose apskaitos kortelėse nenurodė įsigijimo (įvedimo į eksploataciją) bei galutinio nusidėvėjimo datos; atskirais atvejais ilgalaikio turto nusidėvėjimą skaičiavo, nesilaikant Tarybos patvirtintų maksimalių ekonominių nusidėvėjimo normatyvų. Atsižvelgiant į tai mes negalime patvirtinti, kad už 2010 metus priskaičiuota nusidėvėjimo (amortizacijos) suma 4813,1 tūkst. Lt yra teisinga ir kad Finansinės būklės ataskaitoje bei paaiškinamojo rašto prieduose nurodyta ilgalaikio turto likutinė vertė yra teisinga. Atitinkamai mes negalime patvirtinti, kad Savivaldybės turto ataskaitoje ilgalaikio turto likutinė vertė yra teisinga.

Šventosios pagrindinė mokykla netaikė Tarybos nustatytų normatyvų, todėl mes negalime patvirtinti, kad už 2010 metus priskaičiuota nusidėvėjimo (amortizacijos) suma 92,0 tūkst. Lt yra teisinga ir kad Finansinės būklės ataskaitoje bei paaiškinamojo rašto prieduose nurodyta ilgalaikio turto likutinė vertė yra teisinga. Atitinkamai mes negalime patvirtinti Savivaldybės turto ataskaitoje nurodytos ilgalaikio turto likutinės vertės.

Savivaldybės administracija į Privatizavimo fondo apskaitą neįtraukė 11-os negyvenamųjų pastatų (9 apskaityti Savivaldybės administracijos ir 1 Sporto centro registruose) 91,0 tūkst. Lt vertės, kurie Tarybos sprendimais yra įrašyti į privatizuojamų objektų sąrašą. Šis turtas nepergrupuotas į atsargas ir toliau apskaitomas ilgalaikio turto registruose. Todėl tiek finansinės ataskaitose, tiek Savivaldybės turto ataskaitoje neteisingai nurodytos ilgalaikio turto ir atsargų vertės.

Nesilaikant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimų ne visos savivaldybei nuosavybės teise priklausančios gatvės yra užregistruotos Nekilnojamojo turto kadastre ir registre. Taip pat, mes audito metu negavome pakankamai duomenų patvirtinti, kad visos savivaldybei nuosavybės teise priklausančios gatvės yra įtrauktos į apskaitą.

Šventosios pagrindinė mokykla nustatyta tvarka nenurašė nekilnojamojo turto ir nesiėmė priemonių jo išregistruoti iš viešojo registro, todėl jos apskaitos duomenys nesutampa su

⁶ 2011-04-29 Audito ataskaita Nr. K10-2/A „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2010 metų biudžeto vykdymo ir finansinės atskaitomybės finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“. Paskelbta Savivaldybės interneto puslapyje www.palanga.lt.

Nekilnojamojo turto kadastro ir registro duomenimis.

Sporto centras savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą naudojo nesilaikydamas Lietuvos Respublikos turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimų, kadangi už išnuomotą treniruotėms sporto salę iš krepšinio komandos „Naglis – Adakris“ nebuvo imamas nuomos mokestis ir padengiamos komunalinės išlaidos. Sporto centro direktorius viršijo savo įgaliojimus suteikdamas panaudai savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą ir laiku nesudarydamas turto naudojimo sutarčių.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės turto ataskaitos ir savivaldybės turto naudojimo

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Savivaldybės turto 2010 m. ataskaita (VT-02) parengta ir pateikta pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šios ataskaitos sudarymą, o savivaldybės turtas buvo valdomas, naudojamas, disponuojama juo teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams.

Sąlyginės nuomonės dėl valstybės turto naudojimo pagrindas

Valstybės kontrolė įvertinusi 2010 metų valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų 2010 metų duomenis nustatė, kad:

- Savivaldybės taryba pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą, nes patikėjimo teise valdomą valstybės turtą (du autobusus 229,5 tūkst. Lt vertės) perdavė „Baltijos“ ir Šventosios pagrindinėms mokykloms valdyti, naudoti ir disponuoti taip pat patikėjimo teise. Pagal nurodytą įstatymą mokyklos negali būti valstybės turto patikėtiniais;

- Savivaldybės administracija pažeidė Buhalterinės apskaitos įstatymą⁷ ir tuo metu galiojusias Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles⁸, nes neužregistravo apskaitoje valstybei nuosavybės teise priklausančių pastatų Užkanavės g. 46 ir Ošupio t. 19.

Besąlyginė nuomonė dėl Valstybės turto ataskaitos ir sąlyginė dėl valstybės turto naudojimo

Mūsų nuomone, Valstybės turto 2010 m. ataskaita (VT-01) visais reikšmingais atžvilgiais parengta ir pateikta pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šios ataskaitos sudarymą.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, valstybės turtas buvo valdomas, naudojamas, disponuojama juo teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams.

Kontrolieriaus pavaduotoja-
l.e. kontrolieriaus pareigas



Aušra Kedienė

⁷ 2001-11-06 Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 73, LT-00134 Palanga,
tel. (8~460) 4 87 06, faks. (8~460) 4 02 17, el. p. kontrolė@palanga.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188637147

Palangos miesto savivaldybės tarybai

2011-05-31 Nr. K6-34

TEIKIMAS

DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBOS SPRENDIMO „DĖL SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO IR PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO 2010 METŲ ATASKAITŲ (VT-01 IR VT-02) IŠVADOS“ PROJEKTO

1. Parengto projekto tikslai ir uždaviniai.

Sprendimo projekto uždavinys – įgyvendinti Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290) nuostatas, kurios numato, kad savivaldybės kontrolierius kiekvienais metais tarybos veiklos reglamente nustatytais terminais teikia savivaldybės tarybai išvadą dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos.

2. Kaip šiuo metu yra sureguliuoti projekte aptarti klausimai.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymais ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos nuostatais Savivaldybės kontrolierius kiekvienais metais Tarybos veiklos reglamente nustatytais terminais teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų.

Palangos miesto savivaldybės tarybos reglamento 275 punkte numatyta, kad kiekvienais metais iki liepos 1 dienos administracijos direktorius, įvertinęs Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pateiktas išvadas, pateikia tvirtinti Tarybai Turto ataskaitas kartu su aiškinamuoju raštu.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba kiekvienais metais iki liepos 1 dienos pateikia išvadą Tarybai dėl pateiktų tvirtinti Turto ataskaitų. Ataskaitos ir išvada dėl jų teikiamos nustatytais terminais.

3. Kokių rezultatų siekiama, kokios gali būti sprendimo pasekmės.

Siekiama įgyvendinti Vietos savivaldos įstatymo ir Tarybos reglamento reikalavimus bei pateikti Tarybai įrodymais pagrįstą išvadą apie turto statistines ataskaitas (VT-01 ir VT-02).

4. Projekto rengėjas.

Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolieriaus pavaduotoja Aušra Kedienė.

5. Teikėjo siūlomas pranešėjas.

Teikėjo siūlomas pranešėjas – kontrolieriaus pavaduotoja Aušra Kedienė.

6. Faktinės aplinkybės sprendžiamu klausimu.

Savivaldybės administracija Savivaldybės ir Valstybės turto metines ataskaitas (VT-01 ir VT-02) Kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2010-05-16. Mes palyginome pateiktas ataskaitas su audito „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2010 metų biudžeto vykdymo ir finansinės atskaitomybės finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ metu surinktais įrodymais. Savivaldybės administracija įvertinusi Kontrolės ir audito tarnybos teiktas pastabas patikslino Turto ataskaitas. Išvadoje nurodomi tie dalykai, kurių administracija negalėjo ištaisyti iki ataskaitų teikimo Tarybai.

7. Teisės aktai, reglamentuojantys svarstomą klausimą:

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.

Palangos miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamentas.

Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos nuostatai.

Valstybinio audito reikalavimai.

8. Antikorupcinis sprendimo projekto vertinimas.

Sprendimo priėmimas kriminogeninei situacijai ir korupcijai įtakos neturės.

9. Kiti projekto rengėjo nuomone reikalingi pagrindimai ir paaiškinimai.

Nėra.

Kontrolieriaus pavaduotoja-
l.e. kontrolieriaus pareigas

Aušra Kedienė