



**ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**DĖL ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2012 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**

2013 m. rugsėjo 30 d. AT-
Alytus

Auditas atliktas vykdant
Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus
2013-03-20 pavedimą Nr. KT6-5

Auditą atliko:
Vyriausioji patarėja Ineta Sakavickienė
Auditas pradėtas 2013-03-20
Auditas baigtas 2013-09-30

Su audito ataskaita galima susipažinti
Alytaus miesto savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.alytus.lt

TURINYS

IŽANGA	2
AUDITO APIMTIS IR METODAI.....	4
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS.....	6
1. Pastebėjimai dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	6
1.1. Konsolidavimo procesas.....	6
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio vertinimas.....	7
1.2.1. Pastebėjimai dėl VSAKIS suformuotose kontrolės ataskaitose nurodytų klaidų	7
1.2.2. Pastebėjimai dėl rankinio duomenų koregavimo	8
2. Dėl žemesniojo lygio finansinių ataskaitų	9
2.1. Dėl ataskaitų duomenų teisėtumo pažeidimų.....	9
2.2. Dėl ataskaitų rinkinių skelbimo.....	10
3. Išvados	12
4. Rekomendacijos	12
PRIEDAI	13

IŽANGA

Audito vykdytojas. Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290) 27 straipsnio 9 dalies 10 punktu, Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2012 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. V-31 patvirtintu Kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) 2013 m. veiklos planu ir vykdamas Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2013-03-20 pavedimą Nr. KT6-5. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Ineta Sakavickienė.

Audituojamas subjektas – Alytaus miesto savivaldybė (M02 grupė). Alytaus miesto savivaldybės administracijai vadovauja administracijos direktorius, kuriam yra pavaldūs du pavaduotojai, 22 skyriai, savivaldybės gydytojas (vyr. specialistas), kalbos tvarkytojas ir visos savivaldybės pavaldžios įstaigos. Alytaus miesto savivaldybės administracija yra biudžetinė įstaiga, adresas: Rotušės a. 4, LT-62504 Alytus, Juridinių asmenų registro kodas – 188706935.

Audituojamu laikotarpiu Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas užimantys asmenys keitėsi. Nuo 2011 m. balandžio 28 d.¹ iki 2012 m. gegužės 17 d. Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktorės pareigas ėjo Ona Balevičiūtė. Nuo 2012 m. gegužės 18 d.² iki 2012 m. rugsėjo 30 d. Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas laikinai ėjo Janis Laurinaitis. Nuo 2012 m. spalio 1 d. Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Kęstutis Ažuolas.³

Audituojamu laikotarpiu Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojų pareigas ėjo Janis Laurinaitis nuo 2011 m. gegužės 9 d.⁴ ir Aira Visockaitė nuo 2011 m. gegužės 16 d.⁵

Audituojamu laikotarpiu Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjos pareigas ėjo Aldona Sviderskienė, Finansų skyriaus vedėjo pareigas ėjo Antanas Butkevičius.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl ataskaitų parengimo ir pateikimo, dėl

¹ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl savivaldybės administracijos direktoriaus skyrimo“, 2011-04-21 Nr. T-94.

² Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl Savivaldybės administracijos direktorės Onos Balevičiūtės atleidimo iš pareigų“, 2012-05-17 Nr. T-102.

³ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl savivaldybės administracijos direktoriaus skyrimo“, 2012-09-27 Nr. T-202.

⁴ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl Janio Laurinaičio skyrimo Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotoju“, 2011-05-05 Nr. T-109.

⁵ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl Airos Visockaitės skyrimo Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotoja“, 2011-05-05 Nr. T-110.

turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo bei jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams teisėtumo (toliau – turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas).

Atsižvelgiant į audito tikslą, audito metu buvo vertintas 2012 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas. Pastebime, kad audito rezultatai dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo pateikti 2013-04-11 audito ataskaitoje ir išvadoje Nr. AT-9 „Dėl pateikto tvirtinti 2012 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“.

Šioje ataskaitoje pateikiami 2012 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito rezultatai.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl audituoto Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamas Alytaus miesto savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, kuris sudarytas Alytaus miesto administracijos, Alytaus miesto savivaldybės išdo, Alytaus miesto savivaldybės privatizavimo fondo, Alytaus miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos, 13-kos ikimokyklinio ugdymo įstaigų, 17-kos bendrojo ugdymo mokyklų, 3-jų neformaliojo švietimo įstaigų, 6-ių sveikatos priežiūros įstaigų, 3-jų kultūros įstaigų, 2-jų socialinių paslaugų įstaigų ir švietimo pagalbos įstaigos (iš viso 49-ių įstaigų) finansinių ataskaitų pagrindu;

Audito metu vertintą Alytaus miesto savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2012 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Alytaus miesto savivaldybės ir jai pavaldžių įstaigų turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2012 metų pradžioje buvo iš viso 668 871,60 tūkst. Lt, pabaigoje – 613 506,51 tūkst. Lt.

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių, bet atliktas ataskaitos vertinimas suteikia pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

Visų konsolidavimo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema⁶ (toliau – VSAKIS). Mes neprisiimame atsakomybės vertinti VSAKIS atliekamų duomenų apdorojimo procedūras ir atskleisti su tuo susijusius galimus netikslumus.

Pastebime, kad pagal Valstybės kontrolės atlikto audito išvadas VSAKIS taikomųjų programų kontrolė yra pakankama, tačiau nustatyta duomenų įvesties valdymo trūkumų, kurie didina

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“, 2008-07-16 Nr. 730 (2011-02-02 įsakymo Nr. 118 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 2.7 p.

klaidingo pirminių duomenų įvedimo riziką. Taigi konsoliduotosios viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos gali būti neteisingos dėl netinkamų pirminių duomenų, jei viešojo sektoriaus subjektai padarė klaidų buhalterinėje apskaitoje ir duomenys kaip teisingi buvo pateikti į VSAKIS⁷.

Alytaus miesto savivaldybės administracijoje ir jai pavaldžiose įstaigose atlikome suplanuotas audito procedūras, kurių metu įvertinome 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;

- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra, kurie leido susipažinti su Alytaus miesto savivaldybės administracijoje sukurta kontrolės aplinka ir procedūromis;

- svarbiausių sričių (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, finansinio turto, pagrindinės veiklos pajamų, pagrindinės veiklos sąnaudų) pagrindinės audito procedūros – ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių detalios ir analitinės audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Taip pat vertinome, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimus jų nesilaikymo padarinius.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

⁷ Valstybės kontrolės valstybinio audito ataskaita, 2013-03-29 Nr. VA-P-90-1-5.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

1.1. Konsolidavimo procesas

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁸ savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys.

Pagal nustatytą viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtį⁹ ir konsolidavimo schemą¹⁰ Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas II konsolidavimo lygiui, o už jo parengimą atsakinga Savivaldybės administracija. Vadovaujantis konsolidavimo schema, į 2012 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį turėjo būti konsoliduoti 49 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys, Savivaldybės administracija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė atlikusi visų 49 viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo procedūras. Vadovaudamasi 2012 metų konsolidavimo kalendoriuje¹¹ nustatytais terminais, Savivaldybės administracija šį rinkinį patvirtino VSAKIS 2013 m. birželio 4 d.¹², o Tarnybai vertinimui pateikė 2013 m. birželio 11 d.¹³

Pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo reikalavimus¹⁴, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁵ paskirta Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytoja - Sonata Asadauskienė, Finansų skyriaus vyriausioji specialistė, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintoju paskirtas Antanas Butkevičius, Finansų skyriaus vedėjas.

⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 2 straipsnio 17 dalis, 15 straipsnis.

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“, 2008-07-16 Nr. 730 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“, 2011-03-17 Nr. 1K-092 (2013-01-30 įsakymo Nr. 1K-043 redakcija).

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas „Dėl 2012 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“, 2012-12-27 Nr. 1K-453.

¹² Patvirtinta ID 29317, D/L 2013-06-04 09:54:20.

¹³ Pateikta 2013-06-11 raštu Nr. SD-4099(6.14).

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“, 2011-04-19 Nr. 1K-152 (2013-01-31 įsakymo Nr. 1K-049 redakcija) 18 punktą.

¹⁵ Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas „Dėl asmenų, atsakingų už finansinių ataskaitų rinkinių pildymą ir tvirtinimą, skyrimo“, 2011-05-25 Nr. DV-356.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹⁶ 16 straipsnio 2 dalies 15 punktu nustatyta išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija – savivaldybės biudžeto ir savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio tvirtinimas Biudžeto sandaros įstatymo ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nustatyta tvarka, o 16 straipsnio 3 dalies 2 ir 5 punktais – paprastoji savivaldybės tarybos kompetencija – savivaldybės biudžetinių įstaigų ir savivaldybės viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) finansinių ataskaitų rinkinių tvirtinimas.

Pastebime, kad Savivaldybės teisės aktuose nereglamentuota Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo tvirtinti Savivaldybės tarybai tvarka ir terminai.

1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio vertinimas

1.2.1. Pastebėjimai dėl VSAKIS suformuotose kontrolės ataskaitose nurodytų klaidų

VSAKIS veikiančios duomenų korektiškumo tikrinimo taisyklės padeda išvengti teikiamos finansinių ataskaitų rinkinių ir eliminavimo informacijos netikslumų, teikdami duomenis konsolidavimui subjektai turi galimybę patikrinti savo parengtas finansines ataskaitas ir prireikus ištaisyti nustatytas klaidas.

Konsoliduojantis subjektas iš VSAKIS atspausdina ir pasirašo kontrolės ataskaitas: „Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė“ ir „Bendroji konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita“. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos (toliau – Konsolidavimo metodika) reikalavimais, kontrolės ataskaitose nurodyta klaidos suma gali būti netaisoma ir Konsolidavimo kontrolės bendrojoje ataskaitoje rodomi skirtumai tarpinėse finansinėse eilutėse gali susidaryti, jeigu bendra visų klaidų suma, įskaitant skirtumus tarpinėse finansinėse eilutėse, neviršija nustatyto reikšmingumo kriterijaus, visų tarpinių finansinių eilučių skirtumų suma įvertinama neatsižvelgus į tarpusavio operacijų skirtumo ženklą¹⁷.

Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas reikšmingumo kriterijus – 0,1 proc. viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto. Savivaldybės konsoliduotas turtas sudaro 613 506 512 litų, atitinkamai reikšmingumo kriterijus – 613 506 litų.

¹⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (įstatymo 2008-09-15 Nr. X-1722 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

¹⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“, 2011-04-19 Nr. 1K-152 (2013-01-31 įsakymo Nr. 1K-049 redakcija) patvirtintos Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos 47 ir 48 punktai.

Auditui pateiktos iš VSAKIS atspausdintos ir pasirašytos Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio kontrolės ataskaitos.

Pastebime, kad auditui pateiktų „Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė“ (toliau – K-KBA-B-KK-M) ir „Bendroji konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita“ (toliau – K-KKK-A-KKA) pavadinimai neatitinka Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos reikalavimuose nurodytų reikalavimų: K-KKK-A-KKA pavadinta kaip K-KBA-B-KK-M ir atitinkamai K-KBA-B-KK-M, kaip K-KKK-A-KKA.

Pastebime, kad kontrolės ataskaitose nurodytos klaidos, įskaitant skirtumus tarpinėse finansinėse eilutėse, neviršijo Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatyto reikšmingumo kriterijaus dydžio – 613 506 Lt. Nustatyti dalykai rodo, kad konsoliduojantis subjektas (Savivaldybės administracija) konsolidavimo procese skyrė pakankamą dėmesį tarpusavio operacijų derinimui ir eliminavimui.

1.2.2. Pastebėjimai dėl rankinio duomenų koregavimo

Konsoliduojantis subjektas pagal poreikį VSAKIS gali registruoti papildomus įrašus (toliau – konsolidavimo (rankiniai) įrašai), t. y. konsoliduojantis subjektas gali atlikti rankinį duomenų koregavimą. Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos 49 punktu, konsolidavimo (rankiniai) įrašai daromi tada, kai:

- jeigu viešojo sektoriaus subjektas pateikė neteisingą informaciją, t. y. nustatyta klaidų arba netikslumų;
- nustatytas poreikis atlikti papildomus konsolidavimo įrašus;
- reikia daryti konsolidavimo įrašus dėl tarpusavio operacijų derinimo metu susidariusių skirtumų. Jei šie skirtumai yra reikšmingi, nustatomos skirtumų atsiradimo priežastys ir registruojamas atitinkamas konsolidavimo įrašas.

2012 metais atlikta 110 rankinių įrašų, tačiau VSAKIS atskirai neformuoja ataskaitos kiek iš jų stornuotų ar neregistruotų įrašų. Savivaldybės administracijos pateiktame Rankinių įrašų registre pateikti 47 konsolidavimo (rankiniai) įrašai, kuriais koreguota iš viso 3 277,87 tūkst. Lt suma. Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos 59 punktu, kiekvienas konsolidavimo (rankinis) įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma. Pastebime, kad auditui pateiktos konsolidavimo (rankinių) įrašų pažymos atitinka Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnio reikalavimus. Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos 60 ir 61 punktų reikalavimais, parengti konsolidavimo (rankinių) įrašų pažymas pagrindžiantys dokumentai (viešojo sektoriaus subjektų rašytiniai paaiškinimai dėl skirtumų, padarytos prielaidos, kurių pagrindu registruojamas

atitinkamas konsolidavimo įrašas, padarytos prielaidos dėl klaidų arba netikslumų priežasčių, atlikti skaičiavimai).

2. Dėl žemesniojo lygio finansinių ataskaitų

Kadangi Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys yra rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas, žemesniojo lygio ataskaitose esantys iškraipymai turi įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Atlikus audito procedūras atrinktuose svarbiuose komponentuose, jų finansinėse ataskaitose reikšmingų neištaisyčių iškraipymų nenustatėme. Pastebime, kad komponentų finansinėse ataskaitose pateiktiems duomenims esame nustatę teisėtumo pažeidimų.

2.1. Dėl ataskaitų duomenų teisėtumo pažeidimų

2012 metais Alytaus Adolfo Ramanausko - Vanago gimnazija investicinio projekto vykdymą pradėjo neturėdama patvirtinto finansavimo. 2012-12-31 dienai gimnazija sukaupė kreditorinį 700 799,17 Lt įsiskolinimą, iš kurio 575 822,16 Lt - skola už remonto darbus UAB „Baksta“, tame skaičiuje 572 066,14 Lt skola pagal trišalę gimnazijos (Pirkėjo), UAB „Baksta“ (Pardavėjo) ir AB Ūkio banko (Faktorius). Gimnazija investicinį projektą vykdė neturėdama patvirtintos programos sąmatos, tuo pažeidė Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnį ir 8 straipsnio 3 dalį. Gimnazija pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 4. dalį, draudžiančią biudžetinėms įstaigoms prisiimti finansinius įsipareigojimus.

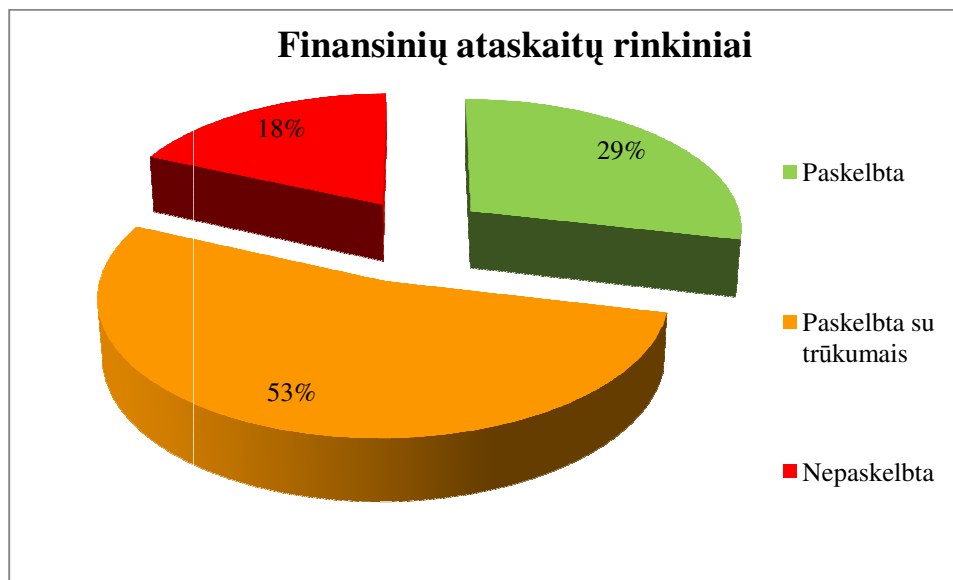
Alytaus Vidzgirio pagrindinė mokykla 2012 metais vykdė grindų dangos rekonstrukcijos ir laiptų remonto darbus. Investicinis projektas patvirtintas 2012-02-23 Alytaus miesto tarybos sprendimu Nr. T-35 „Dėl investicinių projektų tvirtinimo“ ir 2012-05-31 savivaldybės tarybos 2012-05-31 sprendimu Nr. T-133 „Dėl investicinių projektų įgyvendinimo ir jų finansavimo“. Investicinio projekto vykdymą minėta mokykla pradėjo neturėdama patvirtintos programos sąmatos ir 2012-12-31 dienai sukaupė 218,3 tūkst. Lt kreditorinį įsiskolinimą UAB „Aldaila“ už statybos remonto darbus.

2012 metais VŠĮ „Alytaus sporto ir rekreacijos centras“ veikloje naudojo panaudos sutartimi neperduotą daugiafunkcinį pramogų ir sporto kompleksą bei nupirktus įrengimus, nors statybos užbaigimo aktas pasirašytas 2012-02-23 Nr. SUA-306-(14.45) ir tuo pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 straipsnį. 2013 m. gegužės

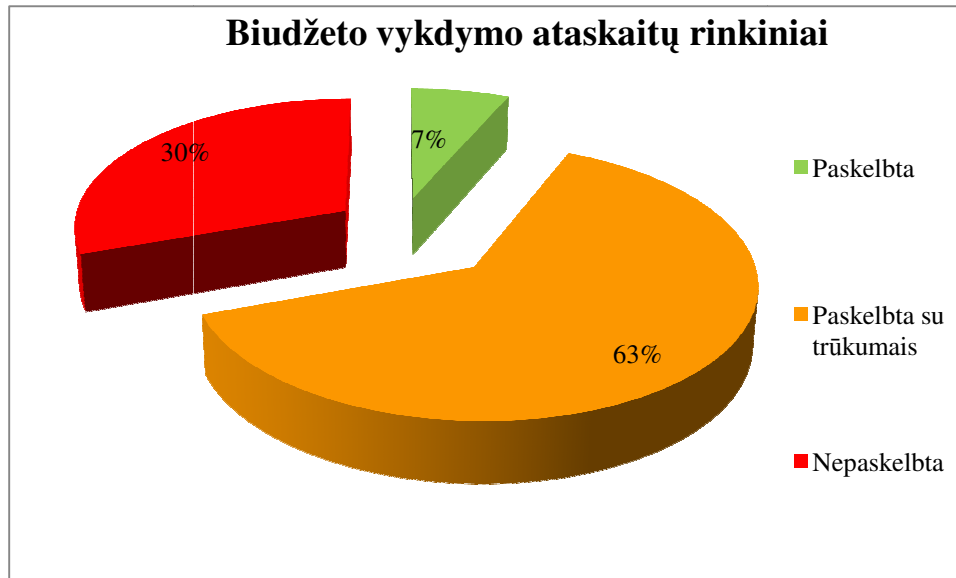
30 d. Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-149 minėtas turtas buvo perduotas VšĮ Alytaus sporto ir rekreacijos centrui panaudos pagrindais.

2.2. Dėl ataskaitų rinkinių skelbimo

Alytaus miesto savivaldybės kontroliuojamųjų viešojo sektoriaus subjektų interneto svetainių peržiūros, kuri atlikta 2013 m. balandžio 3 dieną tikslas – nustatyti ar Alytaus miesto savivaldybės kontroliuojamieji viešojo sektoriaus subjektai (toliau VSS) savo ataskaitų rinkinius skelbia laikydami LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo. Tyrimo rezultatai parodė (žr. 1 pav. ir 2 pav.), kad 18 procentų Alytaus miesto savivaldybės kontroliuojamųjų viešojo sektoriaus subjektų savo interneto svetainėje neskelbia savo finansinių ataskaitų rinkinių (palyginimui: 30 procentų iš jų neskelbia biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių).



1 pav. Finansinių ataskaitų rinkinių skelbimas



2 pav. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių skelbimas

29 procentai VSS tinkamai savo interneto svetainėje skelbia savo finansinių ataskaitų rinkinius (palyginimui: 7 procentai VSS tinkamai skelbia biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius). 53 procentai VSS savo finansinių ataskaitų rinkinius skelbia su trūkumais (palyginimui: 63 % iš jų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius skelbia su trūkumais). Tyrimo metu naudotas terminas „paskelbta su trūkumais“ reiškia, kad yra paskelbti tarpiniai ir metiniai ataskaitų rinkiniai, bet nepilni (pvz. trūksta aiškinamojo rašto), arba paskelbti tik metiniai ataskaitų rinkiniai (dažniausiai nepilni), tarpiniai nepaskelbti arba ne visi tarpiniai paskelbti, arba paskelbti tik kai kurių ketvirčių ataskaitų rinkiniai (dažniausiai nepilni), metiniai nepaskelbti.

Pastebime, kad ne visi Alytaus miesto savivaldybės kontroliuojamieji viešojo sektoriaus subjektai savo ataskaitų rinkinius skelbia laikydamiesi LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, o kai kurie jų neskelbia visai. Atkreipiame dėmesį, kad kai kurie VSS skelbia netvarkingas arba neįskaitomas ataskaitas.

3. Išvados

1. Savivaldybės teisės aktuose nereglamentuota Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo tvirtinti Savivaldybės tarybai tvarka ir terminai.

2. Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio kontrolės ataskaitose nurodytos klaidos, įskaitant skirtumus tarpinėse finansinėse eilutėse, neviršijo Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatyto reikšmingumo kriterijaus dydžio – 613 506 Lt.

3. Konsoliduojantis subjektas (Savivaldybės administracija) konsolidavimo procese skyrė pakankamą dėmesį tarpusavio operacijų derinimui ir eliminavimui.

4. Konsolidavimo (rankinių) įrašų pažymos atitinka Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnio reikalavimus.

5. Savivaldybės komponentų finansinėse ataskaitose pateiktiems duomenims esame nustatę teisėtumo pažeidimų.

6. Ne visi Alytaus miesto savivaldybės kontroliuojamieji viešojo sektoriaus subjektai savo ataskaitų rinkinius skelbia laikydamiesi LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, o kai kurie jų neskelbia visai, kai kurie VSS skelbia netvarkingas arba neįskaitomas ataskaitas.

4. Rekomendacijos

1. Reglamentuoti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo tvirtinti Savivaldybės tarybai tvarką ir terminus.

2. Alytaus miesto savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams skelbti savo ataskaitų rinkinius pagal LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio nuostatas.

Vyriausioji patarėja

Ineta Sakavickienė

PRIEDAI

PRIEDAS Nr. 1

**ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLIUOJAMŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS
SUBJEKTŲ 2012 METŲ KONSOLIDAVIMO SCHEMAI PARENGTI SĄRAŠAS**

Eil. Nr.	Kontroliuojamo VSS kodas	Kontroliuojamo VSS pavadinimas
1	M02I	Alytaus miesto savivaldybės išdas
2	M02P	Alytaus miesto savivaldybės privatizavimo fondas
3	188706935	Alytaus miesto savivaldybės administracija
4	188640314	Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
5	191054959	Alytaus lopšelis - darželis „Volungėlė“
6	191054044	Alytaus lopšelis - darželis „Vyturėlis“
7	191053476	Alytaus lopšelis - darželis „Šaltinėlis“
8	191052940	Alytaus lopšelis - darželis „Saulutė“
9	191054610	Alytaus lopšelis - darželis „Putinėlis“
10	291052560	Alytaus lopšelis - darželis „Pušynėlis“
11	191052755	Alytaus lopšelis - darželis „Pasaka“
12	191053323	Alytaus lopšelis - darželis „Obelėlė“
13	191053280	Alytaus lopšelis - darželis „Nykštukas“
14	191054425	Alytaus lopšelis - darželis „Linėlis“
15	191055484	Alytaus lopšelis - darželis „Girinukas“
16	191054578	Alytaus lopšelis - darželis „Du gaideliai“
17	191055331	Alytaus lopšelis - darželis „Boružėlė“
18	191055146	Alytaus „Vilties“ mokykla - darželis
19	291054230	Alytaus „Sakalėlio“ pradinė mokykla
20	191054763	Alytaus „Drevinuko“ mokykla - darželis
21	193313549	Alytaus Senamiesčio pradinė mokykla
22	191055527	Alytaus Dzūkijos pagrindinė mokykla
23	191056052	Alytaus Dainavos pagrindinė mokykla
24	191055865	Alytaus Piliakalnio pagrindinė mokykla

Eil. Nr.	Kontroliuojamo VSS kodas	Kontroliuojamo VSS pavadinimas
25	191056390	Alytaus Šaltinių pagrindinė mokykla
26	191056814	Alytaus Likiškėlių pagrindinė mokykla
27	191056433	Alytaus Vidzgirio pagrindinė mokykla
28	191056629	Alytaus „Volungės“ pagrindinė mokykla
29	191056771	Alytaus Panemunės pagrindinė mokykla
30	193310058	Alytaus suaugusiųjų ir jaunimo mokykla
31	191056248	Alytaus Putinų gimnazija
32	291055670	Alytaus Adolfo Ramanausko -Vanago gimnazija
33	191056586	Alytaus Jotvingių gimnazija
34	191057492	Alytaus muzikos mokykla
35	291057340	Alytaus dailės mokykla
36	191056967	Alytaus vaikų globos namai
37	195320656	Alytaus miesto pedagoginė psichologinė tarnyba
38	191058256	Alytaus kraštotyros muziejus
39	188205340	Alytaus Jurgio Kunčino viešoji biblioteka
40	191059358	Alytaus miesto teatras
41	149938665	Alytaus nakvynės namai
42	301768543	Alytaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
43	190274411	Alytaus apskrities sutrikusio vystymosi kūdikių namai
44	195320460	Alytaus Šv. Benedikto gimnazija
45	190272218	Viešoji įstaiga Alytaus poliklinika
46	250124650	Viešoji įstaiga Alytaus medicininės reabilitacijos ir sporto centras
47	190272175	Viešoji įstaiga Alytaus apskrities S. Kudirkos ligoninė
48	150066452	Viešoji įstaiga Alytaus miesto savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras
49	288736160	Alytaus neįgaliųjų reabilitacijos centras

PRIEDAS Nr. 2

ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLIUOJAMŲJŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ SKELBIMAS

Ataskaitų rinkinių skelbimo patikrinimo rezultatų žymėjimai:

Rezultato žymėjimas	Rezultato paaiškinimas
Paskelbta	Ataskaitų rinkiniai paskelbti tinkamai
Nepaskelbta	Ataskaitų rinkiniai nepaskelbti
Dalinai	Paskelbti tarpiniai ir metiniai ataskaitų rinkiniai, bet nepilni (pvz. trūksta aiškinamojo rašto)
Paskelbta12	Paskelbti tik metiniai ataskaitų rinkiniai (dažniausiai nepilni), tarpiniai nepaskelbti arba ne visi tarpiniai paskelbti
PaskelbtaKT	Paskelbti tik kai kurių ketvirčių ataskaitų rinkiniai (dažniausiai nepilni), metiniai nepaskelbti

Alytaus miesto savivaldybės kontroliuojamųjų viešojo sektoriaus subjektų ataskaitų rinkinių skelbimo peržiūros rezultatai:

Eil. Nr.	Kontroliuojamo VSS kodas	Kontroliuojamo VSS pavadinimas	VSS internetinio svetainės adresas	Finansinių ataskaitų rinkinių skelbimas		
				Intern. adresas	2013.04.03 rezultatai	2013.09.12 rezultatai
1	M02I	Alytaus miesto savivaldybės išdas	http://www.alytus.lt	http://www.alytus.lt/2012-m	Nepaskelbta	Paskelbta
2	M02P	Alytaus miesto savivaldybės privatizavimo fondas	http://www.alytus.lt	http://www.alytus.lt/2012-m	Nepaskelbta	Paskelbta
3	188706935	Alytaus miesto savivaldybės administracija	http://www.alytus.lt	http://www.alytus.lt/2012-m	Nepaskelbta	Paskelbta
5	191054959	Alytaus lopšelis - darželis „Volungėlė“	http://www.volungel.e.alytus.lm.lt	http://www.volungele.alytus.lm.lt/?page_id=347	PaskelbtaKT	Paskelbta
6	191054044	Alytaus lopšelis - darželis „Vyturėlis“	http://www.ldvyturelis.lt	http://www.ldvyturelis.lt/index.php?option=com_content&view=article&id=103&Itemid=79	Paskelbta	Paskelbta
7	191053476	Alytaus lopšelis - darželis „Šaltinėlis“	http://www.alytaussaltinelis.lt	http://www.alytaussaltinelis.lt/finansiniu_ataskaitu_rinkiniais.html	PaskelbtaKT	Ne
8	191052940	Alytaus lopšelis - darželis „Saulutė“	http://www.saulute-alytus.lt	http://www.saulute-alytus.lt/finansiniu_ataskaitu_rinkiniais.html	Paskelbta	Paskelbta
9	191054610	Alytaus lopšelis - darželis „Putinėlis“	http://www.alytausputinelis.lt	http://www.alytausputinelis.lt/finansines_ataskaitos.html	PaskelbtaKT	Paskelbta
10	291052560	Alytaus lopšelis - darželis „Pušynėlis“	http://www.alytauspusynelis.lt	http://www.alytauspusynelis.lt/finansiniu_ataskaitu_rinkiniais.html	Paskelbta	Paskelbta
11	191052755	Alytaus lopšelis - darželis „Pasaka“	http://www.alytauspasaka.lt	http://www.alytauspasaka.lt/index.php/veikla/finansiniu_ataskaitu_rinkiniais.html	Dalinai	Paskelbta
12	191053323	Alytaus lopšelis - darželis „Obelėlė“	http://www.ldobelele.lt	http://www.ldobelele.lt/finansiniu_ataskaitu_rinkiniais.html	Paskelbta	Ne
13	191053280	Alytaus lopšelis - darželis „Nykštukas“	http://www.nykstukas-alytus.lt/	http://www.nykstukas-alytus.lt/veikla_finansiniu_ataskaitu_rinkiniais.html	Paskelbta	Paskelbta
14	191054425	Alytaus lopšelis - darželis „Linėlis“	http://www.alytauslinelis.lt	http://www.alytauslinelis.lt/finansiniu_ataskaitu_rinkiniais.html	Paskelbta	Paskelbta
15	191055484	Alytaus lopšelis - darželis „Girinukas“	http://www.ldgirinukas.lt	http://www.ldgirinukas.lt/veikla_finansiniu_ataskaitu_rinkiniais.html	PaskelbtaKT	Paskelbta
16	191054578	Alytaus lopšelis - darželis „Dugaidėliai“	http://www.dugaideliai.lt	http://www.dugaideliai.lt/index.php/veikla/finansiniu_ataskaitu_rinkiniais.html	PaskelbtaKT	Paskelbta
17	191055331	Alytaus lopšelis - darželis „Boružėlė“	http://www.boruzele-alytus.lt	http://www.boruzele-alytus.lt/veikla_finansiniu_ataskaitu_rinkiniais.html	PaskelbtaKT	Paskelbta
18	191055146	Alytaus „Vilties“ mokykla - darželis	http://www.viltiesdm.lt	http://www.viltiesdm.lt/index.php/veikla/finansiniu_ataskaitu_rinkiniais.html	Nepaskelbta	Ne
19	291054230	Alytaus „Sakalėlio“ pradinė mokykla	http://www.sakalelis.alytus.lm.lt	http://www.sakalelis.alytus.lm.lt/pu_slapis/?page_id=198	PaskelbtaKT	Paskelbta
20	191054763	Alytaus „Drevinuko“ mokykla - darželis	http://www.drevinukas.lt	http://www.drevinukas.lt/index.php/veikla/finansiniu_ataskaitu_rinkiniais.html	PaskelbtaKT	Paskelbta
21	193313549	Alytaus Senamiesčio pradinė mokykla	http://www.senamiestis.alytus.lm.lt	http://www.senamiestis.alytus.lm.lt/index.php/finansiniu_ataskaitos	PaskelbtaKT	Ne
22	191055527	Alytaus Dzūkijos pagrindinė mokykla	http://www.dzukija.alytus.lm.lt	http://www.dzukija.alytus.lm.lt/index.php/veikla/finansiniu_ataskaitu_rinkiniais.html	PaskelbtaKT	Ne
23	191056052	Alytaus Dainavos pagrindinė mokykla	http://83.171.0.149/advm5	http://83.171.0.149/advm5/index.php?option=com_content&view=article&id=287&Itemid=134	Paskelbta	Paskelbta
24	191055865	Alytaus Piliakalnio pagrindinė mokykla	http://www.piliakalnis.alytus.lm.lt	http://www.piliakalnis.alytus.lm.lt/index.php/finansiniu_ataskaitu_rinkiniais.html	Paskelbta	Paskelbta

Eil. Nr.	Kontroliuojamo VSS kodas	Kontroliuojamo VSS pavadinimas	VSS internetinio svetainės adresas	Finansinių ataskaitų rinkinių skelbimas		
				Intern. adresas	2013.04.03 rezultatai	2013.09.12 rezultatai
25	191056390	Alytaus Šaltinių pagrindinė mokykla	http://www.saltiniai.alytus.lm.lt	http://www.saltiniai.alytus.lm.lt/index.php/veikla/112-finansai	PaskelbtaKT (metinis biudžeto vietoj finansinių)	Paskelbta
26	191056814	Alytaus Likiškėlių pagrindinė mokykla	http://www.likiskeliai.alytus.lm.lt	http://www.likiskeliai.alytus.lm.lt/index.php/veikla/finataskaitos	PaskelbtaKT	Paskelbta
27	191056433	Alytaus Vidzgirio pagrindinė mokykla	http://83.171.0.149/avvm5	http://83.171.0.149/avvm5/finansini-ataskait-rinkiniai	Paskelbta	Paskelbta
28	191056629	Alytaus „Volungės“ pagrindinė mokykla	http://www.volunge.alytus.lm.lt	http://www.volunge.alytus.lm.lt/finansai.htm	Paskelbta	Paskelbta
29	191056771	Alytaus Panemunės pagrindinė mokykla	http://www.panemune.alytus.lm.lt	http://www.panemune.alytus.lm.lt/index.php/finansinesataskaitos	Paskelbta12	Paskelbta
30	193310058	Alytaus suaugusiųjų ir jaunimo mokykla	http://www.jaunimasa.alytus.lm.lt	http://www.jaunimasa.alytus.lm.lt	Paskelbta12	Paskelbta
31	191056248	Alytaus Putinų gimnazija	http://www.putinai.alytus.lm.lt	http://www.putinai.alytus.lm.lt/index.php?option=com_content&view=article&id=543&Itemid=100069	Paskelbta	Paskelbta
32	291055670	Alytaus Adolfo Ramanausko - Vanago gimnazija	http://vanagogimnazija.lt	http://vanagogimnazija.lt/veikla/finansiniu-ataskaitu-rinkiniai	Dalinai	Ne
33	191056586	Alytaus Jotvingių gimnazija	http://www.jotvingiai.alytus.lm.lt	http://www.jotvingiai.alytus.lm.lt/index.php/veikla/finansai	Paskelbta	Paskelbta
34	191057492	Alytaus muzikos mokykla	http://www.ams.lt/muzikosmokykla	-	Nepaskelbta	Paskelbta
35	291057340	Alytaus dailės mokykla	http://www.daile.alytus.lm.lt	http://www.daile.alytus.lm.lt/top/veikla	PaskelbtaKT	Paskelbta
36	191056967	Alytaus vaikų globos namai	http://alytausvaikai.lt	http://www.alytus.lt/2012-m	PaskelbtaKT	Paskelbta
37	195320656	Alytaus miesto pedagoginė psichologinė tarnyba	http://www.ppt.alytus.lm.lt	http://www.ppt.alytus.lm.lt/index.php?option=com_content&view=article&id=92&Itemid=249	Nepaskelbta	Ne
38	191058256	Alytaus kraštotyros muziejus	http://www.alytausmuziejus.lt	http://www.alytausmuziejus.lt/veikla/finansiniu-ataskaitu-rinkiniai-65/lt	PaskelbtaKT	Paskelbta
39	188205340	Alytaus Jurgio Kunčino viešoji biblioteka	www.alytus.mvb.lt	http://www.alytus.mvb.lt/teisine-informacija/ataskaitos	PaskelbtaKT	Paskelbta
40	191059358	Alytaus miesto teatras	http://www.alytausteatras.lt	http://www.alytausteatras.lt/dokumentai	Nepaskelbta	Paskelbta
41	149938665	Alytaus nakvynės namai	http://www.alnaknam.lt	http://www.alnaknam.lt/index.php?option=com_content&view=article&id=48&Itemid=56	PaskelbtaKT	Paskelbta
42	301768543	Alytaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	http://alytausvsb.lt	http://alytausvsb.lt/veikla/finansines-ataskaitos	Paskelbta	Paskelbta
43	190274411	Alytaus apskrities sutrikusio vystymosi kūdikių namai	-	http://www.alytus.lt/2012-m	PaskelbtaKT	Paskelbta
44	195320460	Alytaus Šv. Benedikto gimnazija	http://www.benediktas.org	http://www.benediktas.org/index.php?option=com_content&view=article&id=95&Itemid=104	Paskelbta	Paskelbta
45	190272218	Viešoji įstaiga Alytaus poliklinika	http://www.apoliklinika.lt	http://www.apoliklinika.lt/index.php?option=com_content&view=article&id=64&Itemid=85&7f36d24cf01640829f99197e7e4db52d=f6683da5bcc8558a42d861620ac4676d	PaskelbtaKT	Paskelbta
46	250124650	Viešoji įstaiga Alytaus medicininės reabilitacijos ir sporto centras	http://www.reabilitauga.lt	-	Nepaskelbta	Ne
47	190272175	Viešoji įstaiga Alytaus apskrities S. Kudirkos ligoninė	http://www.ligonine.lt/index.php	http://www.ligonine.lt/index.php?id=fataskaita	PaskelbtaKT	Paskelbta
48	150066452	Viešoji įstaiga Alytaus miesto savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras	-	-	Nepaskelbta	Ne
49	288736160	Alytaus neigaliųjų reabilitacijos centras	http://www.sveikataalytus.lt	http://www.sveikataalytus.lt/images/stories/Ataskaitos/2012%20metu%20finansiniu%20ataskaitu%20rinkinys.pdf	Paskelbta12	-