

ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

IŠVADA

**DĖL ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBEI
NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO
IR
PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO
2008 METAIS ATASKAITOS**

ALYTUS
2009 m.

TURINYS

IŠVADA DĒL ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĒS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO IR PATIKĒJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĒS TURTO 2008 METAIS ATASKAITOS	<u>3</u>
IŠVADOS PRIEDAI	
1. ĮVADINĖ DALIS	<u>5</u>
2. ATASKAITOS VERTINIMAS	<u>7</u>
3. ILGALAIKIO TURTO PATIKRINIMO AKTAS	<u>10</u>
4. ANKSTESNIŲ AUDITŲ PASTABŲ APŽVALGA IR TRŪKUMAI TURTO APSKAITOJE	<u>12</u>
5. REKOMENDACIJOS	<u>22</u>
6. BAIGIAMOJI DALIS	<u>23</u>



ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

Juridinių asmenų registras. Kodas 188640314. Rotušės a. 4, LT-62504 Alytus. Tel. (8~315) 5 51 07.
Faks. (8~315) 5 51 91 El. p. kontrole@ams.lt

Alytaus miesto savivaldybės tarybai

2009-07-23

Nr. AT-2

IŠVADA

DĖL ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO IR PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO 2008 METAIS ATASKAITOS

1. Alytaus miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolieriaus tarnyba, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr.113-4290), Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (Žin., 1998, Nr. 54-1492; 2002, Nr. 60-2412) ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamento nuostatas ir savo nuostatus, atliko Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2008 metais ataskaitos (toliau – Ataskaita) vertinimą ir suplanuotus auditus, patikrinimus. Ataskaitos vertinimo audito pagrindinis tikslas – nustatyti, ar Ataskaita parengta pagal Lietuvos Respublikos ir Savivaldybės tarybos teisės aktų reikalavimus, nustatytus Ataskaitos rengimui. Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamentą už Ataskaitos parengimą ir pateikimą Savivaldybės tarybai yra atsakinga Savivaldybės administracija (toliau – Administracija). Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ir įstatymą, Savivaldybės kontrolieriaus pareiga pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl Ataskaitos (toliau – Išvada).

2. Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba Ataskaitos vertinimą ir auditus, patikrinimus atliko pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą (Nr. IX-900, 2002-05-23, Žin., 2002, Nr. 60-2412 (2002-06-19)). Ataskaitos vertinimą ir auditus, patikrinimus suplanavome ir atlikome taip, kad turėtume pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti, išskyrus tai, kad buvo atlikta

ne visų Savivaldybės asignavimų valdytojų finansinių ataskaitų auditai. Įvertinome, ar Ataskaita reikšmingais atžvilgiais parengta pagal teisės aktų reikalavimus, reglamentuojančius Ataskaitos sudarymą, ar joje nėra reikšmingų iškraipymų, lyginant Ataskaitos duomenis su Administracijos tvarkomais duomenimis, naudojamais Ataskaitai parengti. Įvertinome Ataskaitos parengimo teisinės bazės pokyčius, sudarymo šaltinius ir metodus. Mes tikime, kad atliktas Ataskaitos vertinimas ir auditai, patikrinimai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

3. Savivaldybėje nenustatyta Ataskaitos sudarymo tvarka. Administracijos pasirinkti Ataskaitos sudarymo metodai ir šaltiniai yra nepakankami, jie neužtikrina, kad Ataskaitoje pateikti duomenys atspindės tikrą Savivaldybės tarybos valdomo turto vertę.(žr. Išvados 2 priedą). Ataskaitos vertinimo audito metu buvo nustatyta apskaitomo, tačiau neegzistuojančio turto. (žr. Išvados 3 priedą). Ataskaitos V-oje dalyje „Pastabos“, nurodant praėjusių ataskaitinių metų turto ar įsipareigojimų likučių pasikeitimo priežastis, paaiškintas tik administracijoje apskaitomo, o ne visas savivaldybės valdomo turto pokytis. (žr. Išvados 1 priedą). Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos ankstesnių auditų metu teiktos rekomendacijos turto apskaitai gerinti įgyvendintos ne visos. (žr. Išvados 4 priedą).

4. *Savivaldybės kontrolierės nuomone, išskyrus 3 pastraipoje pateiktas pastabas ir jų poveikį*, 2008 metų Ataskaita kitais reikšmingais atžvilgiais parengta pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimus, nustatytus Ataskaitos sudarymui, joje nėra reikšmingų iškraipymų, lyginant su Savivaldybės administracijos tvarkomais duomenimis, iš kurių Ataskaita buvo sudaryta.

Išvada turi 6 priedus. Juose pateikiama Išvadą pagrindžianti informacija ir rekomendacija Administracijai.

Savivaldybės kontrolierė

Irena Sedleckaitė

IVADINĖ DALIS

Išvada parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio nuostatas, kad savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba) kiekvienais metais savivaldybės tarybos reglamente nustatytais terminais ir tvarka tarybai teikia išvadą dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos. Išvada parengta atlikus Ataskaitos vertinimą ir auditus.

Už Ataskaitos parengimą ir pateikimą Savivaldybės tarybai yra atsakinga Administracija.

Ataskaitos vertinimo ir auditų pagrindinis tikslas buvo nustatyti, ar Ataskaita parengta pagal Lietuvos Respublikos ir Savivaldybės tarybos teisės aktų reikalavimus, nustatytus Ataskaitos rengimui.

Ataskaitos sudarymo teisinė bazė

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnis nustato, kad savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą rengia savivaldybės administracija Vyriausybės nustatyta tvarka ir ją teikia Vietos savivaldos įstatyme numatytoms savivaldybės institucijoms ir Statistikos departamentui.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-17 nutarimas Nr. 1226 „Dėl valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos“, 2008-05-16 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 466 išdėstytas nauja redakcija, nustatė, kad savivaldybių administracijos, metinių finansinių ataskaitų pagrindu parengtas savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir jos patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitas, pateikia Statistikos departamentui pagal Statistikos departamento generalinio direktoriaus įsakymu patvirtintų statistinių ataskaitų formas, o statistinio tyrimo metodiką tvirtina Statistikos departamento generalinis direktorius.

Statistikos departamento generalinis direktorius, įgyvendindamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-17 nutarimo Nr. 1226 nuostatas, 2009-01-30 įsakymu Nr. DĮ-36 „Dėl valstybės ir savivaldybės turto statistinių ataskaitų formų patvirtinimo“, patvirtino Valstybės turto VT-01 ir Savivaldybės turto VT-02 metinio periodiškumo statistinių ataskaitų formas, kuriose įvedė naują V-ją dalį „Pastabos“ ir nustatė joje nurodyti praėjusių ataskaitinių metų turto ar įsipareigojimų likučių pasikeitimo priežastis, jei jie skiriasi nuo praėjusių metų ataskaitoje

nurodytų. Kartu su formomis pateikiami Paaiškinimai turto metinėms ataskaitoms pildyti (toliau – Paaiškinimai). Paaiškinimuose, 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, o savivaldybės įmonių – „Balanso“ eilutės „Turtas iš viso“ sumai ir įsipareigojimų sumai. Į ataskaitą turi būti įtrauktas kitiems juridiniams asmenims patikėjimo teise perduotas savivaldybės turtas.

Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 8.8. punkte nustatyta, kad taryba išklauso savivaldybės kontrolieriaus išvadą dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo ir išvadą dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos.

Kitų reglamentų dėl Ataskaitos Vyriausybės ir Savivaldybės institucijos nėra priėmusios.

Išvados rengimo metodai

Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus tarnyba Išvadą rengė, Ataskaitos vertinimą ir auditus atliko pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą ir Valstybinio audito reikalavimus. Ataskaitos vertinimas ir auditai buvo suplanuoti ir atlikti taip, kad būtų pakankamas pagrindas nuomonei pareikšti. Pastebime, kad buvo atlikta ne visų Savivaldybės asignavimų valdytojų finansinių ataskaitų auditai, o tik tų, kuriuose jie buvo numatyti. Įvertinome, ar Ataskaita reikšmingais atžvilgiais parengta pagal teisės aktų reikalavimus, reglamentuojančius Ataskaitos sudarymą, ar joje nėra reikšmingų iškraipymų, lyginant Ataskaitos duomenis su Savivaldybės administracijos tvarkomais duomenimis, naudojamais Ataskaitai parengti. Įvertinome Ataskaitos parengimo teisinės bazės pokyčius, sudarymo šaltinius ir metodus.

Išvada

Pakitusioje Ataskaitos sudarymo teisinėje bazėje nustatyta, kad ataskaitos rengiamos metinių finansinių ataskaitų pagrindu ir, kad V-oje dalyje „Pastabos“ reikia nurodyti praėjusių ataskaitinių metų turto ar įsipareigojimų likučių pasikeitimo priežastis, jei jie skiriasi nuo praėjusių metų ataskaitoje nurodytų.

Pildant VT-01 ataskaitas, V-ąją dalį - „Pastabos“, dauguma biudžetinių įstaigų nepildė. Naują ataskaitų dalį iš 40 biudžetinių įstaigų užpildė tik 6 (Administracija, Senamiesčio pradinė mokykla, Dzūkijos vidurinė mokykla, Volungės vidurinė mokykla, Muzikos mokykla ir J.Kunčino viešoji biblioteka).

Ataskaitos VT-02 dalį „Pastabos“ užpildė tik 20 biudžetinių įstaigų.

ATASKAITOS VERTINIMAS

Ataskaitos duomenys

Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir turto skyrius 2009-05-14 lydimoju raštu Nr. SD-3860 (6.17) Savivaldybės kontrolierei pateikė 7 lapų apimties Valstybės turto 2008 m. ataskaitą VT-01 (toliau - Ataskaita VT-01) ir 2009-05-21 lydimoju raštu Nr. SD-4083 (6.17) 6 lapų apimties Savivaldybės turto 2008 m. ataskaitą VT-02 (toliau- Ataskaita VT-02). Ataskaitas pasirašė laikinai einantis savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas Linas Jonas Palionis ir Ekonomikos ir turto skyriaus vedėjo pavaduotoja R. Paužienė.

Ataskaitoje VT-01 Administracija pateikė 2007-12-31 duomenis apie nefinansinio turto likutinę 618 tūkst. Lt vertę. Ataskaitoje VT-01 Administracija taip pat pateikė 2008-12-31 duomenis apie nefinansinio turto likutinę 787 tūkst. Lt vertę ir apie 1 tūkst. Lt išipareigojimų.

Lentelėje pateikiami duomenys rodo, kokių valstybės turtu disponavo savivaldybė metų pradžioje ir kokių – ataskaitinių metų pabaigoje (tūkst. Lt):

Turto pavadinimas	metų pradžioje, tūkst. Lt	metų pabaigoje, tūkst. Lt	Pokytis tūkst. Lt	Pokytis (%)
Ilgalaikis materialusis turtas	510	473	-37	-7,25 %
Ilgalaikis nematerialusis turtas	0	2	+ 2	+100 %
Atsargos ir trumpalaikis materialusis turtas	108	312	+204	+189 %
Iš viso:	618	787	+169	+ 27,3 %

Išnagrinėjus įstaigų ataskaitas VT-01, suvestinę ataskaitą VT-01 ir kitus pirminius turto judėjimo dokumentus nustatyta, kad:

2008 m. pabaigoje savivaldybėje ilgalaikis valstybės turtas buvo:

- 1 tūkst. Lt. gyvenamieji pastatai (būstas) 1110 eilutėje administracijos apskaitoje;
- 135 tūkst. Lt. transporto priemonės (1310 eilutėje), iš jų: savivaldybės administracijoje transporto priemonė už 27 tūkst. Lt. ir du mokykliniai mikroautobusai už 108 tūkst. Lt., kuriuos metų pradžioje gavo Dzūkijos vidurinė mokykla;
- 337 tūkst. Lt. kitų mašinų ir įrengimų grupei (1350 eilutei) priskirtinas ilgalaikis turtas, kuris buvo savivaldybės administracijoje, Jotvingių gimnazijoje, „Sakalėlio“ ir Senamiesčio pradinėse mokyklose, lopšelyje-darželyje „Pasaka“, Dailiujų amatų mokykloje, Jaunimo ir suaugusiųjų mokykloje, Pedagoginėje psichologinėje tarnyboje

ir J. Kunčino viešojoje bibliotekoje, visose vidurinėse mokyklose, išskyrus Piliakalnio vidurinę mokyklą. Šioje mokykloje, o taip pat Muzikos mokykloje, valstybės ilgalaikis turtas per 2008 m. pilnai nusidėvėjo.. Minėtose įstaigose kitų mašinų ir įrengimų grupėi (1350 eilutė) priskirto ilgalaikio valstybės turto vertė sumažėjo dėl nusidėvėjimo.

Trumpalaikio valstybės turto 2008m. pabaigoje buvo už 312 tūkst. Lt., iš jo 265 tūkst. Lt. – savivaldybės administracijoje;

Savivaldybės administracijos Valstybės turto 2008m. ataskaitoje ištaisyta ankstesnių metų ataskaitos klaida – automobilis priskirtas Transporto priemonių 1310 eilutei, vietoje buvusios Kitos mašinos ir įrengimai 1350 eilutės;

Kitose savivaldybės įstaigose valstybės turto nebuvo.

Ataskaitoje VT-02 Administracija pateikė 2007-12-31 duomenis apie nefinansinio turto likutinę 221470 tūkst. Lt vertę, apie 112358 tūkst. Lt finansinį turtą, apie 25351 tūkst. Lt įsipareigojimus. Ataskaitoje VT-02 Administracija taip pat pateikė 2008-12-31 duomenis apie nefinansinio turto likutinę 278033 tūkst. Lt vertę, apie 113444 tūkst. Lt finansinį turtą ir apie 58882 tūkst. Lt įsipareigojimus.

Lentelėje pateikiami duomenys rodo, kokių turtu disponavo savivaldybė metų pradžioje ir kokių – ataskaitinių metų pabaigoje ir jo pokytis.

Turto pavadinimas	metų pradžioje, tūkst. Lt	metų pabaigoje, tūkst. Lt	Pokytis tūkst. Lt	Pokytis %
Nefinansinio turto vertė	221470	278033	+56563	+ 25,5 %
Finansinis turtas	112358	113444	+1086	+ 0,97 %
Įsipareigojimai	25351	58882	+33531	+ 132 %

Reikšmingi savivaldybės turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį:

- kultūros ir sporto įstaigų pastatų (1125 eilutė) vertė padidėjo 4,178 mln. Lt.,
- kelių (1240 ir 1250 eilutės) vertė padidėjo 12,593 mln. Lt.,
- sporto ir poilsio statinių (1270 eil.) vertė padidėjo 2,737 mln. Lt.
- ypatingai padidėjo turto nebaigtoje statyboje (1700 eil.) – 29,843 mln. Lt.

Savivaldybės įsipareigojimai per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 2,32 karto.

Pastabos dėl Ataskaitos sudėties, sudarymo šaltinių ir metodų

Administracija, pateikdama Ataskaitą, nenurodė jos sudarymo metodų, tačiau darome prielaidą, kad Ataskaitos VT-01 ir VT-02 parengtos pagal Savivaldybės padalinių ir Savivaldybės įmonių pateiktas, atsakingų asmenų patvirtintas, jų buhalterinėje apskaitoje esančio turto ataskaitų VT-01 ir VT-02 duomenis, pateiktus šiose formose (t.y. aritmetinė šių Ataskaitų duomenų suma).

Pastebėta, kad Savivaldybėje nereglamentuota Ataskaitos rengimo tvarka ir joje teikiamų duomenų šaltiniai, juolab, kad Vyriausybė nurodė ataskaitų rengimo duomenų šaltinį – finansines ataskaitas, o Statistikos departamentas – finansines ataskaitas ir kitą atskirą apskaitą. Statistikos departamentas nėra paaiškinęs duomenų pateikimo statistinių VT-01 ir VT-02 ataskaitų Beviltiško finansinio turto dalyse tvarkos, nors biudžetinės įstaigos ir savivaldybės įmonės apskaitą tvarko pagal skirtingas taisykles. Dėl pirmiau nurodytų aplinkybių nebuvo galima įvertinti Ataskaitos Beviltiško finansinio turto dalyse teikiamų duomenų šaltinių ir Ataskaitoje pateiktų šių duomenų teisingumo, taip pat nebuvo galima nustatyti pagal kokią kitą atskirą (nefinansinę) apskaitą turėjo būti tvarkomi ir Ataskaitoje pateikiami turto duomenys.

Statistinių VT-01 ir VT-02 ataskaitų „Pastabų“ dalyje, prašoma nurodyti ženklus turto ar išsipareigojimų pasikeitimo per metus priežastis, paliekant ataskaitų sudarytojams patiems interpretuoti ženklus pasikeitimus, todėl šios informacijos nevertinome.

Išvados

Savivaldybėje nenustatyta Ataskaitos sudėtis ir rengimo tvarka.

Nebuvo galima patvirtinti Ataskaitos V-os dalies „Pastabos“ pateiktos informacijos, nes dauguma įstaigų neužpildė šios dalies, o bendroje ataskaitoje „Pastabose“ paaiškintas tik administracijoje apskaitomo, o ne visas savivaldybės valdomo turto pokytis.

Administracijos pasirinkti Ataskaitos sudarymo metodai ir šaltiniai yra nepakankami, jie neužtikrina, kad Ataskaitoje bus pateikti visi reikiami duomenys, atitinkantys tikrąją savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto vertę. Parodomi tik duomenų, užregistruotų buhalterinėse apskaitose aritmetinė suma.

Nuomonė po Ataskaitos vertinimo

Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos nuomone, išskyrus vertinimo metu pateiktas pastabas, kitais reikšmingais atžvilgiais Ataskaita parengta pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo ir reikalavimus, nustatytus Ataskaitos sudarymui, joje nėra reikšmingų iškraipymų, lyginant su Savivaldybės administracijos tvarkomais duomenimis, iš kurių Ataskaita buvo sudaryta.

ILGALAIKIO TURTO PATIKRINIMO
AKTAS

2009 m. liepos 3 d.

Patikrinimo tikslas – įsitikinti ilgalaikio turto buvimu ir įrašų teisingumu 2008 m.. metinės inventorizacijos aprašų sutikrinimo žiniaraščiuose. Turtas tikrintas pasirinktinai.

Patikrinimą atliko:

Irena Sedleckaitė – savivaldybės kontrolierė,
Arturas Juškauskas – savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas,

Patikrinime dalyvavo:

Palmira Raškauskienė – komunalinio ūkio skyriaus vedėjo pavaduotoja,
Vitas Krakauskas – komunalinio ūkio skyriaus vyresnysis specialistas.

Patikrinus pasirinktą savivaldybės ilgalaikį turtą nustatyta:

Eil Nr.	2008 m. metinės inventorizacijos aprašo sutikrinimo žiniaraščio Nr.	įrašo Nr. žin-tyje	Pavadinimas inventorizacijos aprašo sutikrinimo žiniaraštyje	vertė, Lt (pagal įrašą žiniaraštyje)	Nustatyta
1	Administracija, Komunalinio ūkio skyrius Nr.5	9	Civilinės kapinės Užupių kaime(kiti standai 1106Lt, 1996-10-30	181.312,54	tai kapinių administracinio pastato vertė
2	administracija, Komunalinio ūkio skyrius, Nr.4	3	Vidzgirio kapinės – želdiniai, 1981-03-03	96.392,67	nerasta
3	administracija, Komunalinio ūkio skyrius, Nr.4	4	Želdiniai – Civilinės kapinės Užupių kaime, 1988-01-01	120.949,74	nerasta
4	administracija, Komunalinio ūkio skyrius, Nr.4	5	Civilinės kapinės Daugų g. Želdiniai (nusid.nesk), 1994-01-01	133.774,22	nerasta
5	administracija, Komunalinio ūkio skyrius, Nr.10	1	Civilinės kapinės Alyvų take Prižiūrėtojo patalpa, 1996-10-30	10.450,00	kapinių prižiūrėtojo patalpos nerasta
6	administracija, Komunalinio ūkio skyrius, Nr.10	4	Civilinės kapinės Alyvų take KITI, 1996-10-30	11.760,39	neaišku, kas priskirtina šiam turtui
7	administracija, Komunalinio ūkio skyrius, Nr.3	1	Civilinės kapinės Alyvų takas. Želdiniai-nusid.nesk, 1972-01-01	52.154,93	anksčiau buvo tujų gyvatvorė, kuri paseno ir išnyko
8	administracija, Komunalinio ūkio skyrius, Nr.3	8 45	Apželdinimas – BAŽNYČIOS GATVĖ, 1992-09-01 ir 1992-07-08	6.454,69 + 21.639,69	už šią sumą yra turto: 7 kaštonai, 3 liepos, 1 šermukšnis
9	administracija, Komunalinio ūkio skyrius, Nr.3	42	Apželdinimas – ŽALIOJI GATVĖ, 1984-12-24	4.687,48	nerasta

10	administracija, Nr.5, Statybos skyrius	11	Gatvių dangos Aukštoji g., 1984-08-08	23.189,18	neaišku, kas priskirtina šiam turtui
11	administracija, Nr.5, Statybos skyrius	117	Gatvių dangos – SIMNO g., 1985-01-10	23.367,97	neaišku, kas priskirtina šiam turtui

Išvados:

1. Želdiniai apskaitoje parodyti kainomis, kurios akivaizdžiai neatitinka galimos ilgalaikio turto šiandieninės vertės. Daugumoje atvejų neįmanoma nustatyti kas priklauso šiam turtui, nes nuo želdinių užpajamavimo praėję daug laiko. Dalis dekoratyvinių augalų natūraliai išnykę, kita dalis persodinta ar pašalinta, kaip peraugusi.
2. Inventorizacijos aprašo sutikrinimo žiniaraštyje ne visuomet ilgalaikio turto įrašas atitinka tikrą turto pavadinimą. Pvz.: kiti stendai, o tikrovėje – administracinis pastatas.
3. Inventorizacijos aprašo sutikrinimo žiniaraštyje įrašytos gatvių dangos ne visur atitinka tikrą padėtį. Tikrintose gatvėse yra tik natūralaus grunto pagrindas, akmenų grindinio likučiai, garažų savininkų pasigerinta danga. Jokio turto priskirtino savivaldybei nerasta.

Siūlymai savivaldybės administracijai:

1. Artimiausios inventorizacijos metu savivaldybei priklausančius, apskaitomus, bet neegzistuojančius ar sunykusius želdinius nurašyti.
2. Egzistuojančius tvarkomus želdinius aprašyti nurodant, kokie daiktai sudaro tą objektą.
3. Artimiausios inventorizacijos metu ištaisyti turto pavadinimus pagal esamą padėtį, įvertinti gatvių dangų situaciją. Neegzistuojančius, bet apskaitomus daiktus - nurašyti.

Savivaldybės kontrolierė

Irena Sedleckaitė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas

Arturas Juškauskas

Susipažinau:

Komunalinio ūkio skyriaus vedėjo pavaduotoja

Palmira Rakauskienė

ANKSTESNIŲ AUDITŲ PASTABŲ APŽVALGA IR TRŪKUMAI TURTO APSKAITOJE

Apžvalga

Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba kasmet atlieka Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų auditus ir, pagal atlikto audito ataskaitas, savivaldybės kontrolierius priima sprendimus, nurodo savivaldybės administracijos direktoriui, audituotų subjektų vadovams jų veiklos trūkumus ir nustato terminą, per kurį jie turi būti pašalinti.

Neteikiame atliktų auditų rezultatų detalių aprašymų, o tik pastabas, darančias Ataskaitos duomenims reikšmingą poveikį, kadangi auditų ataskaitos ir išvados buvo pateiktos Savivaldybės merui, savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui.

Pastebime, kad auditų metu buvo nustatyti lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo trūkumai.

NEBAIGTA STATYBA

1995 m. kovo 16 d. Lietuvos Respublikos įgaliotas asmuo Statybos ir urbanistikos ministerijos sekretorė Aldona Baranauskienė vadovaudamasi Lietuvos respublikos Vyriausybės 1994-12-20 nutarimu Nr.1713 pasirašė Priėmimo perdavimo – perdavimo aktą – važtaraštį, kuriuo perdavė Alytaus miesto savivaldybės nuosavybėn kai kuriuos valstybės nekilnojamo turto objektus, techninius projektus ir projektinę dokumentaciją. Turtą priėmė miesto meras V.Kuzabavičius. Pirmiau paminėto perduoto turto vertė buvo **11 216,8 tūkst. Lt.**

2007 m. liepos 4 d. Alytaus miesto savivaldybės kontrolierius Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2006 m. ataskaitų audito ataskaitoje AT-9 konstatavo, kad „į nebaigtą statybą yra įtraukta objektų, kurių vertė nesikeičia 3–5 ar daugiau metų, jokie darbai nevykdomi, testinumas neaiškus, objektų rekonstrukcijos darbai ir jų baigtumas teisiškai nesutvarkyti, neaišku, kokie darbai apskaityti, nes nėra visų dokumentų, pagrindžiančių nurodytas sumas“.

Lentelėje pateiktas objektų sąrašas:

Eil. Nr.	Objekto pavadinimas	Objekto vertė, įtraukta į nebaigtą statybą (Lt)
1.	9 aukštų 34 butų gyvenamasis namas K- 82	58463,0
2.	Likiškėkių kvartalo šiluminiai tinklai, II etapas	155332,0
3.	Likiškėlių kvartalo 0,4 kW tinklai II etapas	121617,0

4.	Liftų dispečerizacija	248523,0
5.	Likiškėlių kvartalo gerbūvis II etapas	58867,0
6.	Aukštakalnio gatvė	446045,0
7.	Jurgiškių gatvė nuo Statybininkų iki Sudvaju g.	332230,0
8.	Lelijų gatvė	2079754,33
9.	Rūtų gatvė (nuo 2003 m.)	2136802,11
10.	Domantonių individualių gyvenamų namų kvartalas	479367,55
	IŠ VISO	6.117.000,99

Savivaldybės kontrolierė nurodė savivaldybės administracijos direktoriui įpareigoti atsakingus asmenis spręsti klausimą dėl senų objektų, įtrauktų į nebaigtą statybą dokumentų sutvarkymo, atsakingai inventorizuoti projektinę dokumentaciją atliekamos kasmetinės inventorizacijos metu arba teikti Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti savivaldybės turto nurašymo ir likvidavimo komisijai nurašymo.

Miesto ūkio departamento direktorius 2007-01-30 įsakymu Nr. MĮ-4 „Dėl nebaigtos statybos ir projektinės dokumentacijos“ pavedė vyr. specialistėms I. Mozūraitienei ir J. Sadauskienei sutvarkyti nebaigtos statybos dokumentus iki 2007-07-01. Iki nurodytos datos nebaigtus tvarkyti dokumentų, pabaigti iki 2007-12-01. Specialistė J. Sadauskienė 2007 m. rugsėjo mėn. siuntė prašymą (be datos ir Nr.) Buhalterinės apskaitos skyriui įtraukti į turto apskaitą nebaigtoje statyboje (lentelė aukščiau) apskaitomą turtą. 2007-11-05 Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja gražino vyr. specialistei raštą, paaiškindama kokia tvarka į turto apskaitą įtraukiami nebaigtos statybos objektai.

2007 m. iškelta į turtą dvi gatvės: Lelijų g. ir Rūtų g. Jų vertė – 4.216.566 Lt.

2008-09-26 Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. DV-691 patvirtintų Kontrolieriaus tarnybos turto audito rekomendacijų ir išvadų įgyvendinimo plano 3.1 p. aukščiau minėtai priemonei įgyvendinti Statybos skyriaus vedėjas S. Stumbras buvo įpareigotas iki 2008-12-31 parengti administracijos direktoriaus įsakymą dėl gatvių nebaigtos statybos perkėlimo į turtą, o likusius nebaigtos statybos objektus, nurodytus audito ataskaitoje, teikti Savivaldybės turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti komisijai.

Atliekant 2008 m. metinę inventorizaciją Inventorizavimo komisija nustatė materialinių vertybių trūkumą: 6 nebaigtos statybos objektai (1.122.170 Lt), kurie buvo įvardinti 2006 m. audito ataskaitoje.

Eil. Nr.	Objekto pavadinimas	Objekto vertė, įtraukta į nebaigtą statybą (Lt)
1.	9 aukštų 34 butų gyvenamas namas K- 82	58463,0
2.	Likiškėlių kvartalo šiluminiai tinklai, II etapas	155332,0
3.	Likiškėlių kvartalo 0,4 kW tinklai II etapas	121617,0
4.	Liftų dispečerizacija	248523,0
5.	Likiškėlių kvartalo gerbūvis II etapas	58867,0
6.	Domantonių individualių gyvenamų namų kvartalas	479367,55
	IŠ VISO	1 122 169,55

Iš Vidaus administravimo skyriaus vedėjos 2009-04-08 atsakymo Nr.VD-82 (6.39) į Statybos skyriaus vedėjo 2009-04-06 užklausimą Nr.VD-71 (6.39), darytina išvada, kad šio turto savivaldybėje nėra.

Iš aštuonių 2006 m. savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto objektų 2008-12-31 stoviui iš nebaigtos statybos į turtą nebuvo perkelta arba pripažinta nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nei vienas objektas.

2009-01-19 savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. DV-32 iškelta iš nebaigtos statybos į turtą 2 objektai (Aukštakalnio g. ir Jurgiškių gatvė nuo Statybininkų iki Sudvajų g.) 778.275 Lt vertei.

Galimybių studijos, kaip nebaigta statyba, apskaitomos sekančiais:

	GALIMYBIŲ STUDIJS	Atsakingas
1	Panemunės mokyklos sporto aikštyno remontas	B.Raškauskienė
2	Panemunės mokyklos sporto aikštyno remonto paraiška	B.Raškauskienė
3	AKKC paslaugų plėtra	N.Rinkevičiūtė-Bakum
4	Alytaus pramoninio parko įkūrimas	N.Rinkevičiūtė-Bakum
5	Socialinių paslaugų centro galimybių studija	N.Rinkevičiūtė-Bakum
6	Socialinių paslaugų centro įkūrimas Alytuje	D.Tamaševičienė
7	Medienos apdorojimo technologijų	N.Rinkevičiūtė-Bakum
8	Sporto plėtros II etapo parengimas. (Stadiono pastato galimybių studija)	D.Jakubauskienė
9	Alytaus m. pietinio pramonės rajono (Dailidės b.) paviršinių (lietaus) nuotėkų surinkimo ir valymo	B.Raškauskienė
10	D.Dailidės teritorijos užterštos sunkiaisiais metalais išvalymo ir sutvarkymo galimybių studija	B.Raškauskienė
11	Alytaus m. pramoninės zonos Kepyklos g. infrastruktūros plėtra	B.Raškauskienė
12	Alytaus m. pramoninės zonos, esančios Naujojoje g. infrastruktūros plėtra	B.Raškauskienė
13	Sporto ir rekreacijos centro išplėtimas ir infrastruktūros pritaikymas 2011 m. Europos vyrų krepšinio čempionatui	B.Raškauskienė
14	Automobilių, motociklų lenktynių bei slidinėjimo trasų žemės sklypo detalusis planas ir techninis projektas	S.Stumbras
15-20	Kultūros skyrius, 5 studijos	D.Češkauskienė

Dvidešimt parengtų galimybių studijų, kaip nebaigta statyba, apskaitoma pas šešis atsakingus asmenis. Iš jų septynios pas bendrojo skyriaus specialistę B. Rakauskienę, penkios pas Kultūros skyriaus specialistę D. Češkauskienę. Jų pareigybės nėra susijusios su nebaigta statyba. Kontrolieriaus tarnybos nuomone galimybių studijos turėtų būti apskaitomos Investicijų skyriuje.

Išvados:

1. Ataskaitoje VT-02, eilutėje 1700 „Nebaigta statyba“ įtraukta apskaitomo neegzistuojančio turto už 1.122.169,55 Lt.
2. Savivaldybės kontrolierės 2007-07-04 nurodymas, spręsti klausimą dėl senų objektų įtrauktų į nebaigtą statybą dokumentų sutvarkymo, nebuvo pilnai įgyvendintas.

Atkreipiame dėmesį, kad Statistikos departamento generalinio direktoriaus 2009-01-30 įsakymo Nr. DĮ-36 prieduose yra formuluotės, kad statistiniai duomenys turto ataskaitose turi būti patikslinti pagal audito išvadą, net jei nebuvo tikslinta finansinė atskaitomybė ir kad nustačius klaidas ir netikslumus finansinėje atskaitomybėje ar statistinėje ataskaitoje (audito metu ar kt.), patikslinti ataskaitos statistinius duomenis, netgi jei nebuvo tikslinta finansinė atskaitomybė.

NEBAIGTOS STATYBOS PERKĖLIMAS Į TURTA

2008-04-28 komisija, paskirta Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos prie Aplinkos ministerijos 2008 m. kovo 12 d. įsakymu Nr. 124 pripažino, kad Punsko gatvės Alytuje rekonstrukcija ir Punsko – Statybininkų gatvių sankryžos rekonstrukcija tenkina nustatytus reikalavimus ir tinka naudoti (aktas Nr. STN-11-080428-008/SR 1-4). Statyba pradėta 2003 m. spalio mėn., baigta 2008 m. sausio mėn., faktinė statybos kaina – 9.664.996 Lt, tame skaičiuje 1.901.727 Lt Punsko – Statybininkų gatvių sankryža ir 7.763.269 Lt – Punsko g.

2008-07-03 Statybos skyriaus vedėjas S. Stumbras Buhalterinės apskaitos skyriui rašte Nr. 1 „Dėl Punsko g. darbų verčių“ detalizavo Punsko g. II etapo vertę (7.763.269 Lt):

gatvės danga	– 6.090.629 Lt,
ženklai	– 31.583 Lt,
lietaus surinkimo tinklai	– 1.174.970 Lt,
gatvės apšvietimas	– 466.087 Lt,

nenurodydamas kiekybinių rodiklių (važiuojamosios dangos ploto, m²; lietaus surinkimo – paviršinių nuotekų tinklų vamzdynų \varnothing 110÷600 m¹ ir kt.).

Be to į 7.763.269 Lt vertę įskaičiuota, bet rašte neįvardinta:

gatvės apšvietimas	– 3172 m ¹ ,
šaligatvio plotas	– 2875 m ² ,
trinkelių danga	– 4240 m ² ,
metaliniai atitvarai	– 334 m ¹ ,
metalinė tvorelė	– 126 m ¹ ,
drenažas	– 3461 m ¹ ,
pralaidos \varnothing 800	– 55 vnt.
pralaidos \varnothing 1000	– 85 vnt.

Į 9.664.996 Lt faktinę statybos darbų vertę įskaičiuota Punsko – Statybininkų gatvių sankryža (1.901.727 Lt), kuri pažeidžiant STR 1.11.01.2002 Statinių pripažinimo tinkamais naudoti tvarkos IV skyriaus Statinių pripažinimo tinkamais naudoti komisijų skyrimo tvarkos 10.7 p. (kad komisijos skyrimas yra Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos prie Aplinkos ministerijos kompetencijos klausimas) 2003-03-17 Punsko ir Statybininkų gatvių sankryžą pripažino tinkama naudoti 2005-01-20 savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. DV-41 sudaryta komisija. Komisijos akte yra pateikti linijinio inžinerinio statinio pagrindiniai techniniai ekonominiai rodikliai, tačiau nenurodyta rodiklių vertės (šaligatvio 687 kv. m dangos, asfaltbetonio 5154 kv. m dangos vertės).

Punsko – Statybininkų gatvių sankryžos vertės paskirstyme (atliko I. Mozūraitienė) apart komisijos akte nurodytų konstruktyvų (gatvės dangos ir lietaus nuotekų) įvardinta šviesoforai ir kelio ženklai.

Sugretinus šiuos duomenis su 2008-04-28 pripažinimo naudoti akto 2 priedo duomenimis, į Punsko – Statybininkų gatvių sankryžos vertę neįjungta gatvės apšvietimo tinklai, kurių ilgis 1013 m su 13 apšvietimo atramų.

LIEKAMOSIOS MEDŽIAGOS

2007 m. atlikus savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2006 m. ataskaitų audito ataskaitą Kontrolieriaus tarnyba rekomendavo, kad „atliekant ardymo, rekonstrukcijos ir kitus darbus (paslaugas) užpajamuoti grįžtamąsias medžiagas“. Atsakydama į šią rekomendaciją savivaldybės administracija įsipareigojo iki gruodžio 1 d. sudaryti komisiją dėl liekamųjų medžiagų užpajamavimo.

Išnagrinėjus pateiktus dokumentus nustatyta:

1) 2004-01-16 savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. DV-25 jau buvo sudaryta Liekamųjų medžiagų, susidariusių vykdant statybos ir remonto darbus, užpajamavimo komisija (5 nariai).

2) 2008-10-15 savivaldybės administracijos įsakymu Nr. DV-742 sudaryta 5 narių komisija, iš kurių 3 pirmiau paminėtų komisijos narių.

Šio įsakymo 2 p. komisijai pavedama:

- 2.1. nustatyti liekamųjų medžiagų kiekį ir vertę atsižvelgiant į rinkos kainą;
- 2.2. Buhalterinės apskaitos skyriui pateikti aktą dėl liekamųjų medžiagų įtraukimo į apskaitą;
- 2.3. parengti administracijos direktoriaus įsakymo projektą dėl tolimesnio liekamųjų medžiagų panaudojimo.

Išnagrinėjus pateiktus Statybos skyriaus ir Komunalinio ūkio skyriaus dokumentus, nustatyta:

1) 2008 m. rugsėjo – spalio mėnesiais UAB „Parama“ vykdė Statybininkų gatvės šaligatvio dangos pakeitimo darbus. Pagal atliktų ir apmokėtų darbų aktus buvo išardyta:

šaligatvio plytelių – 1641 m²,

kelio bortų (B-30) – 136 m¹,

kelio bortų (B-22,5) – 837 m¹.

2) Alytaus miesto savivaldybės administracijos Statybos skyriaus vedėjas 2008-09 (diena nenurodyta, raštas neregistruotas Statybos skyriuje) informavo Turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti komisiją, kad Statybininkų g. atkarpoje pradėti vykdyti šaligatvio dangos pakeitimo darbai ir prašė nuspręsti, ką daryti su senomis išardytomis plytelėmis.

2008-09 (diena nenurodyta) Ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo netinkamu (negalimu) naudoti komisija parengė akto projektą, kuriame nurodoma, kad komisija apžiūrėjo savivaldybės nuosavybės teise priklausantį ilgalaikį materialųjį turtą – šaligatvio dangą – dešiniąją Statybininkų g. pusę 1700 kv. m ir konstatavo, kad kai kurios senos plytelės ir šaligatvio apvadai (bordiūrai), kurie nesutrupėję ir nesulūžę, yra sudėti ant padėklų ir sandėliuojami darbus atliekančios įmonės Pramonės g. teritorijoje. Nesutrupėjusių plytelių yra apie 300 kv. m. Kadangi ne visas šaligatvis išardytas, todėl nustatyti tikslaus tinkamų plytelių ir šaligatvio apvadų (bordiūrų) kiekio komisija nustatyti negali. Komisija pasiūlė:

1) šaligatvio dangą 1700 kv. m pripažinti netinkamu (negalimu) naudoti, jį nurašyti, išardyti ir likviduoti;

2) išardžius šaligatvį liekamąsias medžiagas įtraukti į apskaitą verte, kurią nustato pirmiau įvardinta komisija, atsižvelgdama į rinkos vertę;

3) liekamąsias medžiagas parduoti viešame prekių aukcione.

Rangovas, UAB „Parama“, išardytas senas šaligatvio plyteles sandėliavo UAB „Nivelsta“. Jokių dokumentų šaligatvio plytelės nebuvo perduotos nei UAB „Paramai“, nei UAB „Nivelstai“.

2009-03-26 Liekamųjų medžiagų, susidariusių vykdant statybos ir remonto darbus užpajamavimo komisija konstatavo, kad šaligatvio plytelės susandėliuotos UAB „Nivelsta“ teritorijoje po atviru dangumi nesaugomoje teritorijoje, todėl nėra užtikrintas jų saugumas. Suskaičiavus plytelių kiekį, komisija priėmė sprendimą užpajamuoti 570 kv. m šaligatvio plytelių už 4560 Lt.

2009-04-29 ir 2009-06-15 vykusiuose aukcionuose parduota 420 kv. m šaligatvio plytelių, o likusias 150 m² šaligatvio plytelių UAB „Nivelsta“ 2009-05-14 Medžiagų perdavimo aktu

perdavė UAB „Alstapa“. Perdavimo aktą pasirašė niekieno nesudaryta komisija, susidedanti iš abiejų firmų atstovų ir Komunalinio skyriaus vedėjo A.Tarasevičiaus.

Įvertinus pirmiau išdėstyta darytina išvada, kad 2008-10-15 Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. DV-742 Liekamųjų medžiagų, susidariusių vykdant statybos ir remonto darbus, užpajamavimo komisija turi dirbti pagal savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintą tvarką (taisykles), kuriose būtų reglamentuotos procedūros (kada ir kas turi kreiptis į komisiją, kokia yra komisijos kompetencija, kam ir per kiek laiko turi būti užpajamuotos liekamosios medžiagos, per kiek laiko turi būti organizuotas aukcionas, ir kt.).

Išvados:

1.Dėl pirmiau nurodytos tvarkos (taisyklių) nebuvimo susiklostė situacija, kad praėjus septyniems mėnesiams nuo liekamųjų medžiagų atsiradimo momento iš 1641 kv. m išardytų šaligatvio plytelių liekamųjų medžiagų buvo užpajamuota tik 570 kv. m (34,7 %), o 973 m¹ bordiūrų klausimas apskritai nebuvo svarstomas komisijoje. Liekamosios medžiagos buvo užpajamuotos komisijos pirmininkui – administracijos direktoriaus pavaduotojui A. Jasiulevičiui šiam nežinant. Už atliekų išvežimą ir išardytų šaligatvio plytelių saugojimą Rangovo bazėje vienerius metus savivaldybės administracija apmokėjo 11.148 Lt., nors šis savivaldybės turtas buvo sandėliuojamas ne Rangovo bazėje, nesaugomoje teritorijoje.

2.Pažeidžiant 2001 m. spalio 19 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 1250 patvirtintą „Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašą“, 2009-02-27 Komunalinio ūkio skyrius sudarė medžių pjovimo paslaugų sutartį Nr.SR-223 su UAB „Meditakas“. Pagal šios sutarties 6.p. mediena ir šakos išvežamos į Vykdytojo pasirinktą sandėliavimo vietą, bet ne pajamuojami kaip liekamosios medžiagos.

TURTO INVENTORIZACIJA

2008-10-27 Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktorius įsakymu Nr. DV-773 „Dėl metinės inventORIZacijos“ 5.5 p. nurodė Centrinei metinės inventORIZacijos komisijai iki 2008-12-24 surašyti galutinį metinės inventORIZacijos aktą ir siūlymus dėl inventORIZacijos rezultatų pateikti administracijos direktoriui, o 5.6 p. – iki 2008-12-30 parengti administracijos direktoriaus įsakymo projektą dėl inventORIZacijos rezultatų įrašymo į buhalterinę apskaitą (esant nukrypimams nuo aprašų).

2008-12-30 savivaldybės administracijos direktorius išleido įsakymą Nr. DV-927 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės administracijos metinės inventORIZacijos rezultatų“, įpareigodamas atsakingus darbuotojus iki 2009 m. kovo 31 d. parengti dokumentus dėl nereikalingo, netinkamo naudoti turto nurašymo, tačiau 2009 m. liepos 1 d. stoviui įvykdyta tik dešimt šio įsakymo punktų iš

dvidešimt šešių. Centrinė metinės inventORIZACIJOS komisija nevykdė 2008-10-27 savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo Nr. DV-773 „Dėl metinės inventORIZACIJOS“ 5.6 p. iki 2008 m. gruodžio 30 d. neparengė administracijos direktoriaus įsakymo projekto dėl inventORIZACIJOS rezultatų įrašymo į buhalterinę apskaitą, esant nukrypimams nuo aprašų. Šis pavedimas nebuvo įgyvendintas iki 2009-07-01.

Atlikus metinės turto inventORIZACIJOS dokumentų analizę, nustatyta:

1. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr.719 patvirtintų inventORIZACIJOS taisyklių 18 p. reikalaujama, kad komisija, inventORIZUODAMA ilgalaikį materialųjį turtą, turi būtinai apžiūrėti kiekvieną turto vienetą bei jo dalis natūra ir įrašyti į inventORIZACIJOS aprašo sutikrinimo žiniaraštį jo pavadinimą, paskirtį, inventORIAUS numerį.

2. Pažeidžiant pirmiau nurodyto 18 p. reikalavimus Centrinė metinės inventORIZACIJOS komisija 2008-11-14 posėdyje priėmė sprendimą leidusį apžiūrėti 10 % inventORIZACIJOS aprašo sutikrinimo žiniaraštyje įrašytų butų, bendrabučių ir kompensacinės technikos.

3. Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2007m. ataskaitų audito ataskaitoje 2008-06-06 nurodėme, kad apvažiavimo kelio ženklai (atsakinga I.Mozūraitienė) yra netinkami naudoti. Šie kelio ženklai buvo saugomi UAB „Ordo“. Jų vertė – 15.507,22 Lt. Vietinė komisija pasiūlė šiuos ženklus nurašyti. 2008-11-13 buvusi Statybos skyriaus specialistė I.Mozūraitienė atsisakė pasirašyti inventORIZACIJOS aprašo sutikrinimo žiniaraštį, nes negalinti užtikrinti, kad šis turtas dar saugomas UAB „Ordo“.

4. 2007 m. metinės inventORIZACIJOS Vietinė komisija Autobusų stoties (Jotvingių g. 5), priklausančios Maxima Lt, UAB, aikštės asfaltbetonio dangos verte (15049 Lt.) siūlė mažinti savivaldybės turto vertę. Atliekant 2008 m. metinę inventORIZACIJĄ išaiškėjo, kad savivaldybėje apskaitomas Autobusų stoties (Jotvingių g. 5) apšvietimas už 16 422,10 Lt. 2008-12-01 vietinė inventORIZACIJOS komisija pasiūlė šį turtą perduoti sklypo savininkams arba jį nurašyti. Iki 2009-07-01 šie siūlymai neįgyvendinti.

5. Nebaigtos statybos darbai, kaip ir praėjusiais metais, buvo inventORIZuoti pažeidžiant 1999 m. birželio 3 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr.719 patvirtintų inventORIZACIJOS taisyklių 26 p. reikalavimus (nenurodytos darbų apimtys, nesudaryti aprašai statomam turtui).

6. Statinių techninė dokumentacija laikoma nepritaikytoje patalpoje (nėra šildymo, ventiliacijos). Sudėta dėžėse ir laikoma ne stelažuose, bet sudėta ant grindų. Egzistuoja reali grėsmė, kad dėl patalpų netinkamo mikroklimato šis savivaldybės turtas gali būti prarastas.

7. Projektinės dokumentacijos inventORIZACIJA atlikta neįsitikinus, kad ji pilnai sukomplektuota ir atitinka nurodytą vertę.

8. Neįgyvendintas 2007m. metinės inventorizacijos komisijos siūlymas dėl gatvės sudedamųjų dalių apskaitymo. Komisija pasiūlė nustatyti bendrą gatvės vertę, išvardijant gatvės sudėtines dalis: dangą, apšvietimą, šaligatvius, želdinius ir kt., ir įtraukiant šių priklausinių vertes į bendrą gatvės vertę..

9. Statybos skyriaus ir Komunalinio ūkio skyriaus darbuotojai, priėmę iš rangovų pripažintų tinkamais naudoti statinių projektus ir kitą techninę dokumentaciją, nevykdė Lietuvos Respublikos Archyvų departamento prie LRV 1997-08-15 direktoriaus įsakymu Nr.38 patvirtintų bendrųjų dokumentų saugojimo terminų rodyklės 187 p., kad statinių projektai vietoje saugomi nuolat. Perduotos techninės dokumentacijos nepridavė į Alytaus miesto savivaldybės archyvą.

Iš apšvietimo tinklų pripažinimo tinkamais naudoti aktų neaišku, ar techninę dokumentaciją rangovas perdavė Komunalinio skyriaus vedėjui A.Tarasevičiui (nėra vedėjo parašo).

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS 2008-06-06 IŠVADOJE NR. AT-8 TEIKTŲ PAGRINDINIŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS

Savivaldybės kontrolieriaus 2008-06-06 Alytaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2007 metų ataskaitų audito ataskaitoje Nr. AT-8, Administracijai buvo pateiktos rekomendacijos. Pateikiame informaciją apie rekomendacijų įgyvendinimą.

Eil. Nr.	Savivaldybės kontrolierės rekomendacijos 2008 metais	2008 metais priimtos priemonės, įgyvendinant bei siekiant įgyvendinti pateiktas rekomendacijas	Rekomendacijos įgyvendinimo vertinimas
1	Parengti savivaldybės administracijos reglamentą, kuris apimtų turto valdymą, disponavimą ir apskaitą atkreipiant dėmesį į Ekonomikos ir turto skyriaus uždavinius, sukonkretinant ir praplečiant funkcijas, valdant ir naudojant savivaldybės turtą.	Peržiūrėti, patikslinti Ekonomikos ir turto skyriaus nuostatai ir pavirtinta nauja nuostatų redakcija Administracijos direktoriaus įsakymu 2008-09-25 Nr. P-336.	Neįvykdyta rekomendacija
2	Inventorizaciją atlikti griežtai vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos taisyklėmis.		Neįgyvendinta
3.1.	Išspręsti klausimą dėl senų objektų, įtrauktų į nebaigtą statybą, dokumentų sutvarkymo;	Į turtą iš nebaigtos statybos perkelti 4 objektai – gatvės.	Nepilnai įgyvendinta, žr. Nebaigta statyba
3.2.	Suregistruoti visą projektinę dokumentaciją.	Paskirta patalpa projektinės dokumentacijos saugojimui.	Patalpa netinkama dokumentų archyvavimui
3.3.	Iki 2008-07-10 parengti taisykles, kurios reglamentuotų baigtų statyti objektų iškėlimo iš nebaigtos statybos į turtą tvarką;	Direktoriaus įsakymu 2009-05-20 Nr.DV-374 patvirtintos „Baigtų statyti objektų iškėlimo iš nebaigtos statybos tvarka“	Įvykdyta vėluojant dešimt mėnesių. Patvirtintoje tvarkoje nereglementuotos procedūros

3.4.	Organizuoti ilgalaikio ir trumpalaikio turto apskaitą, paskiriant atsakingais jį naudojančius asmenis ir tinkamai jį inventorizuoti.	Pagal atsakingų asmenų pateiktus duomenis patikslinti apskaitos registrai (įvesta turto buvimo vieta – kabineto Nr.). Duomenys perduoti Buhalterinės apskaitos skyriui.	Pradėta įgyvendinti
3.5.	Apskaityti savivaldybės administracijos turta griežtai vadovautis Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr. 1K-405 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 24 punktu, t. y. baldus ir kompiuterinę techniką komplektuoti darbo vietai, kaip vieną turto vienetą, kuris skirtas nustatytai funkcijai vykdyti.	Duoti nurodymai skyrių vedėjams peržiūrėti priskirtą turta ir jeigu turto vieneta sudaro atskirai apskaitomas turtas, apjungti, pateikti Buhalterinės apskaitos skyriui turto komplektavimo aktus. Pagal pateiktus duomenis patikslinti apskaitos registrai. turtas sujungtas.	Komunalinio ūkio skyrius įsipareigojo komplektavimą atlikti iki 2009-09-01.
4.	Medžių pjovimo sutartims, kurios baigiasi 2008 m. iki 2008-09-01 parengti sąlygas ir organizuoti vieną šios paslaugos pirkimą.	2009-02-27 sudaryta medžių pjovimo paslaugų sutartis Nr.SR-223 su UAB „Meditakas“.	Sutartis pasirašyta pažeidžiant LRV Nutarimo 2001-10-19 Nr.1250 reikalavimus
5.	Atliekant ardymo, rekonstrukcijos ir kitus darbus (paslauga), užpajamuoti grįžtamąsias medžiagas.	2008-10-15 administracijos direktoriaus įsakymu Nr.DV-742P sudaryta Liekamųjų medžiagų užpajamavimo komisija	Liekamosios medžiagos pasilieka pas rangovą. Plačiau žr. 16 psl.
7.	Įpareigoti Ekonomikos ir turto skyrių iki 2008-10-01 parengti savivaldybės įstaigų automobilių panaudojimo analizę, svarstyti transporto poreikį, ieškoti alternatyvių transporto paslaugų teikimo būdų. Svarstyti galimybę steigti Transporto skyrių.	Sudaryta lentelė, kiek, kokių, už kokias lėšas įsigytų automobilių turi savivaldybė ir pavaldžios bei savivaldybės kontroliuojamos įstaigos	Iš esmės ši kontrolierės rekomendacija nevykdoma, automobilių panaudojimo analizė neatlikta
8.	Nedelsiant įpareigoti Ekonomikos ir turto skyrių organizuoti, kad labdaros būdu gauti autobusai ir įranga, kurie po Kauno apygardos teismo sprendimo (2005-10-05) anuliavus savivaldybės UAB „Alytaus autobusų parkas“ akcijas, neteisėtai naudojami, būtų sugražinti savivaldybei ir organizuotas jų pardavimas.	2008 m. organizuoti keli nereikalingo turto pardavimo aukcionai. Gauta 59 tūkst. Lt pajamų. Aukcionų organizavimui išleista: 3809 – skelbimams, 1600 – turto vertintojams.	Iki kontrolierės rekomendacijų autobusai aukcione buvo parduodami po 606 Lt/vnt. Įgyvendinus savivaldybės kontrolierės rekomendacijas, 2008-10-06 aukcione autobusų kainos buvo iki 9000 Lt.
9.	Užtikrinti, kad savivaldybė pirktų Viešųjų įstaigų paslaugas, kaip to reikalauja Viešųjų pirkimų įstatymas.	Savivaldybė 2008 m. nepirko viešųjų įstaigų paslaugų, toliau jas finansavo per rėmimo programas, kaip biudžetines įstaigas	Nevykdomas
10.	Atlikti parengto gatvių inventorizavimo projekto teisinę registraciją.		Pradėtas vykdyti

REKOMENDACIJOS

Nr.	Rekomendacija	Įgyvendinti iki
1	Pritaikyti patalpas (įrengti šildymą, ventiliaciją) techninės dokumentacijos archyvui	2009-12-31
2	Nebaigtą statybą, tame tarpe ir techninę dokumentaciją, apskaityti teisės aktuose nurodyta tvarka (pagrįsti nebaigtos statybos vertę, sudėtį).	2009-10-01
3	Patvirtinti techninės dokumentacijos registravimo žurnalo formą, kurioje būtų nurodyta projekto inventorinis numeris, projekto sudėtis, ir nurodyti dokumentai, pagrindžiantys nebaigtos statybos vertes.	2009-09-31
4	Galimybių studijas (nebaigtą statybą) perduoti Investicijų skyriui, o atidavus naudojimui statinį – perduoti savivaldybės archyvui	2009-09-31
5	Reglamentuoti procedūras iškeliant nebaigtą statybą į turą	2009-09-31
6	Parengti Liekamųjų medžiagų, susidariusių vykdant statybos ir remonto darbus užpajamavimo komisijos darbo tvarką / taisykles. Reglamentuoti procedūras.	2009-09-31
7	Savivaldybės kontrolierei pateikti informaciją dėl transporto skyriaus savivaldybės administracijoje įkūrimo tikslingumo	2009-09-31
8	Centrinei inventorizavimo komisijai pateikti savivaldybės administracijos direktoriui išvadas dėl inventorizacijos rezultatų	2009-08-15
9	Artimiausios inventorizacijos metu savivaldybei priklausančius, apskaitomus, bet neegzistuojančius ar sunykusius želdinius nurašyti.	2009-12-31
10	Inventorizacijos metu ištaisyti turto pavadinimus pagal esamą padėtį, įvertinti gatvių dangų situaciją. Neegzistuojančius, bet apskaitomus daiktus - nurašyti.	2009-12-31
11	Galimybių studijas perduoti Investicijų skyriui	2009-12-31

Ankstesnių auditų ataskaitose buvo pateiktos detalios rekomendacijos nustatytų trūkumų šalinimui. Atliktų auditų ataskaitos ir išvados teisės aktų nustatyta tvarka yra pateiktos Savivaldybės merui ir Administracijos direktoriui.

BAIGIAMOJI DALIS

Išvada paremta Ataskaitos vertinimo ir auditų rezultatais. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba Ataskaitos parengimą vertino pagal reikalavimus, nustatytus Lietuvos Respublikos vietos savivaldos ir Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymuose ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente.

Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Savivaldybės kontrolierius teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateiktos tvirtinti Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos, rengia ir teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės įmonių imamas paskolas, taip kitas išvadas, nurodytas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme, todėl dalis informacijos yra pateikta jose.

Išvada parengta vykdant Savivaldybės kontrolieriaus įsakyme nurodytą užduotį – įvertinti, ar Ataskaita parengta pagal Lietuvos Respublikos ir Savivaldybės institucijų teisės aktų reikalavimus, nustatytus Ataskaitai.

Išvadą ir jos priedus parengė savivaldybės kontrolierė Irena Sedleckaitė ir savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas Arturas Juškauskas.