



## ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

### IŠVADA

#### DĖL SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO IR PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO 2011 M. ATASKAITOS

2012 m. rugsėjo 7 d. Nr. AT-12  
Alytus

1. Alytaus miesto savivaldybės (toliau – savivaldybė) kontrolės ir audito tarnyba (toliau – tarnyba), vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo<sup>1</sup>, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo<sup>2</sup>, Savivaldybės tarybos veiklos reglamento<sup>3</sup> nuostatas ir tarnybos nuostatus<sup>4</sup>, atliko 2011 metų Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos (toliau – ataskaita) vertinimą ir suplanuotus auditus, patikrinimus. Ataskaitos vertinimo pagrindinis tikslas – nustatyti, ar ataskaita parengta pagal Lietuvos Respublikos ir savivaldybės institucijų teisės aktų reikalavimus ataskaitai rengti. Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamentą už ataskaitos parengimą yra atsakinga savivaldybės administracija (toliau – administracija). Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamentą savivaldybės kontrolieriaus pareiga yra pateikti savivaldybės tarybai išvadą dėl ataskaitos (toliau – išvada).

2. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba ataskaitos vertinimą, auditus, patikrinimus atliko pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą. Ataskaitos vertinimas ir auditai atlikti taip, kad turėtume pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti, išskyrus tai, kad buvo atlikti ne visų savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų finansinių ataskaitų auditai. Atlikome 2011 metų ataskaitos, apimančios valstybei nuosavybės teise priklausančio turto, kurį patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja savivaldybė ataskaitos VT-01 duomenų (3.972 tūkst. Lt) vertinimą ir savivaldybei nuosavybės teise valdomo turto ataskaitos VT-02 (441.801 tūkst. Lt) duomenų vertinimą. Įvertinta, ar ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta pagal teisės aktų

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2000, Nr. 91-2832; 2008, Nr. 113-4290).

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas (Žin., 1990, Nr. 24-596; 2000, Nr. 61-1826; 2004, Nr. 4-47).

<sup>3</sup> Savivaldybės tarybos veiklos reglamentas patvirtintas savivaldybės tarybos 2011-12-01 sprendimu Nr. T-266.

<sup>4</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatai, patvirtinti savivaldybės tarybos 2009-10-08 sprendimu Nr. T-201.

reikalavimus, reglamentuojančius ataskaitos sudarymą, ar joje nėra reikšmingų iškraipymų, lyginant ataskaitos statistinius duomenis su administracijos tvarkomais duomenimis, naudojamais ataskaitai parengti. Įvertinta ataskaitos parengimo teisinės bazės pokyčiai, sudarymo šaltiniai ir metodai. Darydami prielaidą, kad ataskaitoje pateikti duomenys yra teisingi, tikime, kad atliktas ataskaitos vertinimas, auditai ir patikrinimai suteikia pakankamą pagrindą savivaldybės kontrolieriaus nuomonei pareikšti.

3. Alytaus miesto savivaldybės administracija 2010 ir 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinius Finansų skyriui pateikė 2012-06-26, todėl savivaldybės turto ataskaitoje VT-02, kuri savivaldybės Ekonomikos ir turto skyriui pateikta 2012-06-01, duomenys buvo tikslinami. Ataskaitos vertinimo metu nustatyta, kad pradiniai duomenys, kurie buvo pateikti 2011 metų turto ataskaitoje praėjusių ataskaitinių (2010) metų pabaigai yra netikslūs ir nesutampa su duomenimis, kurie nurodyti turto ataskaitose, sudarytose 2011 metais. To priežastis – nesudarytas 2010 metų savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinys, o 2010 metų ūkinės operacijos buvo nesuvestos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus.

*Sąlyginės nuomonės dėl Ataskaitos duomenų pagrindas*

Ataskaitoje nurodant savivaldybės nefinansinio turto vertę, duomenys perkelti iš 2010 m. ataskaitos į 2011 m. ataskaitą nesutampa ir nurodyta 114.403 tūkst. Lt daugiau nei 2010 metų ataskaitoje (2011 m. ataskaitoje metų pradžioje rodoma 393.021 tūkst., o 2010 m. pabaigoje - 278.618 tūkst. Lt).

Reikšmingiausi nefinansinio turto duomenų pagal turto eilutes perkėlimo neatitikimai yra nurodant nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimo turto vertę, kuri skiriasi 8.1580 tūkst. Lt; gyvenamųjų pastatų (būstų) vertė skiriasi – 7.500 tūkst. Lt; administracinių pastatų vertė – 24.763 tūkst. Lt, kito turto verčių nukrypimai nėra reikšmingi.

*Sąlyginė nuomonė dėl Ataskaitos duomenų*

4. Savivaldybės kontrolieriaus nuomone:

4.1. pradiniai duomenys, kurie pateikti savivaldybės administracijos turto ataskaitose 2011 metų pradžiai yra nurodyti netikslūs, todėl 2011 metų savivaldybės administracijos parengtoje turto ataskaitoje yra reikšmingų netikslumų, kurie nurodyti Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atlikto audito ataskaitoje. Atsižvelgiant į tai, Alytaus miesto savivaldybės taryba neturi tikslios informacijos apie 2011 metais valdomo turto vertę.

4.2. išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai išdėstyti 3 išvados punkte, ataskaita parengta pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, savivaldybės institucijų reikalavimus ataskaitai sudaryti.