

**ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO  
BEI PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO 2011 M. STATISTINIŲ  
ATASKAITŲ AUDITO ATASKAITA**

**ĮVADINĖ DALIS**

Ataskaita parengta, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290) 27 straipsnio 9 dalies 10 punktu, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (Žin., 1998 Nr. 54-1492; 2002, Nr. 60-2412) 21 straipsnio 3 ir 4 dalių nuostatomis, vykdant Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2012 metų veiklos planą ir Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2012-08-14 pavedimą Nr. KT6-13 „Dėl audito atlikimo“.

Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos patarėjas Laimutis Aliulis ir vyr. specialistė Jolanta Kalvaitienė atliko Alytaus miesto savivaldybės administracijos (toliau – savivaldybės administracija) pateiktų Alytaus miesto savivaldybės (toliau – savivaldybė) patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2011 metų ataskaitų VT-01 bei savivaldybės nuosavybės teise valdomo turto ataskaitų VT-02 (toliau – ataskaitos) vertinimą.

Audito objektas – savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos.

Audito subjektas – Alytaus miesto savivaldybė (savivaldybės administracijos, savivaldybės įmonių, įstaigų ir organizacijų valdomas savivaldybės turtas ir įsipareigojimai).

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

Taip pat vertintas 2011 metais pateiktų audito rekomendacijų įgyvendinimas, atsižvelgiant į Statistikos departamento generalinio direktoriaus 2009-01-30 įsakymu<sup>1</sup> patvirtintų Valstybės turto VT-01 ir savivaldybės turto VT-02 metinio periodiškumo statistinių ataskaitų formų pildymo reikalavimus, atkreipiant dėmesį į ataskaitų V-ą dalį „Pastabos“, kurioje turi būti nurodyta praėjusių ataskaitinių metų turto ar įsipareigojimų likučių pasikeitimo priežastys, jei jie skiriasi nuo praėjusių metų ataskaitoje nurodytų.

---

<sup>1</sup> Statistikos departamento generalinio direktoriaus 2009-01-30 įsakymas Nr. DĮ-36 „Dėl valstybės ir savivaldybės turto statistinių ataskaitų formų patvirtinimo“.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 29 straipsnio 8 dalies 5 punktu<sup>2</sup>, Alytaus miesto savivaldybės administracija įstatymų nustatyta tvarka, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą.

Administracija pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio 3 dalį<sup>3</sup> yra atsakinga už turto ataskaitų VT-01 ir VT-02 parengimą ir pateikimą Vietos savivaldos įstatyme numatytoms savivaldybės institucijoms ir Statistikos departamentui.

Audituojamu laikotarpiu Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pareigose dirbo administracijos direktoriaus pavaduotojas, laikinai einantis savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas Janis Laurinaitis. Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjo pareigose dirbo Aldona Sviderskienė.

Finansų skyriaus vedėjo pareigose dirbo Antanas Butkevičius.

Audito ataskaitoje pateikti audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė dėl turto ataskaitų pareiškiamą audito išvadoje.

## **I. ATASKAITŲ SUDARYMO TEISINĖ BAZĖ**

Ataskaitas apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą VT-02 ir patikėjimo teise valdomą valstybės turtą VT-01 rengia savivaldybės administracija, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1226 „Dėl valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų rengimo ir teikimo“ (su vėlesniais pakeitimais) bei Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2011 m. vasario 24 d. įsakymu Nr. DĮ-38 „Dėl valstybės ir savivaldybės turto metinių statistinių ataskaitų formų patvirtinimo“, patvirtintomis ataskaitų formomis.

Savivaldybės ataskaitoje VT-01 pateikiami duomenys apie turtą, kuris nuosavybės teise priklauso valstybei ir kurį patikėjimo teise valdo savivaldybė, ataskaitoje VT-02 pateikiami duomenys apie savivaldybės turto valdytojų biudžetinių įstaigų išsipareigojimus, bei apie jų patikėjimo teise valdomą savivaldybės turtą, kurie yra įtraukti į šių įstaigų balansus. Prie šios ataskaitos turėtų būti ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo pokyčių analizė (aiškinamasis raštas), t. y. informacija apie žemės sklypus; informacija apie gyvenamąsias patalpas (įsigyta, parduota, išnuomota, pripažinta netinkamomis gyventi, nurašyta ir kt.; informacija apie negyvenamąsias patalpas (išnuomota, suteikta panaudos pagrindais, patikėjimo teise, privatizuota, perduota VĮ Valstybės turto fondui, kitoms institucijoms, įmonėms ir organizacijoms, kurioms

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr. 113-4290; 2009, Nr. 77-3166)

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (Žin., 1998, Nr. 54-1492; 2002, Nr. 60-2412; 2006, Nr. 87-3397; 2008, Nr. 36-1273).

savivaldybės turtas gali būti perduotas pagal teisės aktus, perimta savivaldybės nuosavybėn, laisvų, nurašytų, perduoto savivaldybės nuosavybėn be šeimininkio turto ir kt.; informacija apie inžinerinius statinius (kelius, aikštes, vamzdynus, viadukus ir kt.; informacija apie statybos objektus; kita informacija apie turta.

Šių ataskaitų V-oje dalyje „Pastabos“, turi būti nurodytos praėjusių ataskaitinių metų turto ar įsipareigojimų likučių pasikeitimo priežastys, jei šie likučiai skiriasi nuo nurodytų praėjusių metų ataskaitoje. Kartu su formomis pateikiami „Paaškinimai“ turto metinėms ataskaitoms pildyti, kuriuose, be kitų dalykų, nurodyta, kad visas biudžetinės įstaigos valdomas savivaldybės turtas turi būti įrašytas į VT-02 ataskaitą, neatsižvelgiant į tai, ar šis turtas yra įtrauktas į „Išlaidų sąmatų vykdymo balansą“, ar jo apskaita tvarkoma atskirai. Į ataskaitą turi būti įtrauktas kitiems juridiniams asmenims patikėjimo teise perduotas savivaldybės turtas.

Savivaldybei priklausančio turto apskaita tvarkoma savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriuje, o savivaldybės biudžetinėms įstaigoms perduoto turto - šių įstaigų buhalterijose.

Savivaldybės tarybos veiklos reglamento<sup>4</sup> 288 punkte nurodyta, kad kiekvienais metais savivaldybės kontrolierius turi parengti išvadą dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos. Ši išvada turi būti pateikta komitetams ir tarybai iki kiekvienų metų rugsėjo 15 dienos.

Alytaus m. savivaldybės administracijos direktoriaus 2005-03-31 įsakymu Nr. DV-163<sup>5</sup> yra patvirtintos Turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo ir apskaitos taisyklės, kurių 38-39 punktuose nurodyta turto ataskaitų pateikimo tvarka. Šios taisyklės nurodo, kad rengdamos metines ataskaitas apie savivaldybės patikėjimo teise valdomą turta ir nuosavybės teise priklausančią turta, savivaldybės administracijos Ekonomikos ir turto skyriui nustatytu laiku pateikia:

- savivaldybės įmonės ir biudžetinės įstaigos – užpildytas ataskaitas (VT-01 ir VT-02 formas) ir balansą su priedais;

- savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyrius – užpildytas statistines ataskaitas ir balansą su priedais.

Atsižvelgiant į ataskaitos sudarymo teisinę bazę, pasirinkti reikalingi ataskaitos vertinimo metodai.

---

<sup>4</sup> Alytaus m. savivaldybės tarybos 2011-12-01 sprendimas Nr. T-266 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamento“

<sup>5</sup> Alytaus m. savivaldybės administracijos direktoriaus 2005-03-31 įsakymas Nr. DV-163 „Dėl turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo ir apskaitos taisyklių“

## II. TURTO ATASKAITŲ AUDITO TIKSLAI, APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama 2011 metų turto ataskaitose VT-01 ir VT-02 pateikti apibendrinti duomenys - savivaldybės biudžetinių įstaigų 2011 metų finansinėje atskaitomybėje (balansai) nurodyti duomenys ir turto ataskaitose nurodyti ilgalaikis materialusis ir nematerialusis, trumpalaikis turtas, atsargos, finansinis turtas ir įsipareigojimai. Savivaldybės pateiktose turto ataskaitose yra įtraukti 48 viešojo sektoriaus subjektų pateikti duomenys, iš jų: 41 biudžetinės įstaigos, 5 viešųjų įstaigų, ir 2 administruojamų išteklių fondų – Alytaus miesto savivaldybės išdo ir privatizavimo fondo.

Atliekant auditą buvo vertinama į balansą įtraukto turto egzistavimas, jo įregistravimas Nekilnojamojo turto registre, ilgalaikio turto nusidėvėjimo apskaičiavimas, turto judėjimo (gavimas, nurašymas) apskaita, patikrinta ar turtas teisinga verte apskaitytas apskaitos registruose, ar yra turto dokumentai, turto ir piniginių lėšų inventORIZACIJOS duomenys, turto apsaugos ir vidaus kontrolės užtikrinimo efektyvumas. Patikrinta biudžetinių įstaigų turto ataskaitų VT-01 ir VT-02 informacijos perkėlimas į suvestines savivaldybės turto ataskaitas. Taip pat vertinta:

- ar turto ataskaitos parodo tikrą ir teisingą savivaldybės valdomo turto vertę;
- ar turto ataskaitos tinkamai parengtos pagal Lietuvos Respublikos galiojančius teisės aktų reikalavimus, nustatytus šioms turto ataskaitoms parengti, bei jų rengimo principus;
- ar savivaldybės administracijoje ir kitose biudžetinėse įstaigose vidaus kontrolės sistema užtikrina, kad turtas būtų teisėtai, efektyviai ir taupiai naudojamas ir teisingai apskaitytas.

Atliekant 2011 metų turto ataskaitų VT-01 ir VT-02 auditą ir rengiant audito ataskaitą ir audito išvadą buvo siekiama pareikšti nepriklausomą nuomonę apie nuosavybės teise valdomo savivaldybės turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2011 metų finansinę būklę ir pateikti savivaldybės tarybai informaciją, reikalingą turto ataskaitoms VT-01 ir VT-02 svarstyti.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba turto ataskaitų VT-01 ir VT-02 auditą atliko pagal Vietos savivaldos, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymų ir Valstybinio audito reikalavimus. Turto ataskaitų patikrinimas ir vertinimas buvo atliktas taip, kad būtų pakankamas pagrindas savivaldybės kontrolieriaus nuomonei pareikšti.

Audito ataskaita pateikia audito metu atliktų ir nustatytų taip pat ankstesniuose audituose pateiktų pastabų ir trūkumų dėl turto apskaitos apžvalgą, o nepriklausoma nuomonė apie audituotas valstybės ir savivaldybės turto valdymo ir naudojimo ataskaitas pareiškama audito išvadoje.

### III. VIDAUS KONTROLĖS SISTEMOS VERTINIMAS

Alytaus miesto savivaldybės administracija, vykdant turto valdymą, naudojimą apskaitą, inventorizaciją, savo veikloje vadovavosi Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais, kitais teisės aktais, savivaldybės tarybos priimtais sprendimais, administracijos nuostatais.

Kasmet, nuo 2003 m., atliekant savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų auditą, savivaldybės administracijai nurodomi vidaus kontrolės trūkumai bei pateikiamos rekomendacijos. Atsižvelgdamas į tai, savivaldybės administracijos direktorius 2005-03-31 įsakymu Nr. DV-163 patvirtino Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo apskaitos taisyklės (pakeistos 2007-11-15 įsakymu Nr. DV-768; 2009-11-13 įsakymu Nr. DV-767), administracijos direktoriaus 2009-05-20 įsakymu Nr. DV-374 patvirtintos savivaldybės administracijos turto apskaitos taisyklės. Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-11-14 įsakymu Nr. DV-766 patvirtinta metinės inventorizacijos atlikimas, sudarytos centrinė ir vietinės inventorizacijos komisijos. Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-12-30 įsakymu Nr. DV-889<sup>6</sup> yra patvirtinta Alytaus miesto savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos vadovo bendrosios nuostatos.

#### **Pastebėjimai**

Audito atlikimo metu, išskyrus savivaldybės išdo apskaitos vadovą, nebuvo patvirtinti Buhalterinės apskaitos tvarkų aprašai, kuriuose reglamentuojama finansinės atskaitomybės, turto duomenų apskaitos pagal VSAFAS reikalavimus suvedimas ir tvarkymas.

### IV. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

#### **1. Dėl turto ataskaitų VT-01 ir VT-02 duomenų**

Valstybės turto VT-01, savivaldybės turto VT-02 ataskaitos parengtos, vykdant Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 str. 3 dalį, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-17 nutarimą Nr. 1226 „Dėl valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų rengimo ir teikimo“ (Žin., 2008, Nr. 59-2225 redakcija).

Valstybės ir savivaldybių turtą sudaro ilgalaikis materialusis, nematerialusis turtas, finansinis turtas, trumpalaikis materialusis turtas. Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir turto skyrius Kontrolės ir audito tarnybai 2012-05-14 lydimuoju raštu Nr. SD-3756 (6.17) pateikė Valstybės turto 2011 metų ataskaitą apie patikėjimo teise valdomą valstybės turtą (toliau – Ataskaita VT-01).

---

<sup>6</sup> Alytaus m. savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-12-30 įsakymas Nr. DV-889 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės administracijos apskaitos vadovo tvirtinimo“

2012-06-05 Ekonomikos ir turto skyrius raštu Nr. SD-4349 (6.17) Kontrolės ir audito tarnybai pateikė savivaldybės turto 2011 metų ataskaitą (toliau - ataskaita VT-02) ir patikslintą VT-01 ataskaitą. Rašte nurodyta, kad į savivaldybės turto VT-02 ataskaitą įtrauktas visas nuosavybės teise priklausantis turtas ir įsipareigojimai. Taip pat nurodyta, kad savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyrius, pateikiant turto ataskaitą nurodė, kad duomenys yra negalutiniai, kadangi finansinių ataskaitų rinkinys, teikiant statistines ataskaitas yra neparengtas ir duomenys bus tikslinami.

VT-01 patikslinta ataskaita buvo teikiama dėl patikslintos žemės balansinės vertės – užregistruoto nuvertėjimo patikslinimo. Kontrolės ir audito tarnybai 2012-08-17 pateikta papildomai patikslinta VT-01 ataskaita nurodant joje transporto priemonių vertę.

Alytaus m. savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyrius 2012-06-26 raštu Nr. VD-364 (6.39) Finansų skyriui pateikė 2010 ir 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinius. **Atkreipiamas dėmesys į tai, kad 2010 ir 2011 metų ūkinės operacijos pagal naujus VSAFAS reikalavimus buvo suvedamos 2012 metais, todėl 2010-2011 metų finansinių ataskaitų rinkiniai sudaryti tik 2012 metų II ketvirtyje.**

Atsižvelgiant į pirmiau išdėstytą, audito vykdymo metu nebuvo vertinama 2011 metų pradžioje pateiktų duomenų teisingumas ir patikimumas ir 2010 metų likučių perkėlimas į 2011 metų turto ataskaitas.

Audito metu įvertinta tai, kad 2011 metų duomenys, pateikti savivaldybės turto ataskaitoje VT-02 buvo tikslinami iki 2012-08-03, t.y. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo.

## **2. Dėl Valstybės turto ataskaitoje VT-01 pateiktų duomenų**

Ataskaitos VT-01 duomenimis, valstybei nuosavybės teise priklausančio turto, kurį patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja savivaldybė vertė metų pradžioje buvo **4.126 tūkst. Lt**, ataskaitinių metų pabaigoje – **3.972 tūkst. Lt**. Ataskaitos pastabose nurodyta, kad turto vertė mažėjo dėl žemės vertės mažėjimo. Žemės vertės mažėjimas nurodytas dėl jos vertės mažėjimo rinkoje. 1 lentelėje pateikiami duomenys, koku valstybės turtu disponavo savivaldybė 2011 metais ir kokie buvo jo pokyčiai.

## Valstybės turto 2011 m. statistinės ataskaitos VT-01 duomenų kitimas

1 lentelė

Turtas	2011 metų pradžioje, tūkst. Lt	2011 metų pabaigoje, tūkst. Lt	+ padid., - sumaž., tūkst. Lt (%)
Ilgalaikis materialusis	4.126	3.972	-154 (-4,0 %)
Žemė	3.959	3.895	-64 (-1,6 %)
Gyvenamieji ir administraciniai pastatai	12	11	-1 (-8,0 %)
Ilgalaikis nematerialusis turtas (kompiuterinė programinė įranga)	52	4	- 48%
Transporto priemonės	77	51	-26 (-34,0 %)
Baldai biuro įranga	26	11	-15%

**Išvada.** Valstybei priklausančio turto, valdomo patikėjimo teise vertė 2011 m. pabaigoje sumažėjo 154 tūkst. Lt. Sumažėjimą nulėmė žemės vertės sumažėjimas (pagal Registrų centro duomenis). Kompiuterinės įrangos (naudojama mokyklose) ir transporto priemonių ir biuro baldų įrangos vertė sumažėjo dėl nusidėvėjimo.

### 3. Dėl savivaldybės turto 2011 m. ataskaitoje VT- 02 (Metinė) pateiktų duomenų

Į savivaldybės turto ataskaitą VT-02 (metinė) yra įtrauktas savivaldybės institucijų, savivaldybės įmonių, įstaigų ir organizacijų valdomas savivaldybės turtas ir įsipareigojimai, kitiems juridiniams asmenims patikėjimo teise perduotas savivaldybės turtas. Nefinansinio savivaldybės turto vertė 2011 metų pradžioje buvo **393.021 tūkst. Lt**, metų pabaigoje – **441.801 tūkst. Lt**.

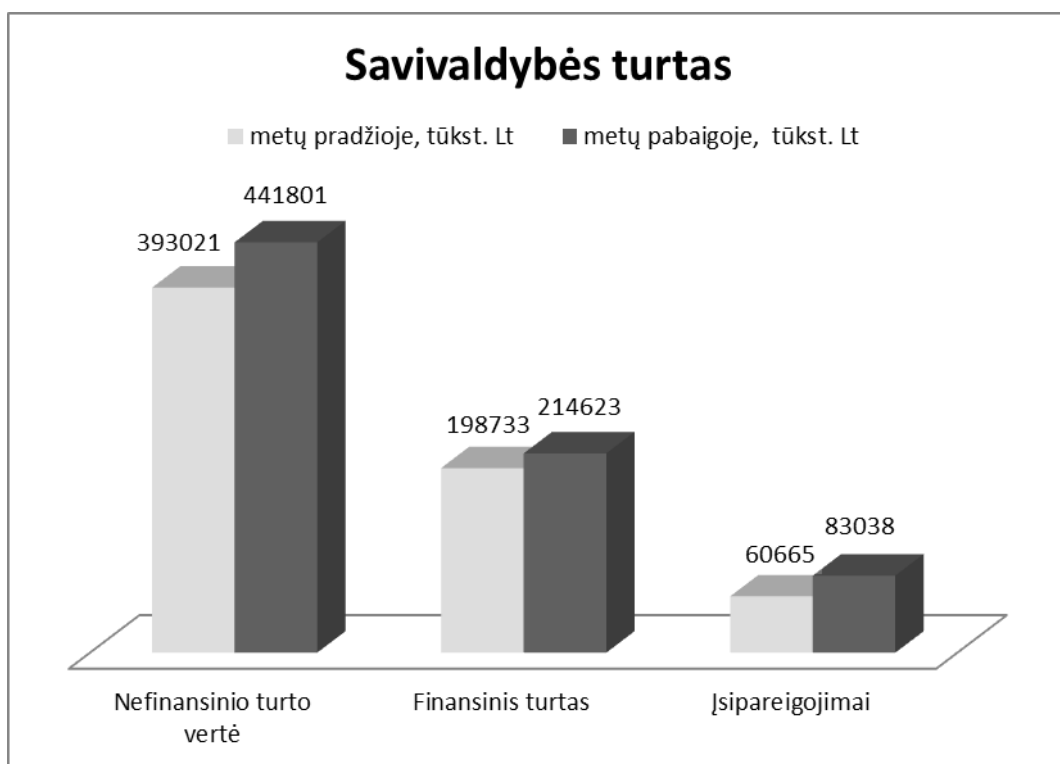
Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitoje įtrauktas savivaldybės institucijų, savivaldybės įmonių, įstaigų ir organizacijų valdomas savivaldybės turtas ir įsipareigojimai, jų pokytis pateiktas 2 lentelėje.

2 lentelė

### Savivaldybės turto 2011 m. statistinės ataskaitos VT-02 duomenų kitimas

Turtas	metų pradžioje, tūkst. Lt	metų pabaigoje, tūkst. Lt	+ padid., - sumaž., tūkst. Lt (%)
Nefinansinio turto vertė	393.021	441.801	+48.780 (+12,4 %)
Finansinis turtas	198.733	214.623	+15.890 (+8,0 %)
Įsipareigojimai	60.665	83.038	+22.373 (+37 %)

Savivaldybės valdomo turto vertė pateikiama 1 diagramoje.



1 diagrama. Savivaldybės turtas, 2011 m.

Savivaldybės nefinansinis turtas 2011 m. pabaigoje, palyginus su metų pradžia padidėjo 48.780 Lt suma, arba 12,4 %. Pagrindinė turto padidėjimą nulėmusi priežastis - nebaigtos statybos apimčių padidėjimas 2011 metais. Savivaldybės nefinansinio turto kitimas atvaizduotas 3 lentelėje.

3 lentelė

#### Savivaldybės nefinansinio turto kitimas 2011 metais

Turtas	metų pradžioje, tūkst. Lt	metų pabaigoje, tūkst. Lt	+ padid., - sumaž., tūkst. Lt (%)
Ilgalaikis materialusis turtas	389.550	438.710	+49.160 (12,6 %)
Ilgalaikis nematerialusis turtas	2.027	1.766	-261 (-13,0 %)
Atsargos ir trumpalaikis materialusis turtas	1.444	1.325	-119 (-8,2 %)

#### Pastebėjimai

Nagrinėjant savivaldybės turto statistinės ataskaitos VT-02 (metinė) duomenis už 2011 metų laikotarpį, palygintas 2011 m. ataskaitoje perkelta nefinansinio turto (balansine verte praėjusių ataskaitinių metų pabaigoje) duomenų atitikimas su teiktos ataskaitos duomenimis 2010 m. pabaigai.



Pastebėta, kad perkelta nefinansinio turto vertė iš 2010 m. ataskaitos į 2011 m. ataskaitą nesutampa ir nurodyta **114.403 tūkst. Lt** didesnė nei 2010 metų ataskaitoje (2011 m. ataskaitoje metų pradžioje rodoma 393.021 tūkst., o 2010 m. pabaigoje 278.618 tūkst. Lt).

Aiškinantis neatitikimo priežastis, Alytaus miesto savivaldybės administracija informavo, kad 2010 m. ataskaitoje VT-02 pateikti duomenys yra netikslūs, nes teikiant statistines turto ataskaitas, 2010-2011 metų ūkinės operacijos pagal VSAFAS reikalavimus nebuvo pilnai suvestos, suvedus duomenis pagal apskaitos reikalavimus, duomenys buvo tikslinami ir teikiamos patikslintos ataskaitos. Atlikus nefinansinio turto duomenų palyginimą pagal turto eilutes, nustatyta, kad 2010 m. didžiausi duomenų perkėlimo neatitikimai yra dėl neteisingų duomenų nurodymo, apskaitant nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimo turto vertę, kuri skiriasi 81.580 tūkst. Lt; gyvenamųjų pastatų (būstų) vertė skiriasi -7.500 tūkst. Lt; administracinių pastatų vertė – 24.763 tūkst. Lt, kito turto verčių nukrypimai nėra reikšmingi.

#### 4. Dėl ataskaitose pateiktų duomenų pagal turto rūšis (eilutes)

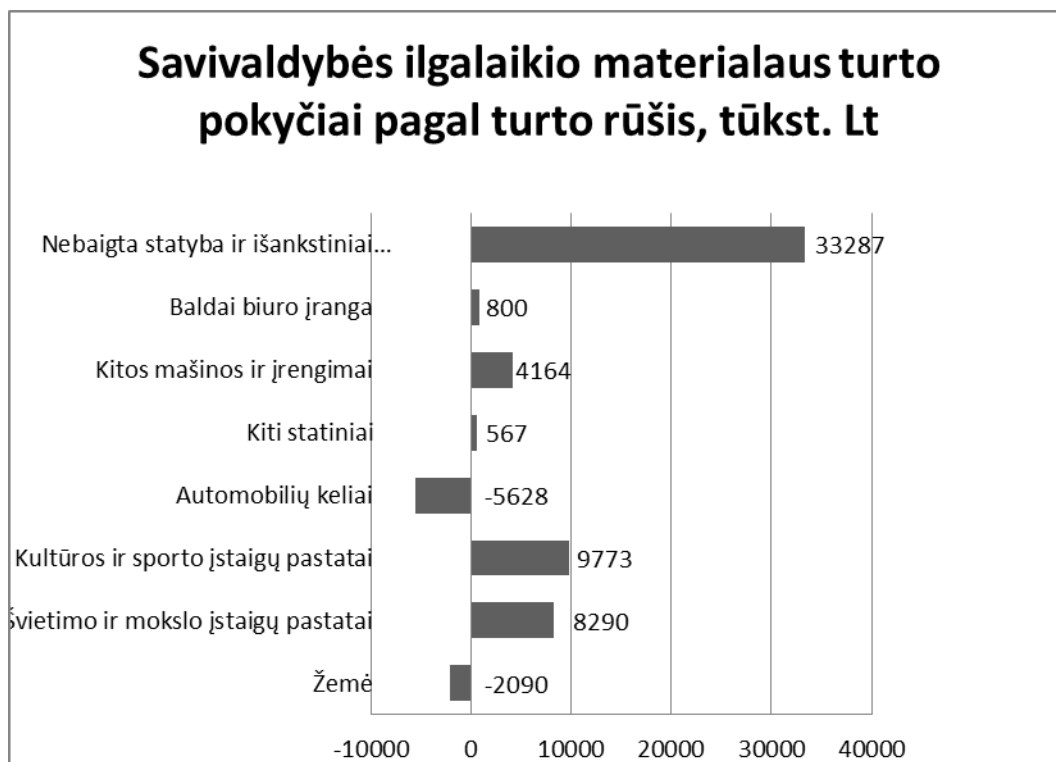
Reikšmingiausių savivaldybės ilgalaikio turto pasikeitimų 2011 metais analizė pateikta 4 lentelėje.

#### Savivaldybės ilgalaikio materialaus turto pokyčiai pagal turto rūšis

4 lentelė

Ilgalaikis materialus turtas	metų pradžioje, tūkst. Lt	metų pabaigoje, tūkst. Lt	+ padid., - sumaž., tūkst. Lt (%)
Žemė	3.876	1.786	-2.090 (-54,0 %)
Švietimo ir mokslo įstaigų pastatai	59.060	67.350	+8.290 (+14,0 %)
Kultūros ir sporto įstaigų pastatai	16.579	26.352	+9.773 (+59,0 %)
Automobilių keliai	40.072	34.444	-5.628 (-14,0 %)
Kiti statiniai	6.553	7.120	+567 (+8,6 %)
Kitos mašinos ir įrengimai	4.378	8.542	+4.164 (+95 %)
Baldai biuro įranga	3.632	4.432	+800 (+22,0 %)
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	142.118	175.405	+33.287 (+23,4 %)

Savivaldybės nuosavybės teise valdomo turto vertės pokytis per 2011 m. pavaizduotas 2 diagramoje.



2 diagrama. Ilgalaikis materialusis turtas pagal turto rūšis

Žemė, 1010 eilutė. Nagrinėjant savivaldybės ilgalaikio materialaus turto 2011 m. kitimą pagal turto rūšis pastebėta, kad žemės vertė sumažėjo 2.090 tūkst. Lt. Sumažėjimą nulėmė tai, kad pasikeitė žemės vertės apskaičiavimo tvarka. Žemės vertė 2011 m. įvertinta tikrąja verte pagal Registrų centro duomenis. Perskaičiuojant žemės vertę tikrąja verte vadovautasi Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymo Nr. 1K-174 patvirtintos tvarkos „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ XI skyriaus Tikrosios vertės metodas 62 punktu.

Kultūros ir sporto įstaigų pastatai, 1125 eilutė. Kultūros ir sporto įstaigų pastatų vertė padidėjo 9.773 tūkst. Lt dėl 2011 m. Alytaus dramos teatro patalpų rekonstrukcijos.

Automobilių keliai, 1240 eilutė. Automobilių kelių vertė 2011 m. pabaigoje sumažėjo 5.628 tūkst. Lt dėl turto nusidėvėjimo.

Mašinos ir įrengimai, 1300 eilutė. 2011 m. žymiai padidėjo kitų mašinų ir įrengimų vertė, kuri sudarė 4.164 tūkst. Lt. Padidėjimą nulėmė kompiuterinė įranga, skirtos švietimo įstaigoms, įsigijimas.

### **Pastebėjimai**

Nagrinėjant savivaldybės turto naudojimo ekonomiškumą ir įstatymuose numatytų reikalavimų įgyvendinimą, įsigyjant transporto priemones, audito metu nustatyta:

- Alytaus vaikų globos namai 2010-12-28 iš UAB „Moller auto Alytus“ įsigijo lengvąjį automobilį „VW Jetta“ už 49.990 Lt. Peržiūrėjus viešojo pirkimo dokumentus nustatyta, kad

automobilis įsigytas, pateikiant kvietimą tik vienam konkrečiam tiekėjui. Be to, pateikiant kvietimą, nurodyta automobilio techninė specifikacija pritaikyta jau konkrečios markės automobiliui. Taip pat nustatyta, kas Alytaus vaikų globos namai nesilaikė 2010-02-19 direktoriaus įsakymu Nr. 20 V pasitvirtintų Alytaus valstybinių vaikų globos namų supaprastintų viešųjų mažos vertės pirkimų taisyklių 81 punkto, kuriame nurodyta, kad perkančioji organizacija, prašydama pateikti pasiūlymus, privalo kreiptis į 3 ir daugiau tiekėjų, kai pirkimo sutarties vertė viršija 10 tūkst. Lt (be PVM).

- Alytaus nakvynės namai 2006-12-05 iš UAB „Autotoja“ įsigijo automobilį „Toyota Avensis“ už 74.910 Lt. Įstaiga, įsigydama lengvąjį automobilį, neturėjo Alytaus miesto tarybos leidimo dėl jo įsigijimo. Minėtu atveju, įstaiga nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-11-17 nutarimo Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo biudžetinėse įstaigose 5.2.1. punkte nurodytais reikalavimais, kuriuose numatyta, kad brangesnius kaip 60 tūkst. Lt (be PVM) tarnybinius lengvuosius automobilius, biudžetinės įstaigos gali tik gavus savivaldybės tarybos leidimą. Įstaiga automobilį įsigijo, vadovaujantis 2006-10-26 tarybos sprendimu Nr. T-184 „Dėl 2006 m. biudžeto pakeitimo“, kuriame 78,0 tūkst. Lt buvo padidinta įstaigos išlaidų sąmata.

- Alytaus Jurgio Kunčino viešoji biblioteka 2007-03-07 įsigijo lengvąjį automobilį VW Touran už 58.700 Lt neturėdama steigėjo leidimo. Lėšos automobilio įsigijimui buvo numatytos bendroje įstaigos biudžeto išlaidų sąmatoje, kuri patvirtinta 2007 m. pradžioje. Nagrinėjant viešųjų pirkimų dokumentus pastebėta, kad pateikiant pasiūlymus tiekėjams nurodyta automobilio techninė specifikacija pritaikyta konkrečios markės automobiliui, o automobilių tiekėjas UAB „Magira“ yra automobilių tiekėjo UAB „Moller auto“ atstovas.

- Alytaus miesto teatras 2006-12-08 iš UAB „Alkesta“ įsigijo krovinį automobilį „Renault Master“ už 85.200 Lt. Krovininis automobilis įsigytas neturint atskiro savivaldybės tarybos leidimo. Lėšos automobilio įsigijimui patvirtintos 2006-10-26 tarybos sprendimu Nr. T-184 „Dėl 2006 m. biudžeto pakeitimo“.

**Išvada.** Pirmiau nurodytais atvejais, savivaldybės įstaigose transporto priemonių įsigijimas buvo vykdomas negavus savivaldybės tarybos leidimo dėl automobilių įsigijimo, nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais.

Kitos mašinos ir įrenginiai. Programinė įranga ir jos licencijos. 1350 ir 2200 eilutės

Turto ataskaitų vertinimo metu buvo atlikta Informacinių ryšių ir technologijų skyriui priskirto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo dokumentų analizė.

***Teisinės bazės vertinimas***

Su IKT susijusio turto naudojimu ir apskaita Alytaus m. savivaldybės administracijoje yra patvirtintos taisyklės:

Alytaus m. savivaldybės administracijos turto apskaitos taisyklės (toliau – Turto apskaitos taisyklės).<sup>7</sup>

Turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo ir apskaitos taisyklės (toliau – Turto valdymo taisyklės).<sup>8</sup>

Kompiuterinės įrangos, sisteminės ir programinės įrangos naudojimo Alytaus m. savivaldybėje taisyklės<sup>9</sup> (toliau – Įrangos naudojimo taisyklės).

Informacinėms ir komunikacinėms technologijoms (toliau – IKT) priskiriamas turtas pirmiau nurodytose taisyklėse yra reglamentuotas:

-Turto apskaitos taisyklių III dalyje „Trumpalaikio materialiojo turto apskaita“ yra nurodyta, kad šiai turto rūšiai priskiriamas turtas, kurio įsigijimo vertė yra mažesnė už 1,0 tūkst. Lt. Trumpalaikis turtas nesandėliuojamas, iš karto išduodamas naudoti. Nupirktas turtas į apskaitą traukiamas verte, kuri nurodyta jo įsigijimo dokumentuose. Buhalterinės apskaitos skyriui trumpalaikio turto pirkimo arba perdavimo dokumentai pateikiami per 5 dienas nuo jų surašymo. Ant pateiktų dokumentų privalo būti atsakingų asmenų ir skyriaus vedėjo parašai.

-Turto apskaitos taisyklių IV dalyje „Ilgalaikio nematerialiojo turto apskaita“ nurodyta, kad šiai turto grupei yra priskiriama kompiuterinė programinė įranga. Dokumentai, susiję su ilgalaikio turto įsigijimu per 5 dienas nuo jų surašymo turi būti perduoti Buhalterinės apskaitos skyriui. Šiai turto rūšiai suteikiami inventoriniai numeriai ir skaičiuojamas nusidėvėjimas.

- Turto apskaitos taisyklių 19 punkte yra nurodyta, kad mobiliųjų telefonų apskaita tvarkoma atskira tvarka: mobilieji telefonai, kurie gaunami nemokamai pagal sudarytą sutartį, į balansą nepajamuojami. Pasibaigus sutarčiai, pagal kurią mobilieji telefonai buvo gauti, garantiniam terminui ir vartotojui gražinus mobiliųjų telefoną kaip netinkamą naudoti, atsakingas asmuo juos išbraukia iš savo kiekinės apskaitos ir priduda atliekų tvarkymo įmonei.

<sup>7</sup> Alytaus m. savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-05-20 įsakymas Nr. DV-374

<sup>8</sup> Alytaus m. savivaldybės administracijos direktoriaus 2005-03-31 įsakymas Nr. DV-163

<sup>9</sup> Alytaus m. savivaldybės administracijos direktoriaus 2003-11-21 įsakymas Nr. DV-732

Turto valdymo taisyklėse nurodyta, kad už kompiuterinės ir programinės įrangos, eksploatacinių medžiagų, ryšio priemonių, video ir fototechnikos ilgalaikio, trumpalaikio turto valdymą ir naudojimą atsakingas Informacinių ir ryšių technologijų (toliau – IRT) skyrius.

Šių taisyklių IV dalyje „Savivaldybės valdomo ir naudojamo turto apskaita“ yra nurodyta valstybės perduoto turto apskaita, naudojimas ir perdavimas savivaldybės pavaldžioms įstaigoms. Šioje dalyje pateikta metinių turto statistinių ataskaitų rengimui taikomi reikalavimai. Taisyklių V dalyje „Baigiamosios nuostatos“ nurodyta, kad už informacijos apie turtą kaupimą, sisteminimą atsakingas savivaldybės administracijos Ekonomikos ir turto skyrius.

Įrangos naudojimo taisyklių IV skyriuje yra nurodyta, kad IRT atsakingas už įrangos išdavimą savivaldybės valstybės tarnautojams ir darbuotojams. Visos įsigytos sisteminės ir standartinės įrangos dokumentacija ir laikmenos registruojama ir saugoma IRT skyriuje. Valstybės tarnautojų ir darbuotojų naudojama įranga registruojama apskaitos kortelėse.

#### ***Pastebėjimai***

- atsižvelgiant į visas pirmiau išvardintas patvirtintas tvarkas, IRT skyriaus pagrindinės funkcijos yra IKT turto kiekinė apskaita, šio turto patikrinimas, priežiūra, t.y. turto valdymui ir naudojimui priskirtų funkcijų vykdymas.

- visose pirmiau minėtos taisyklėse yra aprašyta turto apskaitos procedūrų vykdymas. Taisyklėse yra apibendrintai pateikiama savivaldybės naudojamo ilgalaikio, trumpalaikio turto apskaita. Nėra nuoseklios tvarkos ir aiškumo, kaip apskaitomas ne tik IRT skyriaus priežiūrai, bet visas savivaldybės administracijoje naudojamas ir valdomas IKT priskiriamas turtas, kaip vykdoma IKT turto apskaitos rengiamų ir parengtų dokumentų kontrolė.

- atkreipiamas dėmesys į tai, kad dalies IKT turto įsigijimą ir disponavimą juo vykdo ir kiti administracijos skyriai, atsakingi už projektus, kurių metu įsigyjamas ar nuomojamas IKT turtas. Už tokio turto apskaitą ir perdavimą skyrių naudojimui, IRT skyrius neatsako.

- Turto apskaitos taisyklėse patvirtinta ryšio priemonių (mobiliųjų telefonų) apskaita neatitinka viešojo sektoriaus apskaitos standartuose (VSAFAS) nurodytų reikalavimų ilgalaikio ir trumpalaikio turto apskaitai.

- Turto apskaitos taisyklėse nėra aiškiai nurodyta kas atsakingas už inventorinių numerių suteikimą apskaitytam turtui ir to turto sužymėjimą. Minėtose taisyklėse nurodyta, kad už informacijos apie turtą kaupimą, sisteminimą atsakingas Ekonomikos ir turto skyrius, tačiau šias funkcijas, susijusias su IKT turtu, vykdo IRT skyrius.

### **Dėl IKT lėšų planavimo, skirstymo, panaudojimo**

Vadovaujantis Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2007 m. sausio 25 d. sprendimu Nr. T-1 patvirtinta Alytaus miesto savivaldybės strateginio veiklos plano rengimo metodika, 2010-2011 metų Alytaus miesto savivaldybės strateginiu veiklos planu, lėšos IKT buvo planuojamos ir skiriamos 01 programos „Bendros valstybinės paslaugos“ įgyvendinimui. Pagal šią programą, lėšos IKT įsigijimui buvo įtrauktos į priemonės – „Centrinės institucijos išlaikymas“ įgyvendinimą.

#### ***Pastebėjimai***

2010-2011 metais Alytaus m. savivaldybės strateginiame veiklos plane lėšos, planuojamos IKT įsigijimui ir plėtrai buvo įtrauktos į 01 programos „Bendros valstybinės paslaugos“ įgyvendinimą. Savivaldybės administracijoje iki 2012 metų, planuojant lėšas informacinių technologijų plėtrai nebuvo patvirtinta konkreti priemonė ir planuojamos lėšos, susijusios su IKT pagal atskirą priemonę.

Pagal pateiktą Buhalterinės apskaitos skyriaus informaciją, Alytaus miesto savivaldybės administracijoje lėšų, iš kurių buvo įsigyjama, eksploatuojama ir nuomojama IKT įranga ir perkamos paslaugos, apskaita atskirai nebuvo vedama. Nuo 2012 m. sausio 1 d. Administracijos direktoriaus 2012-03-27 įsakymu Nr. DV-195 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės administracijos biudžeto asignavimų pagal priemones (projektus) ir priemonių (projektų) koordinatorių sąrašo, Alytaus miesto savivaldybės administracijos biudžeto asignavimų, skirtų priemonėms (projektams) įgyvendinti, planavimo, naudojimo ir tikslinimo taisyklių tvirtinimo“ patvirtinta priemonė 01.160.8 „AMSA informacinės sistemos palaikymas ir priežiūra“ ir joje numatytos priemonės bei skirtos lėšos IKT priežiūrai ir plėtrai.

2010 metais Alytaus miesto savivaldybės biudžete buvo planuojamos 206,40 tūkst. Lt AMSA informacinės sistemos palaikymui ir priežiūrai, o AMSA informacinės sistemos plėtrai lėšų nebuvo numatyta. 2011 metais Alytaus miesto savivaldybės biudžete buvo planuojamos 220,40 tūkst. Lt AMSA informacinės sistemos palaikymui ir priežiūrai, o AMSA informacinės sistemos plėtrai buvo numatyta 117,29 tūkst. Lt.

2012 metais AMSA biudžete programoje 01 „Savivaldybės funkcijų įgyvendinimas“ patvirtinta priemonė „AMSA informacinės sistemos palaikymas ir priežiūra“ ir jai įgyvendinti skirta 219,00 tūkst. Lt. 2012 metais patvirtintoje 13 programoje „Informacinės sistemos diegimas ir tobulinimas“ 274,50 tūkst. Lt skirta priemonei „Informacinių technologijų infrastruktūros modernizavimas ir plėtra“. 544,40 tūkst. Lt skirta priemonei „Informacinių sistemų plėtra“, tame skaičiuje - 430,40 tūkst. Lt skirta IKT turtui įsigyti. Šios lėšos buvo skirtos iš ES projektams skirtų lėšų: „Alytaus miesto savivaldybės vidaus administravimo tobulinimas“, „Alytaus miesto savivaldybės teikiamų viešųjų paslaugų kokybės gerinimas“.

### Dėl IKT turto duomenų palyginimo

Informacinių ir komunikacinių technologijų ilgalaikio turto Alytaus miesto savivaldybės administracijoje pokyčiai per 3 metus pateikti 1 lentelėje:

1 lentelė

Informacinių ir komunikacinių technologijų ilgalaikio turto pokyčiai

IKT turtas	2010-12-20 dienai	2011-12-20 dienai	2012-06-30 dienai	2012 metus lyginant su 2011 metais	
				padidėjimas, %	padidėjimas, Lt
Ilgalaikis IKT turtas	2.869.092,50	2.693.831,74	3.262.532,69	21,11%	568.700,95
Ilgalaikis nematerialus IKT turtas	538.811,35	507.534,54	752.662,74	48,30%	245.128,20
Trumpalaikis IKT turtas	118.481,71	109.550,77	128.433,58	17,24%	18.882,81
<b>Iš viso</b>	<b>3.526.385,56</b>	<b>3.310.917,05</b>	<b>4.143.629,01</b>	<b>25,15%</b>	<b>832.711,96</b>

### Dėl ryšio priemonių įsigijimo ir naudojimo

Mobiliųjų ryšio priemonių naudojimas ir apskaita yra reglamentuota AMSA direktoriaus 2003-11-21 įsakymu patvirtintose Įrangos naudojimo taisyklėse ir Turto apskaitos taisyklėse (Turto apskaitos taisyklių 2011-02-22 pakeitimas Nr. DV-97). Šiose taisyklėse yra nurodyta, kad trumpalaikis turtas nesandėliuojamas, iš karto išduodamas naudoti, mobilieji telefonai, kurie gaunami nemokamai pagal sudarytą sutartį su mobiliojo ryšio paslaugų teikėju, į balansą nepajamuojami. Taisyklėse nurodyta, kad mobiliųjų telefonų kiekinę apskaitą tvarko atsakingas asmuo (IRT skyriaus vedėjas).

Alytaus m. savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-07-04 įsakymu Nr. DV-500 patvirtintas Alytaus m. savivaldybės administracijos tarnybinių mobiliųjų telefonų ir jų limitų sąrašas. Šio įsakymo pastaboje nurodyta, kad tarnybinio mobiliojo telefono vartotojui viršijus per ketvirtį 3 mėnesių limitą, išlaidų skirtumas išskaičiuojamas iš jo atlyginimo be atskiro sutikimo.

Pagal Buhalterinės apskaitos ir IRT skyrių pateiktus duomenis nustatyta, kad mobilaus ryšio paslaugos yra teikiamos pagal galiojančią Judriojo telefono ryšio ir judriojo duomenų perdavimo

paslaugų sutartį (2010-07-30 sutartis Nr. SP026843/SR-1146, sutarties pratęsimas 2012-07-30 Nr. SR-1197) ir iš viso savivaldybės administracijoje mobilaus ryšio telefonų su priedais ir SIM kortelėmis įsigyta už 49.817,00 Lt. Audito metu nustatyta, kad mobilaus ryšio paslaugos teikiamos 200 AMSA priklausančių abonentų, iš kurių – 120 yra tarnybiniai abonentai, 30 interneto abonentų ir 50 asmeninio mobilaus ryšio abonentų. Minėtoje sutartyje nurodyta, kad vienam abonentui suteikiamų nuolaidų suma 12 mėn. yra **370,00 Lt**. Nuolaidų suma nuo administracijos tarnybinių abonentų naudojama AMSA IKT turtui įsigyti, o nuolaidų suma nuo asmeninio ryšio abonentų naudojama individualiai.

Pagal IRT skyriaus pateiktą informaciją (2011 – 2012 metų įrangos perdavimo aktai), mobilaus ryšio telefonų, kurių vertė didesnė nei 1000 Lt yra įsigyta 10 vnt. kurių bendra vertė yra 18.500,00 Lt. Ši įranga, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS reikalavimais, buhalterinėje apskaitoje turi būti apskaityta kaip ilgalaikis turtas ir skaičiuojamas jo nusidėvėjimas.

Atlikus įsigytos įrangos inventorizaciją ir dokumentų, susijusių su šia įranga įsigijimo analizę, nustatyta, kad :

- mobilieji telefonai AMSA yra įsigijami pagal Omnitel sutartyje numatytas nuolaidas, t.y. AMSA už jų įsigijimą nemoka. Pagal LR Finansų ministro įsakymu patvirtintus Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto reikalavimus<sup>10</sup>, turtas, gautas už mažesnę nei turto rinkos vertę, apskaitoje turi būti registruojamas tikrąja verte, kuri nustatoma pagal rinkos kainą kai rinkoje prekiaujama šiuo turtu. Audito metu nustatyta, kad mobilieji telefonai, kurių kaina didesnė nei 1,0 tūkst. Lt į apskaitą visiškai nėra traukiami.

- patvirtintos Turto apskaitos taisyklės neatitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose nurodytų reikalavimų turto apskaitai, kadangi Turto apskaitos taisyklių **19 punkte yra nurodyta, kad telefonai, kurie gaunami nemokamai pagal sudarytą sutartį su mobiliojo ryšio paslaugų teikėju, į balansą nepajamuojami**. Tačiau savivaldybės administracijos Turto apskaitos taisyklių 42 punkte nurodyta, kad ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas nepiniginis, fizinę formą turintis turtas, kuris naudojamas ilgiau negu vienerius metus ir kurio vertė viršija 1000 litų.

Pagal AMSA Įrangos naudojimo taisykles, mobilieji telefonai yra išduodami pagal įrangos perdavimo aktus ir IRT skyriuje tvarkoma tik jų kiekinė apskaita.

### ***Kiti pastebėjimai***

- AMSA įsigyja įrangą, skirtą tarnybiniam naudojimui, taikydama nuolaidas nuo visų AMSA abonentų sukauptos nuolaidų sumos.

---

<sup>10</sup> LR Finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174



- Pagal pateiktą informaciją (IRT skyriaus vedėjo 2012-10-03 raštas) apie mobiliųjų telefonų įsigijimą ir vartojimą, AMSA sudaro galimybę darbuotojams ir tarnautojams įsigyti mobiliojo ryšio įrangą už Omnitel sutartyje suteikiamas nuolaidas. Administracijos darbuotojas asmeniniam naudojimui įsigyja įrangą pritaikant nuolaidų sumą, kuri apskaičiuojama vienam abonentui (370,0 Lt už 12 mėn.) Jei įranga yra brangesnė už suteiktą nuolaidą, suma, viršijanti nuolaidą apmokama iš darbuotojo asmeninių lėšų.

- Įrangos naudojimo taisyklių 14 punkte yra nurodyta, kad atleidžiamas iš darbo valstybės tarnautojas ar darbuotojas, jam priskirtą įrangą privalo grąžinti IRT skyriui. Pagal pateiktus įrangos perdavimo – priėmimo aktus, nustatyta, kad ne visi darbuotojai laikosi minėto taisyklių punkto reikalavimų, t.y. grąžina tarnybinius telefonus savivaldybės administracijai.

- Atlikus dokumentų, susijusių su mobiliųjų telefonų naudojimu analizę, darytina išvada, kad už šios rūšies įrangą atsiskaitoma ją priduoant pasibaigus garantiniam laikotarpiui ir kai ji pripažįstama netinkama naudoti. Mobilųjų telefonų naudojimo tvarka nėra reglamentuota. Šiuo atveju yra patvirtinti administracijos darbuotojų telefoninių pokalbių limitai ir pastaba, kad viršijus limitą, suma išskaičiuojama iš darbuotojo atlyginimo. Reikalavimai dėl telefonų naudojimo asmeniniais ir tarnybiniais tikslais, darbuotojui išėjus iš darbo ir t.t. nėra patvirtinti. Pažymėtina ir tai, kad skiriant tarnybinius telefonus darbuotojams ir tarnautojams nėra nustatyti kriterijai, atsižvelgiant į kuriuos būtų paskirstomi telefonai, gaunami lengvatinėmis sąlygomis.

### **Dėl kompiuterių įsigijimo, apskaitos ir naudojimo**

Audito metu atrankos būdu buvo atlikta kompiuterinės technikos, ryšio priemonių, esančių Alytaus m. savivaldybės administracijos Rotušės a. 4 patalpų 2 aukšte inventorizacija. Jos metu buvo lyginami AMSA IRT skyriaus vedamos apskaitos ir Kontrolės ir audito tarnybos atliktos turto inventorizacijos duomenys.

IRT skyriaus turto 2011-12-20 inventorizacijos akte savivaldybės administracijos inventorizavimo komisija buvo pateikusi pasiūlymą rastą ilgalaikį ir trumpalaikį turta, kuris sugedęs ir moraliai pasenęs, nurašyti. Taip pat akte nurodyta, kad atliktos inventorizacijos metu nustatyta, kad visos ilgalaikio ir trumpalaikio turto vertybės yra sužymėtos nomenklatūriniais ar inventoriniais numeriais.

Audito metu, atlikus turto, esančio AMSA (Rotušės a. 4) patalpų 2 aukšte inventorizaciją, nustatyta, kad ant dalies 2012 metais įsigytos įrangos nepažymėti inventoriniai numeriai. Pagal audito metu atliktos inventorizacijos duomenis, inventoriniai numeriai nesuteikti planšetiniams kompiuteriams „Apple iPad“, kurie nebuvo įtraukti į buhalterinę apskaitą. Apie tai buvo informuoti

IRT skyriaus ir Buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojai. Audito metu planšetiniai kompiuteriai „Apple iPad“ į apskaitą buvo įtraukti, dalis jų sužymėti inventoriniais numeriais.

### **Dėl planšetinių kompiuterių įsigijimo**

Pagal sutartis „Dėl viešojo judriojo telefono ryšio paslaugų teikimo“: (2008-07-31 sutartis Nr. SP014139/SR-991; 2010-07-30 sutartis Nr. SP026843/SR-1146; 2012-07-30 susitarimas Nr. SR-1197 dėl 2010-07-30 sutarties Nr. SP026843/SR-1146 pratęsimo), kurios sudarytos tarp UAB „Omnitel“ ir AMSA už simbolinį atlygį, t. y. panaudojant sutartyje numatytas nuolaidas (PVM sąskaitos-faktūros: 2012-05-24 Nr. 129337; 2012-05-25 Nr. 129800) įsigyti 27 vnt. planšetinių kompiuterių „Apple iPad2 3G 16GB“, kurie pagal susitarimus (susitarimai ir perdavimo aktai pasirašyti 2012-07-10) perduoti 24 AMS tarybos nariams. Vieno planšetinio kompiuterio komplekto kaina, nurodyta PVM sąskaitose-faktūrose su PVM yra 3.272,0 Lt. Audito metu nustatyta, kad 3 vnt. planšetinių kompiuterių yra neperduoti tarybos nariams. 2 tarybos nariai pasirinko kitokius planšetinius kompiuterius: panaudojus pirmiau minėtoje sutartyje suteikiamas nuolaidas, 2011-11-24 (2011-11-24 įrangos priėmimo-perdavimo aktas Nr. 14), AMSA įsigijo planšetinį kompiuterį „Samsung Galaxy P7500“, kurio kaina su PVM – 2.799,0 Lt ir dėklą kompiuteriui, kurio kaina 179,0 Lt. 2012-07-31 įsigytas planšetinis kompiuteris „Samsung P5100 16 GB Silver TAB“, kurio kaina su PVM – 2.059,0 Lt.

### **Dėl planšetinių kompiuterių apskaitos**

Audito metu nustatyta, kad planšetinių kompiuterių įsigytų pagal taikomas nuolaidas vertė yra **93.202,0 Lt**. Sąskaitas – faktūras dėl planšetinių kompiuterių įsigijimo IRT skyrius Buhalterinės apskaitos skyriui perdavė 2012 m. rugpjūčio mėn. į apskaitą ši įranga įtraukta tik spalio mėn. tačiau kiekinė jų apskaita buvo sudaryta gavus kompiuterius, kompiuteriai tarybos nariams perduoti 2012 m. liepos mėn.

Atkreiptinas dėmesys, kad pagal Turto apskaitos taisykles, turto pirkimo dokumentai perduodami Buhalterinės apskaitos skyriui per 5 dienas nuo dokumentų surašymo, o Buhalterinės apskaitos skyrius, gavęs dokumentus, turtą pajamuoja ir suteikia jam inventorinį numerį.

### **Dėl kitų kompiuterių, naudojamų AMSA**

Turto audito metu buvo atliktas dokumentų vertinimas dėl kompiuterinės įrangos komplektų („HP Compag Omniconnect 6710B“ (GB887ETABH) SIM kortelė, kompiuterio krepšys, pelė) įsigijimo ir naudojimo.

Pagal paslaugų sutartį su UAB „Omnitel“ (2007-10-15 sutartis Nr. OM 001688) pagal suteiktas nuolaidas įsigyta 30 vnt. kompiuterinės įrangos komplektų. Vieno kompiuterinės įrangos komplekto kaina 4.645,00 Lt. Audito metu nustatyta, kad didžioji dalis įrangos priskirta Alytaus m. savivaldybės

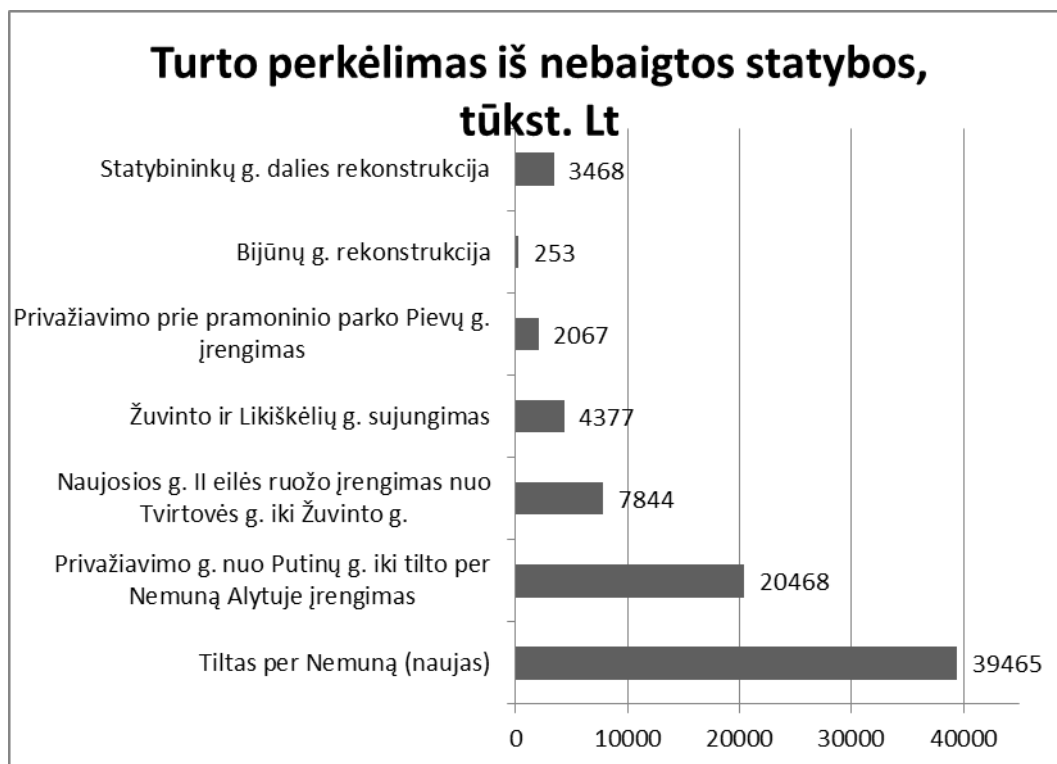
tarybos nariams, keletas kompiuterių priskirta Interesantų aptarnavimo ir dokumentų valdymo skyriaus darbuotojams. Ši kompiuterinė įranga yra apskaityta tinkamai, vykdomas jos inventorizavimas, skaičiuojamas nusidėvėjimas.

Audito metu taip pat buvo vertinamas turto įsigijimo atitikimas Viešųjų pirkimų taisyklėse nustatytiems reikalavimams. Įgyvendinant AMSA projektą „Alytaus miesto savivaldybės vidaus administravimo tobulinimas“ buvo įsigyta 25 vnt. darbo vietų kompiuterių su programine įranga, duomenų bazės stotis, aplikacijų darbo stotis, rezervinių kopijų darbo stotis ir komutacinė spinta, etikečių spausdintuvas ir nuotolinis inventorizacijos duomenų kaupiklis. Minėtos įrangos įsigijimas ir apskaitymas buvo vykdyti pagal AMSA patvirtintas tvarkas.

### **Išvados**

1. Vertinant lėšų, skirtų 2010-2011 IKT įsigijimui analizę, strateginis planavimas yra nepakankamas ir tinkamai nepagrindžia įrangos įsigijimo poreikio, išskiriant prioritetingas kryptis, nurodant finansavimo šaltinius.
2. Nėra patvirtintos aiškios, konkrečios tvarkos, apimančios savivaldybės administracijos padalinių vykdomas funkcijas, susijusias su visos gaunamos savivaldybės administracijoje IKT naudojimu, priežiūra ir kontrole.
3. Mobilieji telefonai, kurie įsigijami taikant paslaugų sutartyse nurodytas nuolaidas, nėra apskaitomi buhalterinės apskaitos dokumentuose, vadovaujantis apskaitai taikomais reikalavimais.
4. Mobilųjų telefonų (tarnybinių ir asmeninių) įsigijimo ir naudojimo tvarka nėra reglamentuota.
5. Skiriant tarnybinius telefonus darbuotojams ir tarnautojams nėra nustatyti kriterijai, atsižvelgiant į kuriuos būtų paskirstomi telefonai, kurie gaunami lengvatinėmis sąlygomis.

Nebaigta statyba, 1700 eilutė. Reikšmingiausią įtaką materialaus turto vertės padidėjimui 2011 m. turėjo nebaigtos statybos vertės padidėjimas – 33.287 tūkst. Lt. 3 diagramoje pavaizduoti reikšmingiausi turto verčių pokyčiai, kurie įvyko perkeliant turtą iš nebaigtos statybos į ilgalaikį turtą.



3 diagrama. Turto perkėlimas iš nebaigtos statybos

Nebaigtos statybos apimtys 2011 m. padidėjo dėl Alytaus miesto daugiavilkinio pramogų ir sporto komplekso rekonstrukcijos, naujo tilto per Nemuną statybos, vykdomų Rotušės a. 2 rekonstrukcijos darbų ir kitų statybos investicinių projektų.

### **Pastebėjimai**

#### **- Dėl nebaigtos statybos objektų apskaitos**

Alytaus m. savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-05-20 įsakymu Nr. DV-374 patvirtintose Alytaus m. savivaldybės administracijos turto apskaitos taisyklėse (87-89 punktai) nurodoma, kad nebaigtos statybos vertę sudaro šios išlaidos: pastato projektavimas; techninio projekto ekspertizė, statinio ekspertizė; statybos darbai; statybos techninė priežiūra, projekto vykdymo techninė priežiūra; kadastriniai matavimai; kitos išlaidos, susijusios su konkrečiu nebaigtos statybos objektu. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Atlikus dokumentų, susijusių su turtu, kuris savivaldybėje apskaitomas kaip nebaigta statyba, tačiau daugiau nei metai statybos darbai tuose objektuose nėra vykdomi, analizę, nustatyta: techninės dokumentacijos parengimas buvusios sinagogos pritaikymui vaikų ir jaunimo daugiavilkinėms reikmėms. Peržiūrėjus atliktų darbų, susijusių su minėto objekto įgyvendinimu

dokumentus, nustatyta, kad 2009 metais buvo atlikta buvusios sinagogos ir rabino namo komplekso techninis projektas ir ekspertizė, kurių bendra vertė – 94.798,53 Lt. Nuo 2009 metų daugiau darbų, susijusių su minėtu objektu nėra vykdoma, investicinis projektas pastatų pritaikymui taip pat nėra įgyvendinamas. Apskaitos dokumentuose kaip nebaigtos statybos objektas yra apskaityta ir inventorizuojama kaip turtas - sinagogos pastato pritaikymo techninė dokumentacija.

Alytaus jaunimo parko sporto ir žaidimų aikštelės įrengimas. Objekto atnaujinimui skirtų darbų sutartis sudaryta 2008-07-14. Pagal sutartį numatyta Alytaus jaunimo parke pastatyti sporto ir žaidimų aikštelės įrenginius. Bendra sutarties kaina, įskaitant įrenginių kainą ir jų montavimą – 134.230,90 Lt. Pagal pateiktus dokumentus (Ilgalaikio turto biudžetinėse įstaigose apskaitos inventorinė kortelė Nr. 110), nustatyta, kad sutartyje numatyti darbai už nurodytą sumą atlikti 2008 metais. 2009-2011 metais darbai, susiję su minėtu objektu nebuvo vykdomi. Audituojamu laikotarpiu Buhalterinės apskaitos skyriui nėra pateikta šių darbų užbaigimo aktas, todėl turtas apskaitomas kaip nebaigtos statybos objektas, nusidėvėjimas jam neskaičiuojamas.

„Senamiesčio“ pradinės mokyklos renovavimas. Pagal pateiktus dokumentus nustatyta, kad 2010 metais atlikti pradinės mokyklos rekonstrukcijos techninis projektas ir projekto ekspertizė. Atliktų darbų suma – 7.539,66 Lt. 2011 metais darbai, susiję su minėtu objektu nebuvo vykdomi. Audituojamu laikotarpiu, turtas nėra išskeltas iš nebaigtos statybos, nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Apskaitos dokumentuose kaip nebaigtos statybos objektas yra apskaityta ir inventorizuojama kaip turtas - mokyklos pastato pritaikymo techninė dokumentacija.

**Išvada** Turto, kurio priežiūra priskirta Statybos skyriui, 2011 metais atliktos nebaigtos statybos inventorizacijos Inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje kaip nebaigtos statybos objektai nurodyti numatomų rekonstruoti objektų techniniai projektai ir jų ekspertizės, tačiau dėl įvairių aplinkybių tolimesni rekonstrukcijos ar statybos darbai objektuose nėra vykdomi. Atkreipiamas dėmesys, kad inventorizavimo komisija, 2011-12-16 sudarytame inventorizavimo akte nepateikė pastabų dėl minėtų objektų statybos darbų eigos ir techninės dokumentacijos iškėlimo iš nebaigtos statybos ir priskyrimo kitai turto grupei - ilgalaikiam nematerialiajam turtui.

#### **- Dėl baigtų statyti objektų iškėlimo iš nebaigtos statybos**

Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-05-20 įsakymu Nr. DV - 374 patvirtintų „Alytaus miesto savivaldybės administracijos turto apskaitos taisyklių“ 87 punkte numatyta, kad skyriai, kurie atsakingi už nebaigtos statybos objektus, per 30 dienų nuo aktų surašymo pateikia patvirtintas jų kopijas Buhalterinės apskaitos skyriui.

Nagrinėjant turto iškėlimo iš nebaigtos statybos į Alytaus miesto savivaldybės turtą, nustatyta, kad įforminus statybos užbaigimo aktą, turtas iš nebaigtos statybos iškeliamas po pusės metų ar vėliau.

**Pastebėjimai**

Tilto per Nemuną statyba pagal 2012-01-16 Statybos skyriaus eksploatuojamo ir prižiūrimo turto inventorizavimo komisijos pateiktus inventorizacijos duomenis nurodyta kaip nebaigta statyba, nors statybos užbaigimo aktas įformintas 2011-08-22 Nr. SUA -1608-(14.34). Susipažinus su dokumentacija, nustatyta, kad tilto per Nemuną perkėlimo į turtą buhalterinė pažyma sudaryta 2012-01-31 Nr. b-23g, turto vertė 3.946.5464 Lt.

Turto perkėlimo iš nebaigtos statybos į ilgalaikį turtą terminai nurodomi 5 lentelėje.

5 lentelė

**Turto perkėlimas iš nebaigtos statybos**

<b>Turto pavadinimas</b>	<b>Statybos užbaigimo akto data ir Nr.</b>	<b>Turto iškėlimo iš nebaigtos statybos data</b>	<b>Buhalterinės pažymos Nr.</b>	<b>Turto vertė, Lt</b>
Tiltas per Nemuną (naujas)	2011.08.22 Nr. SUA-1608-(14.34)	2012.01.31	Nr. b-23g	39.465.465
Privažiavimo g. nuo Putinų g. iki tilto per Nemuną Alytuje įrengimas	2011.10.27 Nr. SUA-2116-(14.34)/SO-18 (pirminis dokumentas) Akto pakeitimas 2012-02-10 Nr. SUA-276 (14.45)	2012.01.31	Nr. b-23i	20.467.923
Naujosios g. II eilės ruožo įrengimas nuo Tvirtovės g. iki Žuvinto g.	2011.09.12 Nr. SUA-1772-(14-34)/SO-13 (pirminis dokumentas) 2012-05-30 Nr. SUA-385 (14.45) Akto pakeitimas	2012.01.31	Nr. B-598	7.843.873
Žuvinto ir Likiškėlių g. sujungimas	2011.05.25 Nr. SUA-960-(14.34)	2012.01.31	Nr. b-23e	4.377.385
Privažiavimo prie pramoninio parko Pievų g. įrengimas	2011.09.05 Nr. SUA-1717-(14.34)	2012.01.31	Nr. b-23h	2.067.353
Bijūnų g. rekonstrukcija	2011.08.29 Nr. SUA-1651-(14.34)	2012.01.31	Nr. B-23d	253.253
Statybininkų g. dalies rekonstrukcija	2012.03.14 Nr. SUA-10-120314-00006-(14.45)	2012-07-31	Nr. b-346a-6	3.468.248

Rekonstruojamų švietimo įstaigų turto eksploatavimas. Nesivadovaujant Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo ir disponavimo juo įstatymo 11 straipsnio nuostatomis dėl savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo bei patikėjimo teise turto perdavimo patikėtiniui <sup>11</sup>, nustatyta, kad Alytaus m. savivaldybės administracijai priklausančio turto, kurį prižiūri Statybos skyrius, 2011 metais atliktos inventorizacijos metu, Inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraštyje Nr. 2 yra nurodytas ūkinis inventorių – (darbo dokumentas Nr. 1.), kurio kiekis – 1207 vnt., bendra vertė 184.966,11 Lt). Šis turtas yra įtrauktas į savivaldybės apskaitą, tačiau nuo 2010 metų rugpjūčio mėn. yra eksploatuojamas Jotvingių gimnazijoje (įrangos perdavimo-priėmimo aktai: 2010-07-30 Nr. 281; 2010-08-06 Nr. 282; 2010-08-13 Nr. 283; 2010-08-19 Nr. 284; 2010-08-20 Nr. 285; 2010-08-26 Nr. 290; 2010-09-07 Nr. 307; 2010-09-13 Nr. 312).

Audito metu nustatyta, kad turtas, kuris buvo eksploatuojamas Jotvingių gimnazijoje nuo 2010 m. rugpjūčio mėn. Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu perduotas gimnazijai 2012-05-31<sup>12</sup>. Turto, kurį prižiūri ir eksploatuoja Statybos skyrius inventorizavimo komisijos sudarytame 2011-12-16 Inventorizavimo akte ir 2011-11-14 atliktos inventorizacijos Inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje nenurodyta, kad turtas yra kitoje savivaldybės įstaigoje, sutikrinti jo kiekiai ir sumos sutampa su buhalterinės apskaitos dokumentais, o turtas kaip nebaigta statyba apskaitoma savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos dokumentuose.

Negalima patvirtinti turto, kuriuo 2011 metais disponavo Alytaus miesto savivaldybės administracijos pateiktų duomenų inventorizacijos aprašuose teisingumo ir atitikimo buhalterinės apskaitos dokumentuose nurodytiems įrašams, taip pat pagal patvirtintus normatyvus nusidėvėjimo skaičiavimo, kadangi dalis ilgalaikio ir trumpalaikio turto, priklausančio Alytaus m. savivaldybės administracijai 2010-2011 metais buvo naudojamas savivaldybės įstaigose, o buhalterinėje apskaitoje nurodoma kaip nebaigta statyba. Turtas, iškėlus jį iš nebaigtos statybos, įstaigoms savivaldybės tarybos sprendimu perduotas 2012-05-31:

- Jotvingių gimnazijai perduotas ilgalaikis materialusis turtas, kurio įsigijimo vertė 350.810,090 Lt ir trumpalaikis materialusis turtas, kurio vertė – 188.584,09 Lt eksploatuojamas nuo 2010 metų liepos-rugpjūčio mėn.;

---

<sup>11</sup> LRS 1998-05-12 Nr. VIII-729 priimtas „LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas“ (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>12</sup> Alytaus m. savivaldybės tarybos 2012-05-31 sprendimas Nr. T-123 „Dėl savivaldybės turto perdavimo Alytaus miesto švietimo įstaigoms“

- „Volungės“ pagrindinei mokyklai ilgalaikis ir trumpalaikis turtas patikėjimo teise perduotas 2012-05-31<sup>13</sup> (maisto gamavimo patalpų įranga, kurios bendra vertė – 176.858,44 Lt) Pažymėtina, kad mokyklos patalpų rekonstrukcijos darbai užbaigti 2011-06-30<sup>14</sup>. Pagal 2010-09-10 sutartį Nr. SR-1205, sudarytą tarp Alytaus m. savivaldybės administracijos ir UAB „Specus sistemos“, įrangą, skirtą mokyklos maisto gamavimo patalpoms, buvo numatyta pristatyti, sumontuoti, įdiegti ir apmokyti personalą įrangą naudoti per 2 mėn. nuo sutarties pasirašymo. Nustatyta, kad minėta įranga į mokyklą buvo pristatyta 2010 m. gruodžio mėn., tačiau nebuvo sumontuota ir eksploatuojama iki 2011 m. birželio mėn. Pažyma apie atliktus darbus „Volungės“ mokyklai pateikta 2011-09-05<sup>15</sup>.

- Dzūkijos pagrindinei mokyklai 2012-05-31 perduotas ilgalaikis ir trumpalaikis turtas mokykloje naudojamas nuo 2010 metų rugsėjo mėn. (2010-09-07 pažyma Nr. SD-6545 (6.14)).

### **Išvados**

- Nesivadovaujant teisės aktuose nustatytais reikalavimais, turtas yra eksploatuojamas savivaldybės įstaigose iki jo perdavimo savivaldybės tarybos sprendimu.

- Savivaldybės administracijos patvirtintose Turto apskaitos taisyklėse nėra aiškiai reglamentuota turto, kuris įsigyjamas pastatų rekonstrukcijos metu, apskaitymo, perdavimo ir kontrolės tvarka.

**Atsargos, 3000 eilutė.** VT-02 atskaitoje yra nurodyta, kad medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus 2011 metų pradžioje balansinė vertė – 866 tūkst. Lt, 2011 m. pabaigoje – 1.170 tūkst. Lt. Atsargos, ilgalaikis materialus ir biologinis turtas, skirtas parduoti, vertė - 2011 m. pradžioje - 578 tūkst. Lt, 2011 m. pabaigoje – 155 tūkst. Lt.

### **Pastebėjimai**

**Dėl liekamų medžiagų apskaitos ir saugojimo.** Audito metu, atlikus dokumentų, susijusių su Rotušės a. 2 vykdomais rekonstrukcijos darbais analizę, nustatyta, kad į inventorizavimo aprašą nebuvo įtraukta liekamosios medžiagos, kurios yra sandėliuojamos UAB „Alstapa“ teritorijoje. 6 lentelėje nurodoma Rotušės aikštėje vykdomų rekonstrukcijos darbų metu susidariusios liekamosios medžiagos, kurios nebuvo įtrauktos į inventorizacijos dokumentus.

6 lentelė

### **Liekamosios medžiagos, neįtrauktos į 2011 m. inventorizacijos aprašą**

<b>Liekamųjų medžiagų pavadinimas</b>	<b>Kiekis</b>	<b>Bendra rinkos vertė, Lt</b>
Kelio bortai	54 vnt.	270
Suoliukai	18 vnt.	1800

<sup>13</sup> Alytaus m. savivaldybės tarybos 2012-05-31 sprendimas Nr. T-123

<sup>14</sup> Statybos darbų 2011-06-30 užbaigimo aktas Nr. SUA-1285-(14.34)

<sup>15</sup> Alytaus m. savivaldybės administracijos 2011-09-05 raštas Nr. SD-6571 (6.14.)



Vejos bortai	20 vnt.	100
Latako grotelės	27 kv.m.	30

Nustatyta, kad rekonstrukcijos metu susidariusios liekamosios medžiagos - trinkelės buvo vežamos į UAB „Alstapa“ sandėlių. Išvežimo dokumentus (priėmimo-perdavimo aktai) pasirašė statybos darbų vykdytojo - UAB „Luidas“ ir įmonės, atsakingos už medžiagų saugojimą - UAB „Alstapa“ atstovai. Pagal Statybos skyriaus pateiktus priėmimo-perdavimo aktus nustatyta, kad į UAB „Alstapa“ teritoriją trinkelių išvežta 5132 m<sup>2</sup>, 150 m<sup>2</sup> trinkelių 2011-05-26 perdavimo aktu pristatyta VŠĮ Alytaus apskrities S. Kudirkos ligoninei ir 17 m<sup>2</sup> trinkelių 2011-07-11 perduota VŠĮ „Alytaus parkai“. Iš viso trinkelių iš Rotušės a. 2 išvežta 5299 m<sup>2</sup>. Peržiūrėjus išvežtų trinkelių iš rekonstruojamos Rotušės a. 2 užpajamavimą nustatyta, kad Liekamųjų medžiagų, susidariusių vykdant statybos ir remonto darbus užpajamavimo komisija (toliau - komisija) 2011-02-01 užpajamavimo akte Nr. MA-1 nurodė, kad užpajamuota 575 m<sup>2</sup> trinkelių, kurių bendra vertė – 4.600 Lt, 2011-09-19 užpajamavimo akte nurodyta - 3934 m<sup>2</sup> trinkelių, kurių vertė – 31.472 Lt.

**Pagal pateiktus trinkelių užpajamavimo aktus, trinkelių užpajamuota iš viso 4509 m<sup>2</sup>. Palyginus trinkelių užpajamavimo aktuose nurodytą trinkelių kiekį su trinkelių išvežimo duomenimis (priėmimo-perdavimo aktai), nustatyta, kad trinkelių užpajamuota 790 m<sup>2</sup> mažiau negu faktiškai išvežta.**

Trinkelių užpajamavimo duomenis palyginus su 2012-01-19 atlikta Statybos skyriaus atsargų inventorizacija (pagal 2011-11-30 apskaitos duomenis), nustatyta, kad inventorizacijos duomenys neatitinka faktinių duomenų - inventorizavimo aprašuose užfiksuotas 3938 m<sup>2</sup> trinkelių kiekis: (iš jų – Statybos skyriaus – 575 m<sup>2</sup>; Komunalinio ūkio skyriaus – 3363 m<sup>2</sup> ). **Inventorizavimo metu nurodytas trinkelių kiekis 571 m<sup>2</sup> yra mažesnis nei užpajamavimo dokumentuose.** Atkreipiamas dėmesys į tai, kad Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-04-14 įsakymu Nr. DV-275 „Dėl atsakingų už projekto „Patalpų, esančių Rotušės a. 2 (Alytaus miesto teatro pastato) rekonstrukcija ir aplinkinės teritorijos pritaikymas miesto bendruomenės poreikiams“ valdymą asmenų paskyrimo ir jų pavadavimo“, atsakingu asmeniu už statybos rangos darbų ir techninės paslaugų vykdymo priežiūrą paskirta Statybos skyriaus vyriausioji specialistė Marija Ambrulevičienė.

Audito metu pastebėta, kad trinkelės buvo nurašomos tvarkant miesto įvažiavimus, šaligatvius ir aikšteles, neatlikus medžiagų užpajamavimo. **Tarp Alytaus miesto savivaldybės administracijos ir UAB „Alstapa“ rašytinė sutartis dėl liekamųjų medžiagų saugojimo nesudaryta (yra tik žodinis susitarimas).** Audito metu nustatyta, kad neatlikus liekamųjų medžiagų užpajamavimo, vykdant Rotušės aikštės rekonstrukcijos darbus buvo perduota:

- pagal 2011-04-19 ir 2011-07-11 priėmimo-perdavimo aktus: 18 suoliukų, 17 kv. m. trinkelių, 81 kub. m. augalinio grunto buvo perduota VŠĮ „Alytaus parkai“. Šiuos aktus pasirašė UAB „Luidas“ statybos darbų vykdytojas Ž. Dovydaitis, VŠĮ „Alytaus parkai“ direktorė Vaida Džervienė, VŠĮ „Alytaus parkai“ direktoriaus pavaduotoja P. Biržinienė.

- pagal 2011-05-17 priėmimo-perdavimo aktą 143 kv.m. trinkelių, 15 vnt. įvažiavimo bortų, 25 kv.m. plytelių, 3 vnt. padėklų su fontano stiklais buvo perduota UAB „Alstapa“. Priėmimo-perdavimo aktą pasirašė UAB „Luidas“ statybos darbų vykdytojas Ž. Dovydaitis ir UAB „Alstapa“ komercijos direktorius E. Subačius.

- pagal 2011-06-01 priėmimo-perdavimo aktą, 11 betoninių lauko gėlinių iš Rotušės a. buvo pergabenta į Sporto rūmų aikštę. Priėmimo-perdavimo aktą pasirašė Alytaus m. savivaldybės administracijos Komunalinio ūkio skyriaus vedėjas A. Tarasevičius ir UAB „Luidas“ statybos darbų vykdytojas Ž. Dovydaitis.

- pagal 2011-06-07 priėmimo-perdavimo aktą 28 kv.m. trinkelių ir 39 vnt. gatvės bortų buvo perduota UAB „Alstapa“. Priėmimo-perdavimo aktą pasirašė UAB „Luidas“ statybos darbų vykdytojas Ž. Dovydaitis ir UAB „Alstapa“ komercijos direktorius E. Subačius.

**Atkreipiamas dėmesys į tai**, kad pirmiau išvardintos liekamosios medžiagos išvežtos saugoti ar perduotos Alytaus m. savivaldybės įstaigoms pagal perdavimo-priėmimo aktus užpajamuotos nebuvo, kadangi užpajamavimas atliktas 2011-09-19<sup>16</sup>. Užpajamavimo akte nėra nurodyti 6 vnt. suoliukų iš Rotušės a., kurie 2011-07-11 buvo perduoti VŠĮ „Alytaus parkai“. Alytaus m. savivaldybės administracijos Liekamųjų medžiagų, susidariusių vykdant statybos ir remonto darbus užpajamavimo komisijos 2011-09-19 protokole MP-3 nurodyta, kad komisija atvykusi į liekamųjų medžiagų sandėliavimo vietą – UAB „Alstapa“ teritoriją, apžiūrėjo liekamąsias medžiagas ir jas suskaičiavo. Komisijos protokole buvo įtraukta ir tos medžiagos, kurios iki užpajamavimo perduotos savivaldybės įstaigoms, nenurodant konkrečios jų buvimo vietos. **Pirmiau minėti 6 vnt. suoliukų, komisijos protokole nenurodyti, jie neįtraukti į Alytaus m. savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-09-29 įsakymą Nr. DV-678, kuriame nurodyta liekamųjų medžiagų iš Rotušės a. tolimesnis panaudojimas.** Pažymėtina tai, kad perdavimo-priėmimo aktus pasirašė niekieno nesudaryta komisija, ne visais atvejais dalyvaujant savivaldybės administracijos darbuotojams, atsakingiems už rekonstruojamo objekto priežiūrą.

---

<sup>16</sup> Alytaus m. savivaldybės administracijos Liekamųjų medžiagų, susidariusių vykdant statybos ir remonto darbus užpajamavimo komisijos 2011-09-19 užpajamavimo aktas Nr. MA-3

### Išvados

- Alytaus m. savivaldybės administracijoje nėra patvirtinta konkreti tvarka dėl liekamųjų medžiagų užpajamavimo, perdavimo, saugojimo, o duomenys pateiktuose dokumentuose, susijusiuose su medžiagų pajamavimu, apskaita, perdavimu, inventorizacija nėra nurodyti tikslūs.

- liekamųjų medžiagų inventorizacija atlikta, nesilaikant teisės aktuose nustatytų reikalavimų.

**Finansinis turtas ir isipareigojimai, 5100-5660 eilutės.** Finansinio turto pokyčiams, reikšmingos įtakos turėjo savivaldybės valdomų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių nuosavybės vertybinių popierių vertės padidėjimas nuo 152.936 tūkst. Lt iki 174.068 tūkst. Lt. Vertybinių popierių vertė 2011 m. pabaigoje padidėjo 21.132 tūkst. Lt. Padidėjimą nulėmė pasikeitęs akcijų vertės perskaičiavimas nuosavybės metodu. Pagrindinę įtaką turėjo savivaldybės valdomos UAB „Dzūkijos vandenys“ akcijų vertės perskaičiavimas, įvertinant įmonės turto vertės padidėjimą 27.630 tūkst. Lt suma. **Perskaičiuojant akcijų vertę nuosavybės metodu, vadovautasi Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymo Nr. 1K-430 patvirtintos tvarkos „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 14-ojo standarto patvirtinimo“ VII skyriaus Nuosavybės metodas 48 punktu.**

Pinigai bankų sąskaitose 2011 m. pradžioje sudarė 19.265 tūkst. Lt, o 2011 m. pabaigoje sumažėjo iki 4.506 tūkst. Lt, t. y. sumažėjo – 14.759 tūkst. Lt. Sumažėjimą nulėmė AB banko „Snoras“ įšaldytų pinigų nuvertėjimas 100 % (Apskaityta Finansų ministerijos nustatyta tvarka) ir nuvertėjimo perkėlimas į sąnaudas. **Apskaičiuojant įšaldytų pinigų nuvertėjimą, vadovautasi Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymo Nr. 1K-229 patvirtintos tvarkos „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“ 48 punktu.**

Savivaldybės trumpalaikės ir ilgalaikės paskolos 2011 m. pradžioje buvo 28.241 tūkst. Lt, o metų pabaigoje - 48.873 tūkst. Lt, t. y. metų pabaigoje padidėjo 20.632 tūkst. Lt. Padidėjimą nulėmė savivaldybės gauta trumpalaikė 11.560 tūkst. Lt paskola laikinam pajamų trūkumui padengti, kuris susidarė dėl AB „Snoras“ veiklos apribojimo ir ilgalaikių paskolų padidėjimo.

### **Kiti pastebėjimai**

Dėl Komunalinio ūkio skyriaus turto apskaitos. Atlikus Komunalinio ūkio skyriui priskirto turto inventorizaciją pastebėta, kad savivaldybės turto inventorizacijos aprašuose inventorizuojamas turtas – gatvė, nurodomas kaip vienas infrastruktūros vienetas, neišvardijant turto sudedamųjų dalių ir sugrupuojant jų pagal gatvės priklausinių vertes. 2012-08-23 atlikus pasirinktinę turto inventorizaciją nustatyta, kad inventorizacijos apraše nurodomi želdiniai faktiškai yra veja (Žole apželdinti kelkraščiai).

**Atkreipiamas dėmesys į tai,** kad pagal 12-jo VSAFAS reikalavimus, viešojo sektoriaus subjektas, tvarkydamas buhalterinę apskaitą, ilgalaikio materialiojo turto vienetai suskirsto į atskirus vienetus, jei turto sudedamosios dalies naudingo tarnavimo laikas reikšmingai skiriasi nuo šio turto naudingo tarnavimo laiko.

Dėl nenaudojamo savivaldybės turto. Turto, kurį prižiūri ir eksploatuoja Ekonomikos ir turto skyrius, inventorizacijos komisijos sudarytame ilgalaikio turto inventorizavimo aprašo - sutikrinimo žiniaraštyje Nr. 2 (sudarymo data 2012-01-26) nurodyta, kad Alytaus m. savivaldybės administracijos apskaitoje yra šis ilgalaikis turtas:

7 lentelė

Eil. Nr.	Gavimo metai	Inventorinis Nr.	Pavadinimas	Kiekis, vnt.	Pra-dinė vertė, Lt	Nusidė-vėjimo vertė, Lt	Likutinė vertė, Lt 2009-12-01 duomenimis
1.	2009	1100407	Oro paėmimo šachta (prie Naujosios g. 48, 41 kub. m)	1	1	0	1
2.	2009	1100408	Namo pamatai (tarp Ulonų g. 67 ir Ulonų g. 73, 502 kub. m)	1	1	0	1
3.	2009	1100409	Elektros transformatoriaus pastotė (prie Aerodromo g. ir Gluosnių g. sankryžos, 125 kub. m)	1	1	0	1
4.	2009	1100410	Nuotekų siurblinė (prie A. Juozapavičiaus g. 33, 285 kub. m)	1	1	0	1
5.	2009	1100411	Nuotekų siurblinė (prie Panemuninkėlių g. ir Klevų g. sankryžos, 412 kub. m)	1	1	0	1
6.	2009	1100412	Elektros transformatoriaus pastotė (prie Žiburio g. 1A, 159 kub. m)	1	1	0	1
<b>Iš viso</b>				<b>6</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>6</b>

Audito metu nustatyta, kad Alytaus m. savivaldybės tarybos 2010-05-27 sprendimas Nr. T-133 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto (nekilnojamojo) pripažinto netinkamu (negalimu) naudoti, nurašymo“ nebuvo vykdomas, sprendime nurodytas turtas nebuvo nurašytas, likviduotas, o liekamosios medžiagos užpajamuotos. 2011 metais turtas buvo apskaitomas kitų statinių kategorijoje, jis yra įtrauktas į Alytaus m. savivaldybės administracijos turto, kurį eksploatuoja ir prižiūri Ekonomikos ir turto skyrius 2011 metų inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraštį Nr. 2.

Pagal pateiktus dokumentus nustatyta, kad pirmiau nurodyto turto nurašymo, likvidavimo darbų priežiūra ir atsakomybė priskirta Alytaus m. savivaldybės administracijos Statybos sk. vedėjui.

Ataskaitų vertinimo metu buvo gautas Statybos skyriaus vedėjo paaiškinimas dėl pirmiau minėto tarybos sprendimo nevykdymo. Paaiškiniame nurodyta, kad lėšos griovimo darbams (28,0 tūkst. Lt) buvo skirtos 2011 metais savivaldybės turto privatizavimo fonde. Dėl Naujosios g. vykdomų rekonstrukcijos darbų, buvo organizuota Miklusėnų g. 18 esančio pastato nugriovimas, kadangi pastatas trukdė rekonstrukcijos darbų vykdymui. Pastato griovimo darbų suma viršijo šamatoje skirtą sumą, todėl kitų statinių griovimo konkursai nebuvo vykdyti.

2012 metais savivaldybės turto privatizavimo fonde statinių griovimui skirta 40,0 tūkst. Lt ir planuota darbus iki 2012 m. pabaigos atlikti. Tačiau paaiškiniame nurodyta, kad viešasis pirkimas dėl darbų neįvykdytas dėl darbuotojų Statybos skyriuje trūkumo.

### **III. PASTEBĖJIMAI DĖL ANKSČIAU ATLIKTŲ AUDITŲ PROCEDŪRŲ REZULTATŲ**

2012-08-10 atlikto VŠĮ „Alytaus sporto ir rekreacijos centras“ audito metu nustatyta, kad įstaiga savo veikloje naudoja panaudos sutartimi neperduotą po rekonstrukcijos daigafunkcinį pramogų ir sporto kompleksą, nors atlikus pastato rekonstrukciją, statybos užbaigimo aktas sudarytas 2012-02-23 Nr. SUA-306-(14.45). Turtas yra apskaitomas kaip nebaigta statyba, kurios vertė – 27.917.524 Lt.

Patikrinimo metu nustatyta, kad Alytaus miesto savivaldybės administracija, vykdamas sporto komplekso rekonstrukciją, ilgalaikio turto įsigijo už 676.888 Lt, kuris jo neperdavus, faktiškai yra naudojamas daigafunkciniame pramogų ir sporto komplekse Naujoji g. 52 ir stadione Birutės g. 5.

2012-07-30 pasirinktinės inventorizacijos metu nustatyta, kad neperduotas turtas yra naudojamas ir saugomas VŠĮ „Alytaus sporto ir rekreacijos centras“ patalpose Naujoji g. 52 ir Birutės g. 5 (stadionas).

Alytaus miesto savivaldybės taryba 2011-02-24 sprendimu Nr. T-46 „Dėl savivaldybės nekilnojamojo turto Birutės G. 5, Alytuje, perdavimo panaudos pagrindais“ nusprendė panaudos pagrindais 5 metams veiklai vykdyti perduoti negyvenamas patalpas Birutės g. 5. Alytaus miesto savivaldybės taryba įgaliojo VŠĮ „Alytaus sporto ir rekreacijos centro“ direktorių pasirašyti nurodyto turto panaudos sutartį.

Sutartis su VŠĮ „Alytaus futbolas“ dėl stadiono Birutės g. 5 patalpų panaudos sudaryta nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 str. 1 dalies 1 punktu, t. y. turtas panaudos pagrindais gali būti perduotas trečiajai šaliai - viešajai įstaigai, kai bent vienas iš jų dalininkų yra valstybė ar savivaldybė.

2012-07-27 atlikto Dzūkijos pagrindinės mokyklos audito metu nustatyta, kad mokykla 2011 metų pabaigoje, atliekant turto inventorizaciją, neinventorizavo mokyklos valgykloje, sporto salėje, moksleivių rūbinės, aktų salės patalpose viso esančio ilgalaikio ir trumpalaikio turto, kuris buvo įsigytas, vykdant 2009 - 2010 metais mokyklos patalpų rekonstrukciją. Atlikus audituojamo objekto valgykloje, maisto ruošimo patalpose, sporto salėje, aktų salėje, rūbinėje esančio turto inventorizaciją atsitiktinės atrankos būdu, rasta iš viso 69 pavadinimai įrangos, iš kurių - 62 pavadinimai neįtraukti į mokyklos turto apskaitą ir inventorizacijos aprašą. Mokyklos valgykloje naudojamas turtas valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise perduotas tik 2012-05-31 (Alytaus miesto tarybos 2012-05-31 sprendimas Nr. T-123).

2012-04-12 atlikto Alytaus jaunimo ir suaugusiųjų mokyklos audito metu nustatyta, kad mokykla ilgalaikio turto apskaitos kortelę vykdomai nebaigta statybai sudarė pavėluotai, objektui nesuteiktas atskiras inventorinis numeris ir turtas neįtrauktas į 2011 metais sudarytus inventorizacijos aprašus.

2012-01-23 atlikto Alytaus „Sakalėlio“ pradinės mokyklos audito metu nustatyta, kad mokykloje, skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimą, nesivadovauta 12-ojo apskaitos standarto (VSAFAS) ir Alytaus miesto savivaldybės direktoriaus 2010-03-24 įsakymu patvirtintais Alytaus miesto savivaldybės ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais. Atrankos būdu patikrinus 7 ilgalaikio turto vienetų, nustatyta, kad 4-iems iš jų neteisingai apskaičiuotas laikotarpio nusidėvėjimas (+ 4.788,0 Lt) daugiau ir nurodyta neteisinga likutinė vertė. Pastebėti netikslumai (2 atvejai), atlikus pateiktų duomenų analizę pagal 2010-12-15 perdavimo- priėmimo aktuose ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo 2011-12-30 žiniaraštyje pateiktus duomenis. Ilgalaikio turto (2011-12-30) nusidėvėjimo žiniaraštyje nurodyta perduoto turto (2 pastatai) likutinė vertė (+1.941,72 Lt) didesnė nei ilgalaikio turto perdavimo-priėmimo akte (2010-12-15).

2012-01-23 atlikto SĮ Alytaus telekinas audito metu nustatyta, kad nemaža dalis turto yra nenaudojama veikloje, yra nereikalingas, tačiau nenurašytas. Du kompiuteriai ir fiksuoto ryšio telefono aparatai (įsigyti iš AB TEO LT), esantys ir naudojami SĮ Alytaus telekinas patalpose, neįtraukti į ilgalaikio turto apskaitą.

#### **IV. PASTEBĖJIMAI DĖL ANKSTESNIUOSE AUDITUOSE TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO IR KONTROLĖS**

Susipažinus su anksčiau atliktų turto auditų išvadomis ir pateiktų rekomendacijų įgyvendinimu dėl turto inventorizacijos apskaitos, tvarkų parengimo, jų vykdymo, pastebėta, kad:

- neįgyvendinamos ankstesniųjų auditų (2008m.) pateiktos rekomendacijos dėl inventorizacijos atlikimo griežtai vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1996-06-03 nutarimu Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis, atkreipiant dėmesį į 11-12 punkto reikalavimus inventorizavimo komisijų sudarymui.

- nepilnai įgyvendinami Alytaus miesto savivaldybės administracijos Turto apskaitos taisyklių X dalyje nurodyti reikalavimai dėl ilgalaikio materialiojo turto inventorizavimo tvarkos vykdymo. Audito metu nustatyta, kad ne visos inventorizavimo komisijos vadovavosi pagrindiniu reikalavimu - inventorizuojant ilgalaikį turtą, komisijos turi būtinai apžiūrėti kiekvieną turto vienetą bei jo dalis natūra, visus pastebėjimus, neatitikimus, atliekant inventorizaciją, nurodyti inventorizavimo rezultatų akte. Šios rekomendacijos buvo pateiktos ir ankstesnių metų audito ataskaitose. Atkreipiamas dėmesys į tai, kad Komunalinio ūkio skyriui priskirto turto, Ekonomikos skyriui priskirto turto inventorizavimui sudarytos komisijos, sudarytuose Inventorizavimo rezultatų aktuose, išsamiai detalizavo inventorizavimo metu nustatytus neatitikimus ir pateikė rekomendacijas.

- neatsižvelgta į ankstesniųjų auditų pastabas dėl liekamųjų medžiagų tvarkos (taisyklių) patvirtinimo, kur būtų aiškiai reglamentuota liekamųjų medžiagų apskaitos, perdavimo, saugojimo procedūros.

- neįgyvendintos ankstesniųjų (2008-2009 m.) auditų rekomendacijos dėl savivaldybės ilgalaikio turto iškėlimo iš nebaigtos statybos objektų ir jų nurašymo. Audito metu nustatyta, kad turto, kurio priežiūra priskirta Statybos skyriui 2011 m. inventorizacijos žiniaraštyje yra nurodyta kaip nebaigtos statybos objektai:

gyvenamasis namas K-82 (9a.,34 bt.), kurio likutinė vertė 58.463,0 Lt; Likiškėlių kv. šiluminiai tinklai, likutinė vertė 155.332,0 Lt; Likiškėlių 0,4 kW tinklai, likutinė vertė 121.617,0 Lt; liftų dispečerizacija, vertė 248.523,0 Lt; Likiškėlių aplinkotvarka, vertė 58.867 Lt; Domantonių indiv. gyv. kvartalas, vertė 479.367,55 Lt. Atkreipiamas dėmesys, kad šie objektai kaip nebaigta statyba apskaitomi nuo 2006 metų, jų baigtumas teisiškai nesutvarkytas ir statybos, rekonstrukcijos darbai nėra vykdomi.

Pagal pateiktą AMS administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus paaiškinimą, Materialiojo turto – nebaigtos statybos – pripažinimo nereikalingu 2009-12-23 aktu Nr. A4-24, šeši nebaigtos statybos objektai pasiūlyti pripažinti nereikalingais ir pateikti juos nurašymui. Vadovaujantis šiuo aktu, 2010-01-05 parengtas ir pasirašytas Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. DV-2 „Dėl ilgalaikio turto pripažinimo nereikalingu ir netinkamu (negalimu) naudoti“. 2010-01-13 parengtas ir pateiktas savivaldybės tarybos komitetams svarstyti Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimo projektas „Dėl

ilgalaikio turto pripažinto nereikalingu ir netinkamu (negalimu) naudoti nurašymo“ . Tačiau savivaldybės tarybos sprendimas dėl nebaigtos statybos objektų nurašymo nepriimtas.

- neatsižvelgta į ankstesnių auditų rekomendacijas dėl gatvės sudedamųjų dalių apskaitymo, detalizuojant visas gatvės sudėtines dalis ir įtraukiant į apskaitą visų gatvės priklausinių vertes.

- nepilnai įvykdytos ankstesnių auditų rekomendacijos, parengti taisyklės, reglamentuojančias baigtų statinių išskelimo iš nebaigtos statybos į turto apskaitą. Alytaus miesto savivaldybės administracijos turto apskaitos taisyklėse numatyta, kad skyriai atsakingi už nebaigtos statybos objektus, per 30 dienų nuo aktų surašymo juos pateikia Buhalterijos skyriui, tačiau tvarkoje nedetalizuota turto išskelimo iš nebaigtos statybos eiga, atsakomybė ir kontrolė.

### **Išvada**

Atsižvelgiant į išvardintus pastebėjimus, darytina išvada, kad valdant ir naudojant savivaldybės nuosavybės teise priklausantį turtą ir patikėjimo teise valstybės turtą, savivaldybės administracijoje vidaus kontrolė nėra pakankamai užtikrinama.

### **APIBENDRINTOS IŠVADOS**

1. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 719 patvirtintose Inventorizacijos taisyklėse nustatyti reikalavimai dėl centrinės ir vietinių inventorizacijos komisijų sudarymo tvarkos, jų veiklos efektyvumo yra įgyvendinti dalinai. Inventorizuojant ilgalaikį turtą, nepilnai apžiūrimi objektai natūroje, inventorizacija atliekama formaliai.

2. VT-02 ataskaitose yra nustatyti reikšmingi neatitikimai, palyginus 2011 m. ataskaitoje perkeltos nefinansinio turto duomenų atitikimą su ataskaitos duomenimis nurodytais 2010 m. pabaigai. Teikiant statistines turto ataskaitas, 2010 - 2011 metų ūkinės operacijos pagal VSAFAS reikalavimus nebuvo pilnai suvestos.

3. Audito ataskaitoje nurodytose savivaldybės įstaigose, transporto priemonių įsigijimas buvo vykdomas nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka, reglamentuojančia tarnybinių automobilių įsigijimą, naudojimą biudžetinėse įstaigose, Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais.

4. Vertinant lėšų, skirtų 2010-2011 IKT įsigijimui analizę, strateginis planavimas yra nepakankamas ir tinkamai nepagrindžia įrangos įsigijimo poreikio, išskiriant prioritetas kryptis, nurodant finansavimo šaltinius.



5. Nėra patvirtintos aiškios, konkrečios tvarkos, apimančios savivaldybės administracijos padalinių vykdomas funkcijas, susijusias su visos gaunamos savivaldybės administracijoje IKT naudojimu, priežiūra ir kontrole.

6. Mobilieji telefonai, kurie įsigijami taikant paslaugų sutartyse nurodytas nuolaidas, nėra apskaitomi buhalterinės apskaitos dokumentuose, vadovaujantis apskaitai taikomais reikalavimais.

7. Nėra reglamentuota tarnybinių mobiliųjų telefonų paskirstymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarka.

8. Statybos skyriaus priežiūrai 2011 metais priklausančio turto inventorizavimo apraše - sutikrinimo žiniaraštyje kaip nebaigtos statybos objektai yra įtraukti numatomų rekonstruoti objektų techniniai projektai ir jų ekspertizės, tačiau dėl įvairių aplinkybių tolimesni rekonstrukcijos ar statybos darbai objektuose nėra vykdomi. Inventorizavimo komisija nepateikė pasiūlymų dėl minėtų objektų techninės dokumentacijos iškėlimo iš nebaigtos statybos.

9. Turto apskaitos taisyklėse reglamentuota tik baigtų statyti objektų iškėlimo iš nebaigtos statybos tvarka, kuri yra neišsami, nenurodyta konkrečios funkcijos ir atsakomybė, terminai dėl objektų iškėlimo iš nebaigtos statybos, dokumentacijos sutvarkymo, perdavimo.

10. Savivaldybėje nėra laikomasi Turto apskaitos taisyklėse nustatytos tvarkos dėl nebaigtos statybos apskaitai taikomų reikalavimų. Nustatyta, kad daugeliu atvejų, nesivadovaujama Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-05-20 įsakymu Nr. DV - 374 patvirtintų „Alytaus miesto savivaldybės administracijos turto apskaitos taisyklių“ 87 punkto reikalavimais. Taip pat nėra aiškaus reglamentavimo dėl objekto įtraukimo į nebaigtą statybą tvarkos, jo iškėlimo iš nebaigtos statybos, kai objektas nėra statomas ar rekonstruojamas.

11. Alytaus m. savivaldybės administracijoje nėra patvirtintos tvarkos, reglamentuojančios liekamųjų medžiagų pajamavimą, perdavimą, saugojimą. Duomenys pateiktuose dokumentuose, susijusiuose su medžiagų pajamavimu, apskaita, perdavimu ir inventorizacija nėra tikslūs, liekamųjų medžiagų inventorizacija atliekama formaliai. Liekamosios medžiagos iš rekonstruojamų objektų apskaitomos ir naudojamos, nesivadovaujant teisės aktuose nustatytais reikalavimais.

12. Komunalinio ūkio skyriui priskirto turto inventorizacijos aprašai nėra tikslūs, nurodomi įrašai neatitinka faktinių duomenų. Turto aprašuose nurodomi želdiniai, tačiau faktiškai tai yra kelkraščių veja.

13. Audito metu nustatyti atvejai, kad savivaldybės įstaigos savo veikloje naudoja sutartimis neperduotą ilgalaikį ir trumpalaikį turtą.

14. Ilgalaikis materialusis turtas, kurio priežiūra ir eksploatavimas priskirtas Komunalinio ūkio skyriui, apskaitomas ir inventorizuojamas, nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais, todėl

yra tikimybė, kad nurodant turto vertę ir skaičiuojant nusidėvėjimą, duomenys yra nurodomi netikslūs.

15. Nevykdomas Alytaus m. savivaldybės tarybos 2010-05-27 sprendimas Nr. T-133 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto (nekilnojamojo) pripažinto netinkamu (negalimu) naudoti, nurašymo“.

16. Neįgyvendintos ankstesnių auditų rekomendacijos dėl turto, kuris pripažintas kaip nereikalingas ir netinkamas (negalimas) naudoti nurašymo, atsižvelgiant į Alytaus m. savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-01-05 įsakymą Nr. DV-2.

## **REKOMENDACIJOS**

1. Alytaus miesto savivaldybės tarybai:

- vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-11-17 nutarimo Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ (nutarimo aktualios redakcijos: 2011-11-02 redakcija Nr. 1341 ir 2012-05-23 Nr. 551) 1.7. ir 5 punktuose nurodytais reikalavimais, patvirtinti Alytaus miesto savivaldybės biudžetinėse įstaigose naudojamų tarnybinių automobilių įsigijimo, naudojimo ir nuomos tvarką.

- atsižvelgti į Alytaus m. savivaldybės administracijos pateiktą informaciją dėl parengto tačiau nepriimto savivaldybės tarybos 2010-01-13 sprendimo projekto „Dėl ilgalaikio turto pripažinto nereikalingu ir netinkamu (negalimu) naudoti nurašymo“.

2. Alytaus miesto savivaldybės administracijai:

2.1. atsižvelgiant į ankstesnių auditų ataskaitose pateiktas neįgyvendintas rekomendacijas ir į šio audito ataskaitoje nurodytas išvadas:

- koreguoti AMSA teisės aktus, reglamentuojančius turto apskaitą, valdymą, naudojimą ir kontrolę, papildant konkrečiais procedūrų aprašymais ir nurodant įvykdymo terminus, atsakingus vykdytojus, atsižvelgiant į AMSA struktūrinių padalinių vykdomas funkcijas.

- siekiant teisingai apskaityti, tvarkyti liekamųjų medžiagų apskaitą, parengti Liekamųjų medžiagų apskaitos ir įvertinimo tvarką, nurodant poreikį paskirti atsakingus asmenis už konkretaus projekto vykdymą, liekamųjų medžiagų tvarkymą konkrečiame objekte.

- vadovaujantis Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-05-20 įsakymu Nr. DV - 374 patvirtintų „Alytaus miesto savivaldybės administracijos turto apskaitos taisyklių“ 87 punkte nustatytais reikalavimais, laiku parengti ir perduoti dokumentus dėl turto iš nebaigtos statybos iškėlimo, užtikrinant turto apskaitymą pagal apskaitos standartuose nurodytus reikalavimus.

- papildyti Turto apskaitos taisyklės tvarka dėl objektų, kurie priskirti nebaigta statybai tačiau statybos ar rekonstrukcijos darbai nėra vykdomi, iškėlimo iš nebaigtos statybos ir apskaitymo.

- Komunalinio ūkio skyriui priskirtą turtą (gatvė su priklausiniais), buhalterinės apskaitos dokumentuose apskaityti pagal VSAFAS reikalavimus kaip infrastruktūros vienetą, išskiriant turto sudedamas dalis ir nurodant jų vertes.

- vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-11-17 nutarimo Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ (nutarimo aktualios redakcijos: 2011-11-02 Nr. 1341; 2012-05-27 Nr. 551) 1.7. ir 5 punktuose nurodytais reikalavimais, parengti Alytaus miesto savivaldybės biudžetinėse įstaigose naudojamų tarnybinių automobilių įsigijimo, naudojimo ir nuomos tvarką ir teikti savivaldybės tarybos tvirtinimui.

- inventorizuojant turtą ir atsargas, vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 719 patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis, inventorizuojant ilgalaikį turtą, apžiūrėti kiekvieną turto vienetą bei jo dalis natūra. Inventorizacijos komisijų sudarytuose inventorizavimo rezultatų aktuose nurodyti visus pastebėjimus dėl inventorizuojamo turto ir perduoti juos centrinei inventorizavimo komisijai, kuri visas išvadas, susijusias su atlikta inventorizacija pateikia savivaldybės administracijos vadovams.

- vadovaujantis Alytaus miesto savivaldybės administracijos turto apskaitos taisyklėse nurodytais reikalavimais dėl baigtų statyti objektų iškėlimo iš nebaigtos statybos, įpareigoti skyrių vadovus, kurie atsakingi už nebaigtos statybos objektus, laiku pateikti pasirašius statybos užbaigimo aktus, turtą perduoti savivaldybės įstaigoms, vadovaujantis Lietuvos Respublikos turto naudojimo ir disponavimui juo nurodytais reikalavimais. Nevykdomų projektų techninę dokumentaciją apskaityti kaip ilgalaikį nematerialųjį turtą.

- vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, parengti tvarką dėl laikino (neperduoto) turto naudojimo ir apskaitymo savivaldybės įstaigose, kuriose vykdomi rekonstrukcijos ar statybos darbai iki jų užbaigimo ir turto perdavimo įstaigai.

- atliekant statybos rekonstrukcijos ir ardymo darbus ir kitus statybos darbus, teisingai užpajamuoti liekamąsias medžiagas.

- spręsti klausimą dėl Alytaus m. savivaldybės tarybos 2010-05-27 sprendimo Nr. T-133 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto (nekilnojamojo) pripažinto netinkamu (negalimu) naudoti, nurašymo“ vykdymo.

- spręsti klausimą dėl turto iškėlimo iš nebaigtos statybos ir nurašymo, atsižvelgiant į Alytaus m. savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-01-05 įsakymą Nr. DV-2.

- parengti arba papildyti tvarkas, susijusias su informacinių ir ryšių technologijų įranga, nurodant aiškias funkcijas, atsakomybę dėl visos gaunamos savivaldybės administracijoje IKT įsigijimo, naudojimo, priežiūros ir kontrolės.

- IKT, gaunamą pagal paslaugų sutartis ir taikant jos įsigijimui nuolaidas, apskaityti pagal turto apskaitos reikalavimus.

- atsižvelgiant į nurodytas pastabas užtikrinti, kad būtų priimtos priemonės vidaus kontrolės trūkumams spręsti.

3. Savivaldybės įstaigoms transporto priemones įsigyti, naudoti, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytais tvarkomis ir Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais.

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja

Ineta Sakavickienė

Kontrolės ir audito tarnybos patarėjas

Laimutis Aliulis

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė

Jolanta Kalvaitienė