



**ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**DĖL ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO
TURTO BEI PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO 2012 METAIS
ATASKAITOS**

2013 m. rugsėjo 11 d. AT-
Alytus

Auditas atliktas vykdant
Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus
2012-11-06 d. įsakymu Nr. V-31 patvirtintą
Kontrolės ir audito tarnybos 2013 m. veiklos planą

Auditą atliko:
Vyriausioji patarėja Ineta Sakavickienė
Auditas pradėtas 2013-06-14
Auditas baigtas 2013-09-11

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

TURINYS

ĮŽANGA	2
AUDITO APIMTIS IR METODAI	4
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS.....	6
1. Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos	6
1.1. Dėl ataskaitos sudarymo teisinės bazės pokyčių.....	6
1.2. Dėl ataskaitos sudėties ir duomenų	7
1.2.1. Dėl duomenų apie Savivaldybės turta palyginimo.....	9
1.2.2. Dėl neatitikimų Savivaldybės nefinansinio turto duomenyse	10
1.2.3. Dėl Savivaldybės finansinio turto ir įsipareigojimų duomenų.....	11
1.3. Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto pokyčių.....	12
1.3.1. Dėl duomenų apie nebaigtą statybą.....	16
1.3.2. Dėl biologinio turto	17
2. Dėl savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo	17
3. Išvados	19
1. Dėl Turto ataskaitos sudarymo teisinės bazės pokyčių ataskaitų pildymo ir teikimo procesų kokybė 2012 metais Alytaus miesto savivaldybėje buvo nepakankama.	19
4. Rekomendacijos	21
PRIEDAI	22

IŽANGA

Audito vykdytojas. 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, Savivaldybės tarybos veiklos reglamento¹ nuostatomis ir vykdant Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2012 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. V-31 patvirtintą Kontrolės ir audito tarnybos 2013 m. veiklos planą. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Ineta Sakavickienė.

Audituojamas subjektas – Alytaus miesto savivaldybė. 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 administracijos direktoriaus pareigas užimantys asmenys keitėsi. Nuo 2011 m. balandžio 28 d.² iki 2012 m. gegužės 17 d. Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktorės pareigas ėjo Ona Balevičiūtė. Nuo 2012 m. gegužės 18 d.³ 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.⁴

Audituojamu laikotarpiu Alytaus miesto administracijos direktoriaus pavaduotojų pareigas ėjo Janis Laurinaitis nuo 2011 m. gegužės 9 d.⁵ ir Aira Visockaitė nuo 2011 m. gegužės 16 d.⁶

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

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audito tikslas – įvertinti 2012 metų savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

¹ Savivaldybės tarybos veiklos patvirtintas Savivaldybės tarybos 2011-12-01 sprendimu Nr. T-266 (su vėlesniais pakeitimais).

² Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl savivaldybės administracijos direktoriaus skyrimo“, 2011-04-21 Nr. T-94.

³ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl Savivaldybės administracijos direktorės Onos Balevičiūtės atleidimo iš pareigų“, 2012-05-17 Nr. T-102.

⁴ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl savivaldybės administracijos direktoriaus skyrimo“, 2012-09-27 Nr. T-202.

⁵ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl Janio Laurinaičio skyrimo Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotoju“, 2011-05-05 Nr. T-109.

⁶ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl Airos Visockaitės skyrimo Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotoja“, 2011-05-05 Nr. T-110.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos ir dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami:

– Alytaus miesto savivaldybės administracijos Ekonomikos ir turto skyriaus parengta Alytaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis Nr. S-5, 2013-06-13 (toliau – Turto ataskaita).

– Alytaus miesto savivaldybės nuosavybės teise priklausančių ir savivaldybės patikėjimo teise valdomų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas.

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitoje 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.

Alytaus miesto savivaldybės administracijoje ir jai pavaldžiose įstaigose atlikome suplanuotas audito procedūras, kurių metu įvertinome 2012 metų savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų 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 audito procedūros – ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių detalios ir analitinės audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą;

– visų duomenų (100 proc.), apie savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą bei patikėjimo teise valdomą valstybės turtą, pateiktų duomenų teikėjų ataskaitų formose sumavimo patikrinimas.

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, analitines ir kitas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos

1.1. Dėl ataskaitos sudarymo teisinės bazės pokyčių

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁷ 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.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-17 nutarimas Nr. 1226 „Dėl valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos“, 2013-04-30 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 380 išdėstyta nauja redakcija, nustatė, kad savivaldybių administracijos, metinių finansinių ataskaitų pagrindu parengtą savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir apie jos patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą, pateikia Savivaldybės kontrolieriui (Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai) su Savivaldybės kontrolieriumi (Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba) suderintais terminais ir iki liepos 1 dienos teikia savivaldybės tarybai. Į savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą, parengtą pagal šio nutarimo priedą, turi būti įtrauktas visas savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas ir visi savivaldybės įsipareigojimai, tai yra kiekvienos biudžetinės įstaigos, išteklių fondų, savivaldybės įmonių valdomas savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas ir įsipareigojimai, kitiems juridiniams asmenims patikėjimo teise perduotas savivaldybės turtas ir savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas.

Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 288 punkte nustatyta, savivaldybės kontrolieriaus parengta išvada dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos turi būti pateikta komitetams ir tarybai ne vėliau kaip kiekvienų metų rugsėjo 15 d.

Administracijos direktoriaus 2013-05-15 įsakymu Nr. DV-278 patvirtinta informacijos apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą ir savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą pateikimo tvarka (toliau – Turto ataskaitos rengimo tvarka), kuri reglamentuoja Turto

⁷ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su pakeitimais).

ataskaitos sudėtį, Turto ataskaitos duomenų teikėjus, Turto ataskaitos duomenų surinkimo būdus ir gautų rezultatų pateikimą Savivaldybės kontrolieriui ir Savivaldybės tarybai. Informacijos pateikimo tvarkoje nurodyta, kad Turto ataskaitas pasirašo įstaigų, įmonių vadovai ir jas parengę asmenys, už Turto ataskaitose nurodytų duomenų teisingumą atsako Turto ataskaitas pasirašę asmenys.

Užpildytos ir pasirašytos Turto ataskaitos iki gegužės 31 d. pristatomos savivaldybės administracijos Ekonomikos ir turto skyriui, o Ekonomikos ir turto skyrius parengia suvestinę Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą ir teikia savivaldybės kontrolieriui ir iki liepos 1 d. savivaldybės tarybai.

1.2. Dėl ataskaitos sudėties ir duomenų

Administracija 2013-06-14 lydimuoju raštu Nr. SD-4169(6.17.) Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 6 lapų apimties Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2012 m. ataskaitą Nr. S-5, 2013-06-13 (toliau – Turto ataskaita). Nustatyta, kad Administracija Turto ataskaitą vertinimui pateikė tokios sudėties, kokia nustatyta 2013 metais Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013-04-30 nutarime Nr. 380 „Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos rengimo“.

Turto ataskaitos savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto dalyje Administracija pateikė praėjusių ataskaitinių metų pabaigos duomenis apie nefinansinio turto balansinę 439 633,30 tūkst. Lt vertę, apie 199 083,45 tūkst. Lt finansinį turta, apie 67 140,64 tūkst. Lt įsipareigojimus, bei ataskaitinių metų pabaigos duomenis apie nefinansinio turto balansinę 467 720,97 tūkst. Lt vertę, apie 120 017,05 tūkst. Lt finansinį turta ir apie 70 433,86 tūkst. Lt įsipareigojimus.

Ataskaitos savivaldybei patikėjimo teise valdomo valstybės turto dalyje Administracija pateikė praėjusių ataskaitinių metų pabaigos duomenis apie nefinansinio turto balansinę 3 972,21 tūkst. Lt vertę, bei ataskaitinių metų pabaigos duomenis apie nefinansinio turto balansinę 3 631,12 tūkst. Lt vertę.

Ataskaitos sudarymo metodai ir pagrindiniai duomenų šaltiniai yra nustatyti Turto ataskaitos rengimo tvarkoje. Savivaldybės biudžetinės įstaigos, išteklių fondai, savivaldybės įmonės ir kiti juridiniai asmenys pildo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos formą savo metinių finansinių ataskaitų pagrindu. Užpildyta ir pasirašyta Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaita kartu su finansinės būklės ataskaitos arba balanso

kopija iki gegužės 31 d. pristatoma savivaldybės administracijos Ekonomikos ir turto skyriui. Ekonomikos ir turto skyrius parengia suvestinę Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą. Turto ataskaita parengta pagal duomenis, pateiktus duomenų teikėjų ataskaitų formose ir yra aritmetinė šių ataskaitų duomenų suma.

2012 metų Turto ataskaitai sudaryti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos formas finansinių ataskaitų pagrindu pildė 48 biudžetinės įstaigos, išteklių fondai, savivaldybės įmonės ir kiti juridiniai asmenys (žr. 1 priedą). Minėtų įstaigų pateiktų ataskaitų peržiūros metu nustatyta, kad 3 įstaigos iš 48-erių Turto ataskaitas Ekonomikos ir turto skyriui pateikė po Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-05-15 įsakymu Nr. DV-278 patvirtinto informacijos teikimo termino, 10 subjektų iš 48-erių teikiamai Turto ataskaitai nesuteikė numerio, 26-erių subjektų ataskaitose yra 91 duomenų pataisymas, iš kurių 29-eri pataisymai patvirtinti duomenų teikėjų parašais, kiti taisymai (dažniausiai eilučių sumavimai) atlikti pieštuku. Ekonomikos ir turto skyriaus funkcija, nustatyta Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-05-15 įsakymu Nr. DV-278, yra parengti suvestinę Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą, o už ataskaitose nurodytų duomenų teisingumą atsako Turto ataskaitas pasirašę asmenys. Atkreiptinas dėmesys, kad 3 subjektai iš 48-erių pateikė ataskaitas tik su subjekto vadovų parašais, be ataskaitą pildžiusiųjų asmenų parašų, nors Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-05-15 įsakymu Nr. DV-278 nurodomas abiejų asmenų parašų būtinumas.

Atliekant pilną (100 %) Turto ataskaitų sumavimo patikrinimą nustatyta, kad sumavimo procedūra atlikta teisingai, su 1 Lt paklaida. Tokia paklaida susidarė dėl to, kad kai kurie subjektai, teikdami Turto ataskaitą savo metinių finansinių ataskaitų pagrindu, joje nurodė sumas su centais. Rekomenduojame dėl Savivaldybės struktūros pasikeitimų keičiant Administracijos direktoriaus 2013-05-15 įsakymu Nr. DV-278 patvirtintą informacijos apie savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą ir savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą pateikimo tvarką įtraukti nuostata, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos, išteklių fondai, savivaldybės įmonės ir kiti juridiniai asmenys pildo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos formą savo metinių finansinių ataskaitų pagrindu duomenis suapvalindami iki 0 centų.

1.2.1. Dėl duomenų apie Savivaldybės turtą palyginimo

2011 metų Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto duomenis, pateiktus 2013-06-13 d. Turto ataskaitoje palyginome su 2012-06-04 d. Valstybės turto statistinėje ataskaitoje VT-01 ir Savivaldybės turto statistinėje ataskaitoje VT-02 pateiktais duomenimis už 2011 metus (žr. 1 lentelę).

1 lentelė

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto duomenis už 2011 metus palyginimas

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Savivaldybei nuosavybės teise priklausančias turtas		
		2011 m. duomenys iš 2013-06-13 turto ataskaitos, tūkst. Lt	2011 m. duomenys iš 2012-06-04 VT-02 ataskaitos, tūkst. Lt	Skirtumas, tūkst. Lt
1.	Ilgalaikis materialusis turtas	436.535,00	438.710,00	- 2.175,00
1.3.	Negyvenamieji pastatai	150.496,00	152.658,00	- 2.162,00
1.3.1.	Administraciniai pastatai	18.996,00	29.012,00	-10.016,00
1.3.2.	Pramoniniai pastatai ir sandėliai	-	104,00	- 104,00
1.3.3.	Švietimo ir mokslo įstaigų pastatai	65.182,00	67.350,00	- 2.168,00
1.3.6.	Kiti pastatai	12.227,00	2.101,00	10.126,00
1.4.2.	Tiltai, viadukai	2.767,00	2.737,00	30,00
1.4.4.	Automobilių keliai	44.581,00	34.444,00	10.137,00
1.4.5.	Kiti keliai	2.791,00	1.257,00	1.534,00
1.4.6.	Sporto ir poilsio statiniai	13.234,00	23.339,00	-10.105,00
1.4.7.	Vamzdynai, ryšių ir elektros linijos	6.927,00	3.340,00	3.587,00
1.4.8.	Kiti statiniai	1.937,00	7.120,00	- 5.183,00
1.6.	Mašinos ir įrenginiai	7.899,00	8.542,00	- 643,00
1.6.4.	Kitos mašinos ir įrenginiai	7.898,00	8.542,00	- 644,00
1.9.	Baldai ir biuro įranga	4.422,00	4.432,00	- 10,00
1.11.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	2.036,00	1.398,00	638,00
4.	Atsargos	1.332,00	1.325,00	7,00
4.2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	1.178,00	1.170,00	8,00
5.	Nefinansinis turtas, iš viso (1–4 eilučių suma)	439.633,00	441.801,00	- 2.168,00

Atlikta procedūra atskleidė, kad lyginant dviejų ataskaitų savivaldybės turto duomenis pastebėti skirtumai dėl ilgalaikio materialaus turto priskyrimo skirtingoms turto rūšims, bendras nefinansinio turto skirtumas (švietimo ir mokslo įstaigų pastatai) - 2 168 tūkst. Lt, o finansinio turto sumos skiriasi dėl to, kad į naujos formos Turto ataskaitą neįtraukiami savivaldybės biudžetinių įstaigų, išteklių fondų ir savivaldybės įmonių tarpusavio įsipareigojimai.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo turto duomenys, pateikti Turto ataskaitoje, palyginus su 2013-04-10 d. Valstybinio audito ataskaitoje Nr. FA-P-30-1-8 pateiktais duomenimis, sutapo.

1.2.2. Dėl neatitikimų Savivaldybės nefinansinio turto duomenyse

Turto ataskaitoje nepagrįstai 326 355,02 Lt sumažinti 2012 metų pabaigos nefinansinio (5 eilutė) ilgalaikio materialaus turto (1 eilutė) (negyvenamųjų pastatų (1.3 eilutė): kultūros ir sporto įstaigų pastatų (1.3.5. eilutė)) duomenys (žr. 2 lentelę).

2 lentelė

Koreguotini nefinansinio turto duomenys iš Turto ataskaitos

Įstaigos pavadinimas / objektas	Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas		
	Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje, Lt
Suvestinės Alytaus miesto savivaldybės Turto ataskaitos duomenys	1.	Ilgalaikis materialusis turtas	464.884.491
	1.3.	Negyvenamieji pastatai	158.758.667
	1.3.5.	Kultūros ir sporto įstaigų pastatai	28.240.312
	5.	Nefinansinis turtas, iš viso (1–4 eilučių suma)	467.720.973
Tame skaičiuje:			
VšĮ Alytaus bendruomenės centras	1.	Ilgalaikis materialusis turtas	265.171
	1.3.	Negyvenamieji pastatai	263.732
	1.3.5.	Kultūros ir sporto įstaigų pastatai	263.732
	5.	Nefinansinis turtas, iš viso (1–4 eilučių suma)	265.171

Iš Administracijos apskaitos, nebaigtos statybos 2012.07.31 iškelti 326.355,02 Lt vertės Jaunimo g. 3 pastato stogo, langų ir durų keitimo darbai ir pažymėti, kaip perduoti Alytaus miesto bendruomenės centrui. Alytaus miesto bendruomenės centras 2012-09-04 d. yra gavęs pažymą apie atliktus darbus Nr. SD-6378 (6.14), kartu su Pastatų, esančių Jaunimo g. 3, Alytuje, stogo, langų ir durų keitimo paprastojo remonto darbų statybos užbaigimo akta, bet šio turto į savo apskaitą nėra įtraukęs. Audito metu nustatyta, kad 326 355,02 Lt vertės ilgalaikis turtas yra neapskaitytas ir jam neskaičiuojama amortizacija.

Manome, kad, išskyrus vertinimo metu pateiktas pastabas, kitais reikšmingais atžvilgiais Turto ataskaita parengta pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013-04-30 nutarimo Nr. 380 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-17 nutarimo Nr. 1226 „Dėl valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų rengimo ir teikimo“ pakeitimo reikalavimus ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-05-15 įsakymu Nr. DV-278 patvirtinta informacijos apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą ir savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą pateikimo tvarka, joje nėra reikšmingų iškreipimų, lyginant su Administracijos tvarkomais duomenimis, iš kurių Turto ataskaita buvo sudaryta.

1.2.3. Dėl Savivaldybės finansinio turto ir įsipareigojimų duomenų

Turto ataskaitoje 2012 metų duomenys apie įsipareigojimus yra su teisėtumo pažeidimais. Alytaus Adolfo Ramanausko – Vanago gimnazijos ir Alytaus Vidzgirio pagrindinės mokyklos prekybos skolų ir avansų (skolų, susijusių su prekių ir paslaugų pirkimu) duomenys, kuriuose yra teisėtumo pažeidimų, pateikti 3 lentelėje.

3 lentelė

Finansinio turto duomenų eilutės iš Turto ataskaitos kuriose yra teisėtumo pažeidimų			
Įstaigos pavadinimas / objektas	Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas ir savivaldybės įsipareigojimai 2012 metais		
	Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	įsipareigojimų balansinė vertė
Suvestinės Alytaus miesto savivaldybės Turto ataskaitos duomenys	5.1.	Prekybos skolos ir avansai (skolos, susijusios su prekių ir paslaugų pardavimu (pirkimu))	7.250.175,00
Tame skaičiuje:			
Alytaus Adolfo Ramanausko - Vanago gimnazija	5.1.	Prekybos skolos ir avansai (skolos, susijusios su prekių ir paslaugų pardavimu (pirkimu))	761.669,00
Alytaus Vidzgirio pagrindinė mokykla	5.1.	Prekybos skolos ir avansai (skolos, susijusios su prekių ir paslaugų pardavimu (pirkimu))	273.421,00

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.

1.3. Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto pokyčių

Savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės 2012 metų pradžioje ir pabaigoje, bei jo pokyčių dydžiai pateikti 4 lentelėje. Esminė šio turto mažėjimo priežastis – žemės nuvertėjimas per 2012 metus, nes pagal 12-ąjį VSAFAS žemės vertė finansinėse ataskaitose rodoma nustatyta tikrosios vertės metodu.

4 lentelė

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto duomenys už 2012 metus

Turto grupės	2012 metų pradžioje, tūkst. Lt	2012 metų pabaigoje, tūkst. Lt	+ padid., - sumaž., tūkst. Lt (%)
Ilgalaikis materialusis turtas	3.972	3.631	-341 (-8,6%)
Nefinansinis turtas, iš viso	3.972	3.631	-341 (-8,6%)

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančias turtas 2012 metų pradžioje ir pabaigoje, bei jo pokyčių dydžiai pateikti 5 lentelėje.

5 lentelė

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto duomenys už 2012 metus

Turto grupės	2012 metų pradžioje, tūkst. Lt	2012 metų pabaigoje, tūkst. Lt	+ padid., - sumaž., tūkst. Lt (%)
Ilgalaikis materialusis turtas	436.535	464.884	+28.349 (+6,5%)
Biologinis turtas	-	7	+7
Ilgalaikis nematerialusis turtas	1.766	1.586	-180 (-10,2%)
Atsargos ir trumpalaikis materialusis turtas	1.332	1.243	-89 (-6,7%)
Nefinansinis turtas, iš viso	439.633	467.721	+28.088 (+6,4%)
Finansinis turtas	199.083	120.017	-79.066 (-39,7%)
Įsipareigojimai	67.141	70.434	+3.293 (+4,9%)

Per 2012 metus labiausiai padidėjo infrastruktūros ir kitų statinių suma. Automobilių kelių suma padidėjo 47 966,81 tūkst. Lt, tiltai, viadukai – 38 836,69 tūkst. Lt. Kiti nefinansinio turto padidėjimo pokyčiai pateikti 6 lentelėje.

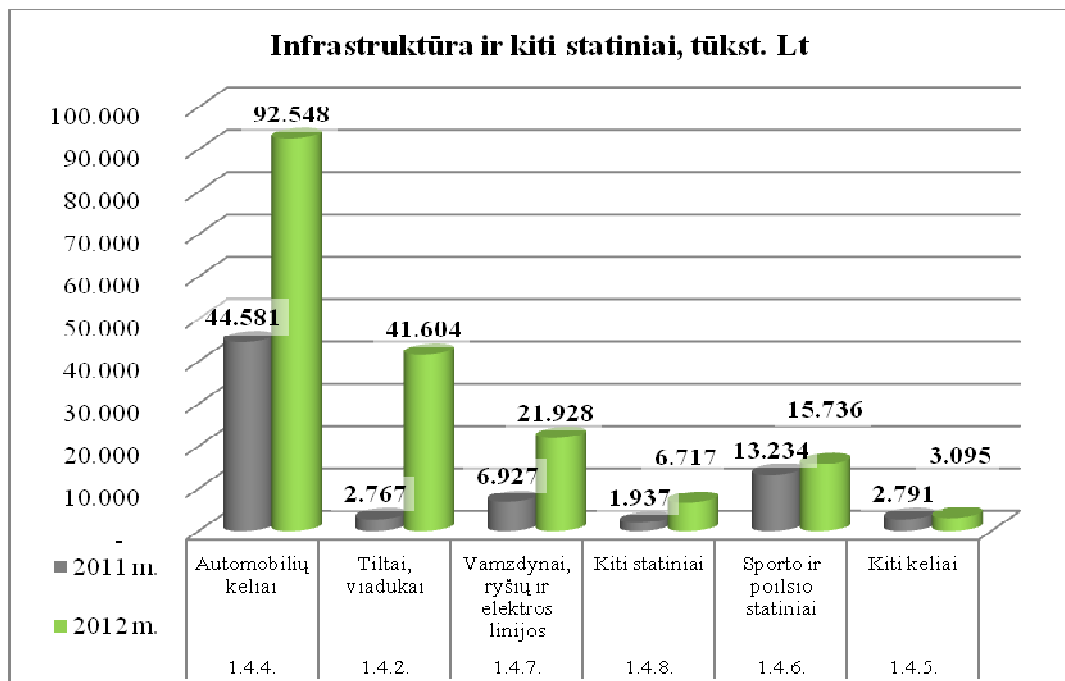
6 lentelė

Nefinansinio savivaldybės turto padidėjimas per 2012 metus

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Balansinė vertė praėjusių ataskaitinių metų pabaigoje, Lt	Balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje, Lt	Padidėjimas, kartais	Padidėjimas, tūkst. Lt
1.	Ilgalaikis materialusis turtas	436.535.124	464.884.491	1,06	28.349,37
1.4.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	72.667.489	182.048.808	2,51	109.381,32
1.4.4.	Automobilių keliai	44.581.305	92.548.110	2,08	47.966,81
1.4.2.	Tiltai, viadukai	2.766.895	41.603.584	15,04	38.836,69
1.4.7.	Vamzdynai, ryšių ir elektros linijos	6.927.331	21.927.594	3,17	15.000,26
1.4.8.	Kiti statiniai	1.937.455	6.717.337	3,47	4.779,88
1.4.6.	Sporto ir poilsio statiniai	13.233.745	15.735.683	1,19	2.501,94
1.4.5.	Kiti keliai	2.791.368	3.094.513	1,11	303,15
1.3.	Negyvenamieji pastatai	150.495.776	158.758.667	1,05	8.262,89
1.3.4.	Gydymo įstaigų pastatai	27.738.494	32.235.888	1,16	4.497,39
1.3.3.	Švietimo ir mokslo įstaigų pastatai	65.182.179	67.093.443	1,03	1.911,26
1.3.5.	Kultūros ir sporto įstaigų pastatai	26.351.830	28.240.312	1,07	1.888,48
1.6.	Mašinos ir įrenginiai	7.899.373	8.216.479	1,04	317,11
1.6.4.	Kitos mašinos ir įrenginiai	7.897.554	8.071.347	1,02	173,79
1.6.3.	Darbo mašinos ir įrenginiai	1.819	145.132	79,79	143,31
1.1.	Žemė	1.786.300	2.022.200	1,13	235,90
1.7.	Transporto priemonės	340.807	376.023	1,10	35,22
1.8.	Kilnojamosios kultūros vertybės	281.484	296.680	1,05	15,20
1.9.	Baldai ir biuro įranga	4.421.554	4.425.244	1,00	3,69
3.	Ilgalaikis nematerialusis turtas	1.766.225	1.586.117		
3.2.	Programinė įranga ir jos licencijos	168.486	186.737	1,11	18,25
2.	Biologinis turtas		7.200		7,20
4.	Atsargos	1.331.954	1.243.165		
4.3.	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys	108	186	1,72	0,08

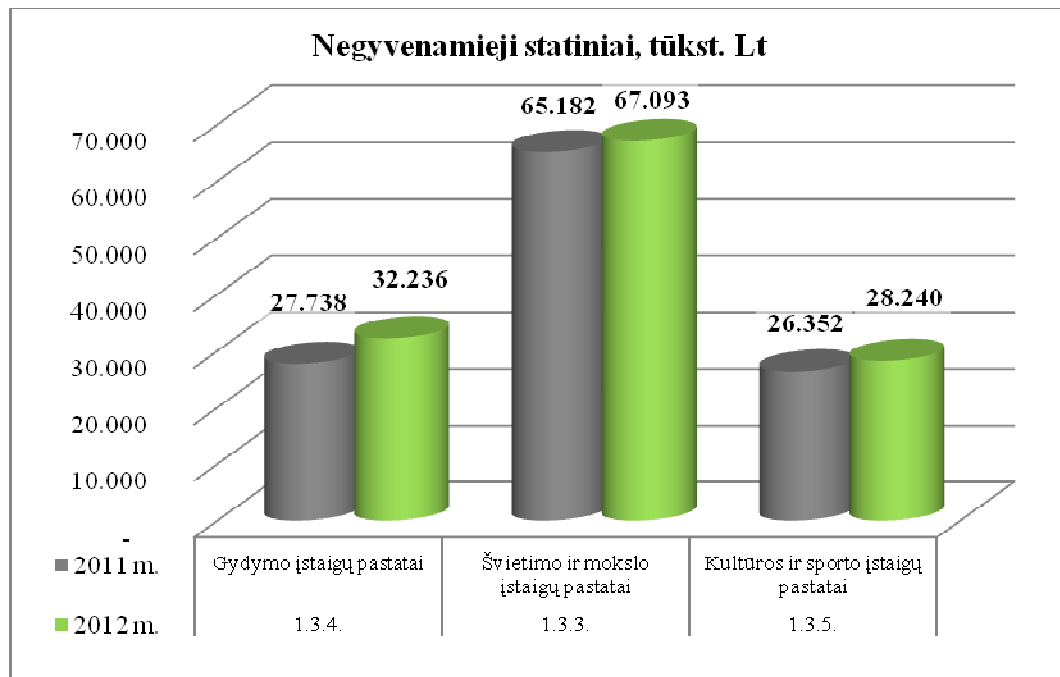
Automobilių kelių turto suma išaugo dėl darbų užbaigimo ir turto iš nebaigtos statybos perkėlimo į automobilių kelių grupę. Žymesni objektai, kurie įtakojo šį pokytį: privažiavimo gatvės nuo Putinų gatvės iki tilto per Nemuną Alytuje įrengimas – 20 467,9 tūkst. Lt, Naujosios gatvės II eilės ruožo įrengimas nuo Tvirtovės gatvės iki Žuvinto gatvės – 7 843,9 tūkst. Lt, Vilniaus gatvės ir Kauno gatvės žiedo įrengimo darbai - 4 433,4 tūkst. Lt, Žuvinto gatvės ir Likiškėlių gatvės sujungimas – 4 377,4 tūkst. Lt ir kiti užbaigti infrastruktūros objektai.

Tiltų ir viadukų turto padidėjimas įvyko dėl Tūkstantmečio tilto per Nemuną statybos užbaigimo – 39 465,5 tūkst. Lt. Kiti infrastruktūros turto padidėjimo duomenys pateikti 1 pav.



1 pav. Infrastruktūra ir kiti statiniai, tūkst. Lt

Savivaldybės negyvenamųjų pastatų turto suma per 2012 metus padidėjo 8 262,9 tūkst. Lt (žr. 2 pav.).



2 pav. Negyvenamieji statiniai, tūkst. Lt

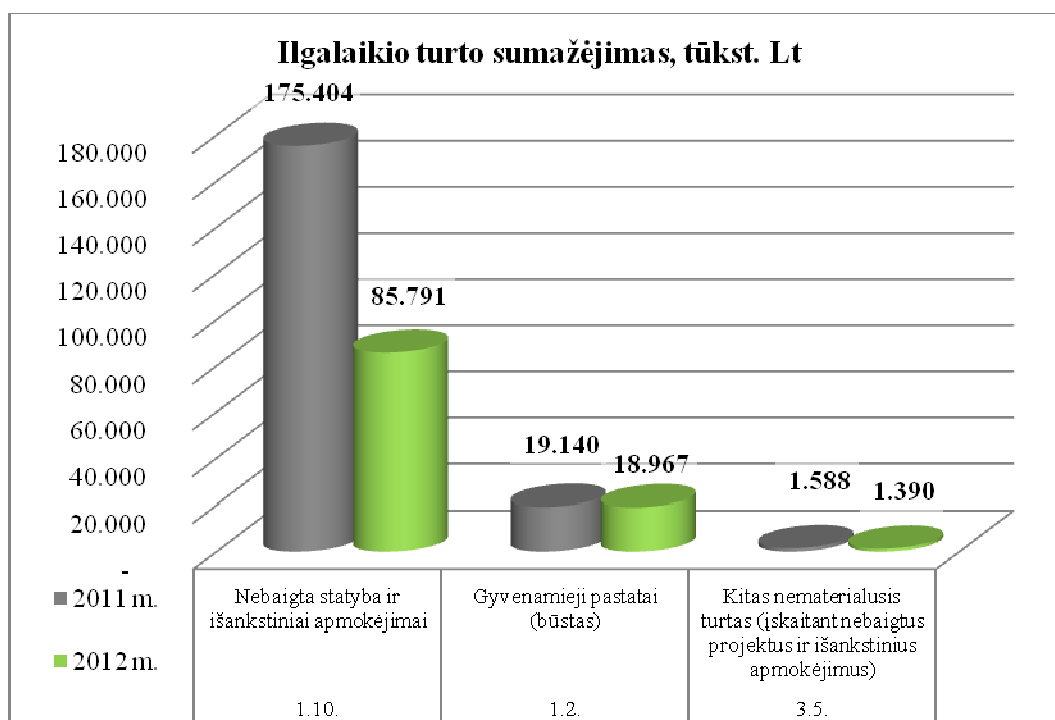
Per 2012 metus daugiausiai mažėjo nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai – 89 613,73 tūkst. Lt, kitų turto rūšių sumažėjimas per 2012 metus pateiktas 7 lentelėje.

7 lentelė

Nefinansinio savivaldybės turto sumažėjimas per 2012 metus

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Balansinė vertė praėjusių ataskaitinių metų pabaigoje, Lt	Balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje, Lt	Sumažėjimas, %	Sumažėjimas, tūkst. Lt
1.	Ilgalaikis materialusis turtas	436.535.124	464.884.491		
1.10.	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	175.404.283	85.790.556	48,91%	- 89.613,73
1.2.	Gyvenamieji pastatai (būstas)	19.139.503	18.966.503	99,10%	- 173,00
1.11.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	2.036.420	1.921.197	94,34%	- 115,22
1.4.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	72.667.489	182.048.808		
1.4.1.	Hidrotechniniai statiniai	429.390	421.987	98,28%	- 7,40
1.3.	Negyvenamieji pastatai	150.495.776	158.758.667		
1.3.6.	Kiti pastatai	12.227.495	12.193.915	99,73%	- 33,58
1.3.1.	Administraciniai pastatai	18.995.778	18.995.109	99,996%	- 0,67
3.	Ilgalaikis nematerialusis turtas	1.766.225	1.586.117	89,80%	- 180,11
3.5.	Kitas nematerialusis turtas (įskaitant nebaigtus projektus ir išankstinius apmokėjimus)	1.588.184	1.389.825	87,51%	- 198,36
4.	Atsargos	1.331.954	1.243.165	93,33%	- 88,79
4.5.	Atsargos, ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	153.704	78.227	50,89%	- 75,48
4.2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	1.178.142	1.164.752	98,86%	- 13,39

Per 2012 metus gyvenamųjų pastatų turtas sumažėjo dėl jo pardavimo, kiti ženkliausi mažėjimai pateikti 3 pav.



3 pav. Ilgalaikio turto sumažėjimas, tūkst. Lt

1.3.1. Dėl duomenų apie nebaigtą statybą

Nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų suma per 2012 metus sumažėjo 48,91%: 2011 metų pabaigoje buvo 175 404,2 tūkst. Lt, o 2012 metų pabaigoje - 85 790,6 tūkst. Lt (Turto ataskaita, nefinansinis turtas, eil. nr. 1.10.).

Per 2012 metus Administracija iš nebaigtos statybos iškėlė objektų už 121.022,4 tūkst. Lt (žr. 2 priedą). Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2012-11-29 sprendimu Nr. T-277 buvo atsižvelgta į Kontrolės komiteto 2012-11-14 siūlymą ir nuspręsta nurašyti savivaldybei nuosavybės teise priklausantį pripažintą nereikalingu ir nelikusį kur pritaikyti ilgalaikį turtą, 1995-03-16 priėmimo ir perdavimo aktu iš Statybos ir urbanistikos ministerijos gautą techninę dokumentaciją, kurios vertė 1 122,2 tūkst. Lt (žr. 8 lentelę).

8 lentelė

Savivaldybės turtas iš nebaigtos statybos Tarybos sprendimu nurašytas į sąnaudas per 2012 metus

Objekto pavadinimas	Suma, Lt
Domantonių ind. gyv. kvartalas	479.367,55
Liftų dispečerizacija	248.523,00
Likiškėlių kv. šiluminiai tinklai II	155.332,00
Likiškėlių kv. 0,4 kW tinklai II et.	121.617,00
Likiškėlių kv. aplinkotvarka, II et.	58.867,00
Gyvenamasis namas K-82 (9a. 34 bt.)	58.463,00
Iš viso	1.122.169,55

2012 metais užbaigus remonto darbus iš nebaigtos statybos iškeltas ir perduotas kitoms įstaigoms turtas pateiktas 9 lentelėje.

9 lentelė

Savivaldybės administracijos turtas iš nebaigtos statybos perduotas kitoms įstaigoms per 2012 metus

Operacijos data	Objekto pavadinimas	Suma, Lt	Pastabos
2012.03.31	Lopšelio darželio „Volungėlė“ stogo remonto darbai	63.423,11	Perduota lopšeliui – darželiui „Volungėlė“
2012.07.31	Jaunimo g. 3 pastato stogo, langų ir durų keitimo darbai	326.355,02	Perduota Alytaus miesto bendruomenės centrui
2012.10.26	Psichikos dienos centro remontas (Dzūkijos pagr. m. patalpos)	63.299,94	Perduota Alytaus Dzūkijos pagrindinei mokyklai
2012.11.20	Alytaus darželio-mokyklos „Drevinukas“ langų ir durų keitimas	108.405,77	Perduota Alytaus darželiui – mokyklai „Drevinukas“
	Iš viso	561.483,84	

Į Administracijos nebaigtos statybos sumą yra įtraukta objektų, kurių įsigijimo data siekia 2008.05.02 d. Nebaigtos statybos eilutės struktūra pagal turto įsigijimo metus pateikta 10 lentelėje.

Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos turto struktūra pagal įsigijimo metus

Įsigijimo metai	Suma, tūkst. Lt	Dalis visumoje, %
2008 m.	42.563,02	51,95%
2009 m.	20.604,21	25,15%
2010 m.	10.522,72	12,84%
2011 m.	7.110,24	8,68%
2012 m.	1.134,06	1,38%
Iš viso	81.934,26	

Nebaigtoje statyboje 976.963 Lt turto yra techniniai projektai ir kt. dokumentacija. Ši dokumentacija saugoma netinkamose tokiam turtui laikyti Administracijos patalpose, 5-ajame aukšte, nešildomose patalpose, sudėta dėžėse ant grindų (žr. 3 priedą).

1.3.2. Dėl biologinio turto

2012 metais savivaldybės administracija įsigijo 6 vienetus sakurų (*Sakura Accolade*) po 1200 Lt. Vadovaujantis savivaldybės administracijos apskaitos politika, jos nenurašytos į sąnaudas, o apskaitytos kaip biologinis turtas, todėl 2012 metų gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose bei turto ataskaitoje metų pabaigai atsiranda biologinis turtas už 7200 Lt.

2. Dėl savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo

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. Turto naudojimas veikloje, nesudarius panaudos sutarties, sudaro sąlygas jį eksploatuoti neefektyviai, nerezultatyviai ir neekonomiškai, tai yra neskatina siekti maksimalaus pajamų uždirbimo, rezultatyvumo. 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.

Audito metu atliktos pasirinktinės Savivaldybės turto inventorizacijos metu nustatėme, kad yra atvejų, kad pasenęs nudėvėtas ir nenaudojamas turtas su nuline likutine verte yra sandėliuojamas įstaigų patalpose, pavyzdžiui VšĮ Alytaus kultūros ir komunikacijos centre rastas nenaudojamas turtas (žr. 11 lentelę).

11 lentelė

Nenaudojamas turtas

Invent. Nr.	Pavadinimas	Įsigijimo data	Vertė, Lt	Sukauptas nusidėvėjimas, Lt	Likutinė vertė, Lt
013176	Kompiuteris INTEL Celeron 700I, monitorius, sisteminis blokas, pelė, padas, klaviatūra	2000.12.01	4.487,96	4.487,96	0,00
13801180	Magnetofonas TEXNIK	1996.01.06	1.489,00	1.489,00	0,00
8179184	Žaidimas futbolas	2006.01.31	3.093,27	3.093,27	0,00
8179185	Žaidimas futbolas	2006.01.31	3.093,27	3.093,27	0,00
8179186	Žaidimas futbolas	2006.01.31	3.093,27	3.093,27	0,00

Toks turtas apsunkena kasmetinę turto inventorizaciją bei užima įstaigų patalpas. Turto apžiūros metu rekomendavome tokį turtą nurašyti ir likviduoti.

Siūlome paprastesnį liekamųjų medžiagų tvarkymo variantą: liekamųjų medžiagų neperiminėti iš darbus vykdančio rangovo, o darbų konkurso sąlygose numatyti, kad rangovas, teikdamas pasiūlymą, pasiūlymo kainą pateikia mažesnę, įvertinęs, kad liekamosios medžiagos lieka rangovui.

3. Išvados

1. Dėl Turto ataskaitos sudarymo teisinės bazės pokyčių ataskaitų pildymo ir teikimo procesų kokybė 2012 metais Alytaus miesto savivaldybėje buvo nepakankama.

2. 2011 metų Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto duomenys, pateikti 2013-06-13 d. Turto ataskaitoje ir 2012-06-04 d. Valstybės turto statistinėje ataskaitoje VT-01 ir Savivaldybės turto statistinėje ataskaitoje VT-02 pateikti duomenys už 2011 metus skiriasi dėl ilgalaikio materialaus turto priskyrimo skirtingoms turto rūšims, o bendras nefinansinio turto skirtumas - 2 168 tūkst. Lt, finansinio turto sumos skiriasi dėl to, kad į naujos formos Turto ataskaitą neįtraukiami savivaldybės biudžetinių įstaigų, išteklių fondų ir savivaldybės įmonių tarpusavio įsipareigojimai.

3. Turto ataskaitoje nepagrįstai 326 355,02 Lt sumažinti 2012 metų pabaigos nefinansinio (5 eilutė) ilgalaikio materialaus turto (1 eilutė) (negyvenamųjų pastatų (1.3 eilutė): kultūros ir sporto įstaigų pastatų (1.3.5. eilutė)) duomenys dėl Alytaus miesto bendruomenės centro į apskaitą ir finansines ataskaitas neįtrauktos pastatų, esančių Jaunimo g. 3 stogo, langų ir durų keitimo paprastojo remonto darbų sumos.

4. Turto ataskaitoje 2012 metų duomenys apie prekybos skolas ir avansus (skolų, susijusių su prekių ir paslaugų pirkimu) yra su nustatytais teisėtumo pažeidimais dėl Alytaus Adolfo Ramanausko – Vanago gimnazijos ir Alytaus Vidzgirio pagrindinės mokyklos vykdytų projektų be patvirtinto finansavimo.

5. 2012 metais buvo įvykdytos ankstesnių auditų rekomendacijos ir nurašytas savivaldybei nuosavybės teise priklausantis pripažintas nereikalingu ir nelikusiu kur pritaikyti ilgalaikis turtas, kurio vertė 1 122,2 tūkst. Lt ir kurio buvimas Turto ataskaitoje iškraipydavo duomenis.

6. Į Administracijos nebaigtos statybos sumą yra įtraukta objektų, kurių įsigijimo data siekia 2008.05.02 dieną. 51,95% visos nebaigtos statybos objektų sumos sudaro 2008 metais įsigytas turtas.

7. Nebaigtoje statyboje 976.963 Lt turto yra techniniai projektai ir kt. dokumentacija. Ši dokumentacija saugoma netinkamose tokiam turtui laikyti Administracijos patalpose, 5-ajame aukšte, nešildomose patalpose, sudėta dėžėse ant grindų.

8. Audito metu nustatyta, kad yra atvejų (VšĮ „Alytaus sporto ir rekreacijos centras“), kai turtas naudojamas veikloje, be panaudos sutarties ir toks turto naudojimas sudaro sąlygas jį eksploatuoti neefektyviai, nerezultatyviai ir neekonomiškai.

9. Audito metu nustatyta, kad yra atvejų (VšĮ „Alytaus kultūros ir komunikacijos centras“), kai pasenęs nudėvėtas ir nenaudojamas turtas su nuline likutine verte yra sandėliuojamas įstaigų patalpos ir apsunkina kasmetinę turto inventORIZACIJĄ, turto priežiūrą bei užima įstaigų patalpas.

Išskyrus pateiktas pastabas, kitais reikšmingais atžvilgiais Turto ataskaita parengta pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013-04-30 nutarimo Nr. 380 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-17 nutarimo Nr. 1226 „Dėl valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų rengimo ir teikimo“ pakeitimo reikalavimus ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-05-15 įsakymu Nr. DV-278 patvirtintą informacijos apie savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą ir savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą pateikimo tvarką, joje nėra reikšmingų iškraipymų, lyginant su Administracijos tvarkomais duomenimis, iš kurių Turto ataskaita buvo sudaryta.

4. Rekomendacijos

1. Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriui keisti Administracijos direktoriaus 2013-05-15 įsakymu Nr. DV-278 patvirtintą informacijos apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą ir savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą pateikimo tvarką ir įtraukti nuostatą, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos, išteklių fondai, savivaldybės įmonės ir kiti juridiniai asmenys pildo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos formą savo metinių finansinių ataskaitų pagrindu duomenis suapvalindami iki 0 centų.

2. Alytaus miesto savivaldybės administracijos Turto valdymo ir verslo skyriui organizuoti visų Alytaus miesto savivaldybės Turto ataskaitų pildymo subjektų susirinkimą ir 2012 metų Turto ataskaitų pildymo procesų, klaidų aptarimą bei duomenų pateikimo mokymus, nustatant, kad visų šių subjektų asmenų, pildančių teikiamas ataskaitas, dalyvavimas būtinas.

3. Pildant Alytaus miesto savivaldybės Turto ataskaitą už 2013 metus, pakoreguoti nepagrįstai 326 355,02 Lt suma sumažinto 2012 metų pabaigos nefinansinio (5 eilutė) ilgalaikio materialaus turto (1 eilutė) (negyvenamųjų pastatų (1.3 eilutė): kultūros ir sporto įstaigų pastatų (1.3.5. eilutė)) duomenis dėl VŠĮ „Alytaus miesto bendruomenės centras“.

4. Siekti, kad turtas po statybos užbaigimo akto pasirašymo, būtų iškeliamas iš nebaigtos statybos į turtą.

5. Pagerinti techninių projektų ir kt. dokumentacijos saugojimo kokybę.

6. Organizuoti pasenusio, nudėvėto ir nenaudojamo turto su nuline likutine verte nurašymą ir likvidavimą.

7. Liekamųjų medžiagų neperiminti iš darbus vykdančio rangovo, o darbų konkurso sąlygose numatyti, kad rangovas, teikdamas pasiūlymą, pasiūlymo kainą pateikia mažesnę, įvertinęs, kad liekamosios medžiagos lieka rangovui.

Vyriausioji patarėja

Ineta Sakavickienė

PRIEDAI

PRIEDAS Nr. 1

Įstaigos, kurių finansinių ataskaitų pagrindu susumuoti duomenys Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitoje

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas
1	Alytaus miesto savivaldybės išdas
2	Alytaus miesto savivaldybės privatizavimo fondas
3	Alytaus miesto savivaldybės administracija
4	Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
5	Alytaus lopšelis - darželis „Volungėlė“
6	Alytaus lopšelis - darželis „Vyturėlis“
7	Alytaus lopšelis - darželis „Šaltinėlis“
8	Alytaus lopšelis - darželis „Saulutė“
9	Alytaus lopšelis - darželis „Putinėlis“
10	Alytaus lopšelis - darželis „Pušynėlis“
11	Alytaus lopšelis - darželis „Pasaka“
12	Alytaus lopšelis - darželis „Obelėlė“
13	Alytaus lopšelis - darželis „Nykštukas“
14	Alytaus lopšelis - darželis „Linėlis“
15	Alytaus lopšelis - darželis „Girinukas“
16	Alytaus lopšelis - darželis „Du gaideliai“
17	Alytaus lopšelis - darželis „Boružėlė“
18	Alytaus „Vilties“ mokykla - darželis
19	Alytaus „Sakalėlio“ pradinė mokykla
20	Alytaus „Drevinuko“ mokykla - darželis
21	Alytaus Senamiesčio pradinė mokykla
22	Alytaus Dzūkijos pagrindinė mokykla
23	Alytaus Dainavos pagrindinė mokykla
24	Alytaus Piliakalnio pagrindinė mokykla
25	Alytaus Šaltinių pagrindinė mokykla
26	Alytaus Likiškėlių pagrindinė mokykla
27	Alytaus Vidzgirio pagrindinė mokykla
28	Alytaus „Volungės“ pagrindinė mokykla
29	Alytaus Panemunės pagrindinė mokykla
30	Alytaus suaugusiųjų ir jaunimo mokykla
31	Alytaus Putinų gimnazija
32	Alytaus Adolfo Ramanausko - Vanago gimnazija
33	Alytaus Jotvingių gimnazija
34	Alytaus muzikos mokykla

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas
35	Alytaus dailės mokykla
36	Alytaus vaikų globos namai
37	Alytaus miesto pedagoginė psichologinė tarnyba
38	Alytaus kraštotyros muziejus
39	Alytaus Jurgio Kunčino viešoji biblioteka
40	Alytaus miesto teatras
41	Alytaus nakvynės namai
42	Alytaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
43	Alytaus apskrities sutrikusio vystymosi kūdikių namai
44	Viešoji įstaiga Alytaus poliklinika
45	Alytaus neįgaliųjų reabilitacijos centras
46	Alytaus apskrities priešgaisrinė gelbėjimo valdyba
47	Viešoji įstaiga Alytaus miesto bendruomenės centras
48	Alytaus telekinas, SĮ

PRIEDAS Nr. 2

Alytaus miesto administracijos turtas 2012 metais išskeltas iš nebaigtos statybos

Operacijos data	Objekto pavadinimas	Suma, Lt
2012.01.31	Tilto per Nemuną statyba	39.465.464,57
2012.01.31	Privažiavimo g. nuo Putinų g. iki tilto per Nemuną Alytuje įrengimas	20.467.923,78
2012.01.31	Pramoninio parko įkūrimas	12.457.136,78
2012.01.31	Naujosios g. II eilės ruožo įrengimas nuo Tvirtovės iki Žuvinto g.	7.843.873,42
2012.10.31	Vilniaus Kauno g. žiedo įrengimo darbai	4.433.448,31
2012.01.31	Žuvinto ir Likiškėlių g. sujungimas	4.377.385,87
2012.10.31	Dviračių ir pėsčiųjų takai nuo Pliažo g. iki Sanatorijos miško	4.187.584,26
2012.07.31	Dainavos gyvenamojo rajono viešųjų erdvių sutvarkymo darbai	3.822.166,14
2012.09.30	Pramonės zonos Pramonės g. 16, kelių infrastruktūros ir komunikacijų sutvarkymo statybos darbai	3.751.679,67
2012.07.31	Statybininkų g. tęsinio iki Punsko g. įrengimas	3.571.137,30
2012.07.31	Pramonės zonos Kepyklos g. infrastruktūros ir komunikacijų statybos darbai	3.057.670,36
2012.01.31	Privažiavimo prie pramoninio parko Pievų g. įrengimas	2.067.353,70
2012.09.30	Vieversių g. rekonstrukcija	2.045.365,00
2012.10.31	VšĮ Kultūros ir komunikacijos centro rekonstrukcija	1.769.323,31
2012.01.31	Didžiosios Dailidės prie Daugų g. užterštos sunkiaisiais metalais, išvalymas ir sutvarkymas	1.709.892,36
2012.01.31	Didžiosios Dailidės prie Daugų g. užterštos sunkiaisiais metalais, išvalymas ir sutvarkymas	1.655.739,93
2012.09.30	Kibirkšties g. iki Punsko, Žuvėdrų g. atkarpos, Viesulo g. iki Punsko g. rekonstrukcija	791.371,31
2012.12.31	Mažosios Dailidės išvalymo darbai	572.550,26
2012.07.31	Sūduvos g. rekonstrukcija	373.746,14
2012.10.31	VšĮ Kultūros ir komunikacijos centro langų ir durų keitimas	263.981,08
2012.01.31	Bijūnų g. rekonstrukcija	253.253,18
2012.01.31	A.Baranausko g. dešinės pusės šaligatvio įrengimas	145.975,66
2012.10.31	Alytaus Jaunimo parko sporto ir žaidimų aikštelės	134.230,90
2012.10.31	Dailidės ežerėlio išvalymo darbai (I Alytus)	77.033,54
2012.10.31	Artojų, Pramonės ir Putinų g. detalusis žemės sklypo planas	14.064,00
2012.10.31	Teritorijos, esančios tarp Rotušės a. ir Savanorių g. detalusis planas	6.500,0
2012.10.31	Naujoji g. 17, detalusis žemės sklypo planas	6.445,00

Operacijos data	Objekto pavadinimas	Suma, Lt
2012.10.31	Lelijų g. 77b, detalusis žemės sklypo planas	6.000,00
2012.10.31	Alovės g. 4 detalusis žemės sklypo planas	3.900,00
2012.10.31	Artojų, Pramonės ir Putinų g. detalusis žemės sklypo planas	3.516,00
2012.10.31	Pramonės g. 4, detalusis žemės sklypo planas	3.037,00
	Iš viso	119.338.748,83

Alytaus miesto administracijos techninių projektų ir kt. dokumentacijos saugykla