



# SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga. Vilniaus g. 13 LT-98112 Skuodas, tel. (8 440) 73 987, faks. (8 440) 73 984,  
el. paštas [zina.uzdanaviciene@skuodas.lt](mailto:zina.uzdanaviciene@skuodas.lt).  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188687730.

---

## AUDITO ATASKAITA DĖL SKUODO RAJONO SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO IR PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO 2011 METŲ ATASKAITŲ

2012 m. rugpjūčio 13 d. Nr. KADV3-6  
Skuodas

### I. IŽANGA

Vykdydama Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2012 metų veiklos planą, kontrolieriaus pavaduotoja, laikinai vykdanti kontrolieriaus funkcijas, Zina Uždanavičienė atliko Valstybės turto 2011 m. statistinės ataskaitos VT-01 (metinė) ir Savivaldybės turto 2011 m. statistinės ataskaitos VT-02 (metinė) finansinį auditą.

Audituojamas subjektas – Skuodo rajono savivaldybės administracija, adresas: Vilniaus g. 13, Skuodas, identifikavimo kodas 188751834.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriumi dirbo Bronislovas Stasiulis, Administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjos pareigas ėjo Kristina Simaitienė, Finansų skyriaus vedėjos pareigas ėjo Nijolė Mackevičienė, Vietinio ūkio ir investicijų skyriaus vedėjos pareigas ėjo Juzefa Joskaudienė. Valstybės ir Savivaldybės turto 2011 m. statistines suvestines ataskaitas parengė Vietinio ūkio ir investicijų skyriaus vyresnioji specialistė Ramutė Perminienė.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Audito tikslas – nustatyti, ar ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikos ir Savivaldybės institucijų teisės aktų reikalavimus, nustatytus ataskaitų rengimui, ir įvertinti turto ataskaitų duomenų teisingumą bei pareikšti nuomonę.

Savivaldybės administracija pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 29 straipsnio 8 dalies 5 punktą įstatymų nustatyta tvarka administruoja Savivaldybės turtą. Administracija pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio 3 dalį yra atsakinga už turto ataskaitų VT-01 ir VT-02 parengimą ir pateikimą Statistikos departamentui, Savivaldybės tarybai, Merui, Kontrolės ir audito tarnybai.

Ataskaitos rezultatai yra sudėtinė išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos, dalis.

### II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Skuodo rajono savivaldybės Valstybės turto 2011 m. statistinėje ataskaitoje VT-01 (metinė) pateikiami duomenys apie Savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą. Pagal ataskaitos duomenis, Skuodo rajono savivaldybė 2011-12-31 valdė

patikėjimo teise balansine verte valstybės nefinansinio turto už 25210 tūkst. Lt, įsipareigojimais metų pabaigoje sudarė 7 tūkst. Lt.

Pagal pateiktą Savivaldybės turto ataskaitą VT-02 (metinė) Skuodo rajono savivaldybė 2011-12-31 nuosavybės teise balansine verte valdė nefinansinio turto už 89561 tūkst. Lt, finansinio turto už 28740 tūkst. Lt, įsipareigojimais metų pabaigai sudarė 12302 tūkst. Lt.

Finansinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais<sup>li</sup>

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad 2011 m. turto ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad nebuvo tikrinta visos (100 proc.) ūkinės operacijos, ūkiniai įvykiai ir sudaryti sandoriai.

Ataskaitų duomenų vertinimui taikytas 0,5 proc. turto ir įsipareigojimų vertės 2011 m. pabaigoje reikšmingumo lygis. Savivaldybės turto ataskaitos duomenų vertinimui taikyta 653 tūkst. Lt reikšmingumo suma, iš jų: nefinansiniam turtui – 447,8 tūkst. Lt, finansiniam turtui – 143,7 tūkst. Lt, įsipareigojimams – 61,5 tūkst. Lt. Valstybės turto ataskaitos duomenų vertinimui taikyta 126 tūkst. Lt reikšmingumo suma nefinansiniam turtui. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, rodanti, kad ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Siekiant nustatyti statistinių turto ataskaitų VT-01 ir VT-02 duomenų teisingumą, audito metu palyginti Savivaldybės subjektų parengtų Valstybės ir Savivaldybės turto už 2011 m. ataskaitų duomenys su subjektų Finansinės būklės ataskaitose įtrauktais atitinkamo laikotarpio nefinansinio turto, finansinio turto ir įsipareigojimų duomenimis bei atsižvelgta į Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintą ataskaitų pildymo tvarką<sup>2ii</sup>.

Audito planavimo metu susipažinta su turto apskaitos ir ataskaitų sudarymo proceso reglamentavimu, tikrinta ar Savivaldybės administracija ištaisė valstybės ir Savivaldybės turto 2010 m. ataskaitų klaidas, ar pašalino Kontrolės ir audito tarnybos nurodytus turto naudojimo ir apskaitos trūkumus.

Vertinant 2011 m. turto ataskaitas VT-01 ir VT-02 buvo apibendrinti duomenys: visų Savivaldybės biudžetinių įstaigų 2011 m. finansinės atskaitomybės (balanso) ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo, trumpalaikio turto ir atsargų likučiai, jų atitikimas su pirminiais įstaigų buhalteriniais duomenimis (turto registrais, Didžiąja knyga). Patikrinta, ar visų biudžetinių įstaigų turto ir įsipareigojimų vertė įtraukta į turto ataskaitas, Savivaldybei priklausančių akcijų skaičius ir vertė, ar metų pradžios ir pabaigos duomenys yra palyginami, tai yra sugrupuoti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartus, ar ataskaitose turtas ir įsipareigojimai įvertinti pagal teisės aktų reikalavimus. Įvertinta, ar ataskaitose nurodytos visos sumos, įtrauktos į kiekvieno subjekto atskiros Finansinės būklės ataskaitos skyrius. Patikrinta visų biudžetinių įstaigų turto ataskaitų VT-01 ir VT-02 informacijos perkėlimas į suvestines Savivaldybės turto ataskaitas.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, dokumentinio tikrinimo, paklausimų ir analitines procedūras.

### **III. DĖL TURTO ATASKAITŲ VT-01 IR VT-02 DUOMENŲ TEISINGUMO**

Šių ataskaitų audito apribojimas: Savivaldybės administracijos turto ataskaitų duomenų negalima patikrinti pagal įstaigos 2011 m. Finansinės būklės ataskaitą, nes ji nesudaryta. Savivaldybės administracija valdo ir naudoja nefinansinio turto už 62824 tūkst. Lt (54,7 proc.), finansinio turto – už 25523 tūkst. Lt (82 proc.), įsipareigojimų yra už 6067 tūkst. Lt (41,3 proc.) viso Savivaldybės turto ir įsipareigojimų. Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriui Finansinės būklės ataskaitų nepateikė Aleksandrijos, Barstyčių, Šačių, Notėnų seniūnijos. Statistinės turto ataskaitos (metinės) sudarytos pagal apskaitos registrų duomenis. Patikrinus nustatyta, kad Turto ataskaitų duomenys atitinka apskaitos registrų duomenis.

Daugumos įstaigų 2011 m. Didžiosios knygos sąskaitos neuždarytos, dėl to negalima patikrinti ar Finansinės būklės ataskaitų duomenys atitinka suvestinio registro duomenims. Todėl egzistuoja rizika dėl šių ataskaitų duomenų teisingumo.

## **Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės turto 2011 m. statistinės ataskaitos VT-02 duomenų pagrindas**

Audito procedūromis nustatyta:

Savivaldybės turto suvestinėje ataskaitoje VT-02 (metinė) pateikti neteisingi duomenys apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį finansinį turtą ir įsipareigojimus. Ataskaitoje finansinio turto duomenys sumažinti 2221 tūkst. Lt. (eilutė 5660, 2 stulpelis). Savivaldybės išdo (Finansų skyriaus) ataskaita sudaryta nesivadovaujant Lietuvos statistikos departamento paaiškinimu savivaldybės turto statistinei ataskaitai VT-02 pildyti 3 punkto nurodymu. Pateikta klaidinga informacija už 2206 tūkst. Lt. Neteisingai nurodytos gautinos sumos.

Ataskaitoje įsipareigojimų duomenys sumažinti 2365 tūkst. Lt (eilutė 5660, 4 stulpelis), kuriuos neteisingai pateikė Savivaldybės išdas.

Šios Savivaldybės turto 2011 m. statistinės ataskaitos VT-02 klaidos už 4586 tūkst. Lt daro reikšmingą poveikį ataskaitos informacijai.

Valstybės turto ataskaitos VT-01 sudaryme ir informacijos pateikime reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Pažymėtina, kad Savivaldybės administracija ir kitos biudžetinės įstaigos, rengdamos ataskaitas už 2011 metus, atkreipė dėmesį į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos praėjusių metų audito metu rastus neatitikimus ir siekdamos įgyvendinti rekomendacijas, ištaisė turto ataskaitų klaidas, ėmėsi priemonių spręsti su Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymu ir naudojimu ir apskaita susijusias problemas.

Savivaldybės administracija neįvykdė Kontrolės ir audito tarnybos 2011 metais teiktų rekomendacijų 5 punkto, tai yra: parengti Savivaldybės turto informacinę bazę, kuri apjungtų informaciją apie turtą, jo būklę, pokyčius, sudarytas sutartis dėl jo naudojimo ir kitus reikšmingus dalykus.

### **Išvada:**

**Skuodo rajono savivaldybės turto ataskaita VT-02 parengta pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių ji sudaryta, išskyrus poveikį, kurį turi ankstesnėse pastraipose nurodyti dalykai.**

### **Dėl Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo**

Nuo 2010 m. sausio 1 d. Savivaldybės administracija, biudžetinės įstaigos ir viešojo sektoriaus subjektams priskiriamos sveikatos priežiūros bei socialinės globos paslaugas teikiančios viešosios įstaigos buhalterinę apskaitą tvarko pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS). Vadovaujantis apskaitos standartų nuostatomis<sup>3iii</sup>, ilgalaikis materialusis turtas įstaigoje pripažįstamas ir registruojamas buhalterinėje apskaitoje, jeigu pagrįstai tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas iš turto gaus ekonominę naudą, turi teisę turtu disponuoti ir jį kontroliuoti. Savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruotas ir Savivaldybės turto ataskaitoje atvaizduotas turtas, neatitinkantis jo pripažinimo kriterijų. Tai 8935 tūkst. Lt balansinės vertės vandentiekio, nuotekų šalinimo bei valymo įrenginiai, kuriuos eksploatuoja ir ekonominę naudą iš to gauna uždaroji akcinė bendrovė „Skuodo vandenys“. Minėto turto amortizaciniai atskaitymai už 834 tūkst. Lt. kasmet nepagrįstai įskaitomi į Savivaldybės administracijos veiklos sąnaudas.

Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje užregistruotas ilgalaikis nematerialusis turtas, įsigytas per 2005–2008 m. laikotarpį, įsigijimo vertė — už 262 tūkst. Lt. Tai daugiausia investicinių projektų administravimui ir dokumentų parengiamiesiems darbams panaudotos Savivaldybės biudžeto lėšos. Turtas yra visiškai amortizuotas ir netinkamas naudoti. Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>4iv</sup> sudaryta komisija nepateikė įstaigos vadovui siūlymo dėl nereikalingo ir netinkamo naudoti ilgalaikio nematerialiojo turto nurašymo.

#### IV. REKOMENDACIJOS

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Įpareigoti atsakingus asmenis patikslinti 2011 m. Savivaldybės turto ataskaitos VT-02 duomenis, atsižvelgiant į nustatytus neatitikimus ir pateikti teisės aktais nustatytoms institucijoms.

2. Užtikrinti, kad Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje nebūtų užregistruoto įstaigos ilgalaikio turto pripažinimo kriterijų neatitinkančio turto. Spręsti klausimą dėl įmonėje eksploatuojamo ir bendrovei ekonominę naudą teikiančio turto perdavimo uždarajai akcinei bendrovei „Skuodo vandenys“.

3. Inventorizuoti įstaigos veikloje nereikalingą, nenaudojamą nusidėvėjusį nefinansinį turtą ir jį nurašyti teisės aktų nustatyta tvarka.

Informaciją apie rekomendacijų vykdymą Kontrolės ir audito tarnybai pateikti iki 2012 m. gruodžio 1 d.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja,  
vykdanti kontrolieriaus funkcijas

Zina Uždanavičienė

Susipažino:

Savivaldybės administracijos direktorius

Bronislovas Stasiulis

Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus  
vedėja

Nijolė Mackevičienė

Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėja

Kristina Simaitienė

Vietinio ūkio ir investicijų skyriaus vedėja

Juzefa Joskaudienė

<sup>i</sup> Valstybinio audito reikalavimai patvirtinti Valstybės kontrolieriaus 2004-01-20 įsakymu Nr. V-12 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>ii</sup> Lietuvos statistikos departamento generalinio direktoriaus 2012-01-25 įsakymas Nr. DĮ-26 „Dėl valstybės turto statistinės ataskaitos VT-01 (metinės), savivaldybės turto statistinės ataskaitos VT-02 (metinės) formų patvirtinimo“.

<sup>iii</sup> 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 7-9 punktai.

<sup>iv</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-11-05 įsakymas Nr. A1-641 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“.