



**ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga. Gardino g. 37, LT - 62154 Alytus, tel. (8 620) 62154,
el. p.: kontrolė@ams.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188640314.

**AUDITO ATASKAITA
DĖL ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO
TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO 2014 METŲ ATASKAITOS
ATLIKTO AUDITO REZULTATŲ**

2015 m. liepos 15 d. AT - 10
Alytus

Auditas atliktas, vykdant 2014-11-14 savivaldybės kontrolieriaus įsakymu Nr. V-10 patvirtinto 2015 metų veiklos planą

Auditas pradėtas 2015-06-15
Auditas baigtas 2015-07-02

Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos patarėjas
Laimutis Aliulis

Su audito ataskaita galima susipažinti Kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje adresu
www.ams.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito atlikimo tvarka ir audituojamos sritys	3
Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos vertinimo	4
Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo	6
Išvados	7
Rekomendacijos	7
Priedai	9

I. IŽANGA

Vadovaudamasis Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2014-11-14 įsakymu Nr. V-10 patvirtintu Kontrolės ir audito tarnybos 2015 metų veiklos planu auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos patarėjas Laimutis Aliulis.

Audito subjektas - Alytaus miesto savivaldybė (toliau - Savivaldybė), juridinių asmenų registro kodas - 188706935, įstaigos adresas - Rotušės a. 4, 62504, Alytus.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės biudžeto asignavimų ir kitų piniginių lėšų administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, savivaldybės ūkinę - finansinę veiklą, savivaldybės turto administravimą ir įstatymų nustatyta tvarka atsako už valstybės institucijų (įstaigų) skirtų savivaldybės administracijai valstybės biudžeto asignavimų panaudojimą.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų ir jiems perduoto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audituojamas laikotarpis - 2014 metai.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybei vadovavo meras Jurgis Krasnickas. Savivaldybės meras vadovauja Savivaldybės tarybai ir yra savivaldybės vadovas. Savivaldybės administracijai vadovavo direktorius Kęstutis Ažuolas. Audituojamu laikotarpiu Buhalterinės apskaitos skyriui vadovavo Aldona Sviderskienė, Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėjo pareigas ėjo Antanas Butkevičius, Turto valdymo ir verslo skyriaus vedėjo pareigas ėjo Auksė Juonienė.

Audito tikslas - Alytaus miesto savivaldybės tarybai pateikti išvadas dėl Alytaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2014 metų ataskaitos.

II. AUDITO ATLIKIMO TVARKA IR AUDITUOTOS SRITYS

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais bei Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintu Finansinio audito vadovu.

Audito metu buvo vertinama Alytaus miesto savivaldybės administracijos Turto valdymo ir verslo administravimo skyriaus parengta Alytaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis (toliau - Turto ataskaita). 2014 metų Turto ataskaitą Kontrolės ir audito tarnybai Alytaus

miesto savivaldybės administracija pateikė 2015-05-19, raštas Nr. SD-3738 (6.17.), patikslintą Turto ataskaitą pateikė 2015-06-15, raštas Nr. SD-4591 (6.17.).

Į Turto ataskaitos duomenų suvestinę 2014 m. pateko 51 įstaiga (1 priedas). Palyginus su 2013 m. duomenimis, 2014 metais papildomai į Turto ataskaitą pateko VšĮ Alytaus kultūros ir komunikacijos centras, Alytaus turizmo informacijos centras ir UAB Alytaus regiono atliekų tvarkymo centras.

Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Alytaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitoje nėra reikšmingų iškraipymų, o turtas valdomas ir naudojamas teisėtai.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių, bet atliktas Turto ataskaitos vertinimas suteikia pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti ir išvadai pateikti.

Alytaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2014 metų ataskaitos audito procese naudojamas 1 % reikšmingumo lygis, reikšmingumo suma 6392,08 tūkst. Lt nuo viso savivaldybės valdomo turto vertės. Šis reikšmingumo lygis naudojamas vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma parodo, kad atitinkamos ataskaitos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Alytaus miesto savivaldybės administracijoje ir jai pavaldžiose įstaigose atlikome suplanuotas audito procedūras, kurių metu vertinome 2014 metų Turto ataskaitos duomenis bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. 2014 metų pabaigoje dalyvauta atskirose savivaldybėse biudžetinėse įstaigose ir Alytaus miesto savivaldybės Investicinių projektų skyriaus atliekamos turto inventorizavimo procedūrose.

Audito įrodymams gauti, naudotos šios audito procedūros: skaičiavimo, dokumentų patikrinimo, analitinės, paklausimo (klausimų pateikimo ir gautų atsakymų vertinimo), patvirtinimo. Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai nuomonei pareikšti.

III. DĖL SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO ATASKAITOS UŽ 2014 METUS VERTINIMO

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 str. nuostatomis, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo turto ataskaitą rengia ir pateikia savivaldybės administracija Vyriausybės nustatyta tvarka.

Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2015-03-26 sprendimu Nr. T-86 patvirtinto aprašą „Dėl Alytaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos aprašo tvirtinimo“. Šio aprašo 7- 8 p. nustatyta tvarka Turo ataskaita iki balandžio 22 d. pristatoma savivaldybės administracijos Turto valdymo ir verslo skyriui. Už savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės įmonių, išteklių fondų ir kitų juridinių asmenų turto ataskaitose nurodytų duomenų teisingumą atsako ataskaitą pasirašę asmenys. Turto ataskaita teikiama tvirtinti savivaldybės tarybai iki liepos 15 dienos.

Turto ataskaitos savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto dalyje savivaldybės administracija pateikė praėjusių ataskaitinių metų pabaigos duomenis apie nefinansinio turto balansinę 480338,38 tūkst. Lt vertę, 121214,50 tūkst. Lt finansinį turtą, 75610,65 tūkst. Lt įsipareigojimus. Nefinansinis turtas 2014 m. pabaigoje sudarė 497530,95 tūkst. Lt, finansinis turtas - 125297,48 tūkst. Lt, įsipareigojimų balansinė vertė metų pabaigoje sudarė 82578,76 tūkst. Lt.

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto vertė padidėjo 16892,52 tūkst. Lt, padidėjimą nulėmė automobilių kelių vertės, infrastruktūros ir kitų statinių ir nebaigtos statybos vertės padidėjimas. Įsipareigojimų balansinės vertės padidėjimą 6967,95 tūkst. Lt nulėmė trumpalaikės ir ilgalaikės paskolos padidėjimas.

Turto ataskaitos savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas praėjusių metų pabaigoje sudarė 3378,66 tūkst. Lt, metų pabaigoje patikėjimo teise valdomo turto balansinė vertė sudarė 3769,74 tūkst. Lt.

2014 metų Turto ataskaitai sudaryti 2015-03-26 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-86 patvirtintas formas finansinių ataskaitų pagrindu pildė 51 įstaiga, išteklių fondai, savivaldybės viešosios įstaigos, savivaldybės įmonės (1 priedas). Ataskaitos sudarymo tvarka, duomenų šaltiniai nustatyti tarybos sprendimu patvirtintame Alytaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos apraše.

Alytaus miesto savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2014 metų ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2015-03-26 sprendimu Nr. T-86 patvirtintu aprašu „Dėl Alytaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos aprašo tvirtinimo“ nustatytą tvarką, ataskaitoje nėra reikšmingų iškraipymų, lyginant su savivaldybės administracijos tvarkomais duomenimis, iš kurių Turto ataskaita sudaryta.

IV. DĖL ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO TEISĖTUMO

Alytaus miesto savivaldybės administracijai 2014-12-30 vykdant Investicinių projektų skyriaus metinę turto inventORIZACIJĄ, nebaigti investiciniai projektai sutikrinami su buhalterinėje apskaitoje įregistruotais duomenimis, tačiau nebaigtuose objektuose neapsilankoma ir vietoje jie neapžiūrimi. Neprisilaikoma Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintų „Inventorizavimo taisyklių“ 18 p. reikalavimų.

Dalyvaujant metinėse inventORIZACIJOSE pastebėta, kad Alytaus Volungės pagrindinėje mokykloje neinventorizuoti dovanoti paveikslai, nesilaikoma 12 VSAFAS 26 p. reikalavimų.

Atskirose įstaigose pastebėta, kad įsigijus ilgalaikį materialųjį turtą, t. y. komplektą, kurį sudaro skirtingi turto vienetai, jiems suteikiami tokie patys inventoriniai numeriai.

Nagrinėjant turto iškėlimo iš nebaigtos statybos į Alytaus miesto savivaldybės turtą, nustatyta, kad įforminus statybos užbaigimo aktą, turtas iš nebaigtos statybos atskirais atvejais iškeliamas neprisilaikant Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-12-27 įsakymu Nr. DV - 933 patvirtint „Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos Alytaus miesto savivaldybės administracijoje tvarkos aprašo“ 58 - 59 punktuose nustatytų reikalavimų, laiku parengti ir perduoti dokumentus dėl turto iškėlimo iš nebaigtos statybos, užtikrinant turto apskaitymą pagal apskaitos standartuose nurodytus reikalavimus. Minėto įsakymo 59 punkte, numatyta, kad skyriai, kurie atsakingi už nebaigtos statybos objektus, per 30 kalendorinių dienų nuo aktų surašymo pateikia patvirtintas jų kopijas Buhalterinės apskaitos skyriui.

Alytaus nakvynės namų pastato rekonstrukcija Ulonų g. 24 pagal deklaraciją apie statybos užbaigimą, baigta 2014-07-24 Nr. SO-12-16.84, tačiau buhalterinė pažyma sudaryta 2014-10-03 Nr. b-712, turto vertė 393092,56 Lt.

Alytaus Likiškėlių pagrindinės mokyklos remonto darbai pagal deklaraciją apie statybos užbaigimą, baigta 2014-02-19 Nr. 10-5, tačiau buhalterinė pažyma sudaryta 2014-06-04 Nr. b-340a turto vertė 619079,57 Lt.

Alytaus sporto rūmų mažojo baseino kapitalinio remonto darbai pagal deklaraciją apie statybos užbaigimą, baigta 2014-03-10 Nr. 10-9, tačiau buhalterinė pažyma sudaryta 2014-06-30 Nr. b-433/7a, turto vertė 959758,07 Lt.

Audito metu atliktos audito procedūros, siekiant nustatyti ar teisingai apskaitomas savivaldybės administracijos perduotas turtas biudžetinėms įstaigoms, ar sutampa tiekėjams mokėtinos sumos Finansinės būklės ataskaitose su didžiosios knygos įregistruotais duomenimis.

Apsilankius Alytaus nakvynės namuose, Alytaus Likiškėlių pagrindinėje mokykloje, Alytaus kraštotyros muziejuje nustatyta, kad savivaldybės administracijos perduotas turtas apskaitytas laiku ir teisingai, tiekėjams mokėtinos sumos sutampa su didžiojoje knygoje atvaizduotais įrašais.

Pastebėjimas.

2014-12-31 baigiasi Alytaus miesto mokyklų ilgalaikio materialiojo turto nuomos (valgyklos įrangos) sutarčių galiojimas, todėl siūloma peržiūrėti valgyklos įrangos nuomos sąlygas, vadovaujantis teisės aktais reglamentuojančiais turto nuomą.

V. IŠVADOS

1. Alytaus miesto savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2014 metų ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2015-03-26 sprendimu Nr. T-86 patvirtintu aprašu „Dėl Alytaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos aprašo tvirtinimo“ nustatytą tvarką, ataskaitoje nėra reikšmingų iškraipymų, lyginant su savivaldybės administracijos tvarkomais duomenimis, iš kurių Turto ataskaita sudaryta.

2. Alytaus miesto savivaldybės administracijai vykdant Investicinių projektų skyriaus metinę turto inventorizaciją, nebaigti investiciniai projektai sutikrinami su buhalterinėje apskaitoje įregistruotais duomenimis, tačiau nebaigtuose objektuose neapsilankoma ir vietoje jie neapžiūrimi. Neprisilaikoma Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintų „Inventorizavimo taisyklių“ 18 p. reikalavimų.

3. Atskirais atvejais neprisilaikoma Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-12-27 įsakymu Nr. DV - 933 patvirtint „Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos Alytaus miesto savivaldybės administracijoje tvarkos aprašo“ 58 - 59 punktuose nustatytų reikalavimų, laiku parengti ir perduoti dokumentus dėl turto iškėlimo iš nebaigtos statybos, užtikrinant turto apskaitymą pagal apskaitos standartuose nurodytus reikalavimus.

VI. REKOMENDACIJOS

1. Inventorizuojant turtą ir atsargas, vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 719 patvirtintomis „Inventorizacijos taisyklėmis“, inventorizuojant ilgalaikį turtą, apžiūrėti kiekvieną turto vienetą bei jo dalis.

2. Vadovaujantis Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-12-27 įsakymu Nr. DV - 933 patvirtintų „Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos Alytaus miesto savivaldybės administracijoje tvarkos aprašo“ 58 - 59 punktuose nustatytais reikalavimais, laiku parengti ir perduoti dokumentus dėl turto iškėlimo iš nebaigtos statybos, užtikrinant turto apskaitimą pagal apskaitos standartuose nurodytus reikalavimus.

3. Rekomenduojame 2015 m. peržiūrėti valgyklų įrangos nuomos sąlygas mokykloms, vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais turto nuomą, organizuoti turto nuomos sandorius ir sudaryti naujas valgyklų įrangos nuomos sutartis.

Kontrolės ir audito tarnybos patarėjas

Laimutis Aliulis

Ištaigų, pagal kurių pateiktus duomenis pateikta Alytaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2014 m. ataskaita, sąrašas

Eil. Nr.	Savivaldybės įstaigos pavadinimas
1.	Alytaus Panemunės pagrindinė mokykla
2.	Alytaus Piliakalnio progimnazija
3.	Alytaus Dainavos pagrindinė mokykla
4.	Alytaus Vidzgirio pagrindinė mokykla
5.	Alytaus Šaltinių pagrindinė mokykla
6.	Alytaus Jotvingių gimnazija
7.	Alytaus „Volungės“ pagrindinė mokykla
8.	Alytaus Likiškėlių pagrindinė mokykla
9.	Alytaus suaugusiųjų ir jaunimo mokykla
10.	Alytaus Dailės mokykla
11.	Alytaus miesto pedagoginė psichologinė tarnyba
12.	Alytaus miesto teatras
13.	Alytaus kraštotyros muziejus
14.	Alytaus Jurgio Kunčino viešoji biblioteka
15.	Alytaus nakvynės namai
16.	Alytaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
17.	Alytaus vaikų globos namai
18.	Alytaus apskrities sutrikusio vystymosi kūdikių namai
19.	Alytaus miesto savivaldybės administracija
20.	Alytaus miesto savivaldybės privatizavimo fondas
21.	Alytaus miesto savivaldybės išdas
22.	Kontrolės ir audito tarnyba
23.	Alytaus apskrities priešgaisrinė gelbėjimo valdyba
24.	Alytaus turizmo informacijos centras
25.	Alytaus lopšelis - darželis „Šaltinėlis“
26.	Alytaus lopšelis - darželis „Nykštukas“
27.	Alytaus lopšelis - darželis „Vyturėlis“
28.	Alytaus lopšelis - darželis „Putinėlis“
29.	Alytaus lopšelis - darželis „Boružėlė“
30.	Alytaus lopšelis - darželis „Volungėlė“
31.	Alytaus lopšelis - darželis „Du gaideliai“
32.	Alytaus lopšelis - darželis „Linėlis“
33.	Alytaus lopšelis - darželis „Obelėlė“
24.	Alytaus lopšelis - darželis „Pasaka“
35.	Alytaus lopšelis - darželis „Girinukas“
36.	Alytaus lopšelis - darželis „Saulutė“
37.	Alytaus lopšelis - darželis „Pušynėlis“
38.	Alytaus senamiesčio pradinė mokykla
39.	Alytaus „Sakalėlio“ pradinė mokykla
40.	Alytaus „Vilties“ mokykla - darželis
41.	Alytaus „Drevinuko“ mokykla - darželis
42.	Alytaus muzikos mokykla
43.	Alytaus Putinų gimnazija

44.	Alytaus Dzūkijos pagrindinė mokykla
45.	Alytaus Adolfo Ramanausko - Vanago gimnazija
46.	VšĮ Alytaus parkai
47.	SĮ Alytaus telekinas
48.	VšĮ Alytaus miesto bendruomenės centras
49.	VšĮ Alytaus kultūros ir komunikacijos centas
50.	VšĮ Alytaus poliklinika
51.	Alytaus regiono atliekų tvarkymo centras