

Išvados dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto 2008 metais ataskaitos ir patikėjimo teise valdomo Valstybės turto 2008 metais ataskaitos priedas



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ATASKAITA DĖL SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO 2008 METAIS ATASKAITOS IR PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO 2008 METAIS ATASKAITOS VERTINIMO REZULTATŲ

2009 m. liepos 2 d.
Šiauliai

ĮVADAS

Rengiant išvadą dėl Ataskaitos apie savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turta ir patikėjimo teise valdomą valstybės turta, Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus 2009 m. birželio 3 d. pavedimu Nr. PA-5 Kontrolės ir audito tarnybos vyresnioji patarėja Stanislava Tamonienė nustatė, ar 2008 metų ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, nustatytus ataskaitai apie valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turta.

Subjekto pavadinimas, adresas, kodas: Šiaulių miesto savivaldybės administracija, Vasario 16-osios g. 62, kodas – 1882771865.

Vertinant Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto 2008 metais ataskaitą (toliau Savivaldybės turto ataskaita) ir patikėjimo teise valdomo Valstybės turto 2008 metais ataskaitą (toliau Valstybės turto ataskaita):

- įvertintas statistinių duomenų „Nefinansinis turtas, iš viso“ ir „Finansinis turtas ir įsipareigojimai, iš viso“, pateiktų Savivaldybės turto ataskaitoje ir Valstybės turto ataskaitoje, atitikimas biudžetinių įstaigų finansinės atskaitomybės (balanso) duomenims;

- atrankos būdu patikrinta 2008 metais įsigyto ilgalaikio materialiojo turto (pastatų ir statinių) bei nebaigtos statybos apskaita;

- apibendrinti duomenys apie pateiktų siūlymų įgyvendinimą; apie turto apskaitą; apie turto registravimą Nekilnojamojo turto registre; apie trūkumus ir problemas.

APIBENDRINTOS IŠVADOS IR SIŪLYMAI

Išvados:

1. Į Valstybės turto ataskaitą neįtrauktus pastato Tilžės g. 198 rekonstrukcijos techninio projekto, neparodyta „Nebaigta statyba“ likutinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje (eilutės Nr. 1700 2 skiltis) 100 tūkst. Lt ir „Nefinansinis turtas“ likutinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje (eilutės Nr. 4000 2 skiltis) parodyta mažesnė minėta suma. Šie duomenys atitinkamai įtraukti į Savivaldybės turto ataskaitą.

2. Savivaldybės turto ataskaitoje (eilutė Nr. 1110 2 skiltis) „Gyvenamieji pastatai (būstas)“ likutinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje parodyta 38 tūkst. Lt didesne suma, (eilutės Nr. 1700 2

skiltis) „Nebaigta statyba” likutinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje - 85 tūkst. Lt didesne suma, (eilutės Nr. 4000 2 skiltis) „Nefinansinis turtas” likutinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje– 123 tūkst. Lt didesne suma.

3. Lopšelis-darželis „Varpelis”, Lopšelis-darželis „Gluosnis”, Centro pradinė mokykla, Vinco Kudirkos pagrindinė mokykla, Simono Daukanto vidurinė mokykla ir Kultūros centras „Laiptų galerija” neperkėlė ilgalaikio materialiojo turto į trumpalaikio turto sąskaitą 2008 m. sausio 1 d.

4. Biudžetinių įstaigų pastatų vertė, atlikus paprastojo remonto darbus, padidinta 677,2 tūkst. Lt ir, atlikus stogo dangos remontą (avarinės būklės likvidavimą), padidinta 57,5 tūkst. Lt.

5. Centro pradinė mokykla, atlikus šilumos punkto rekonstravimą pagal 2006 m. spalio 26 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. SPA-94, nepadidino pastato vertės 16,4 tūkst. Lt. Šiaulių futbolo akademija, atlikus Centrinio futbolo stadiono sanitarinių mazgų apšvietimo darbus pagal 2008 m. liepos 11 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. SPA-10, nepadidino pastato vertės 4,7 tūkst. Lt.

6. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2008 m. rugpjūčio 21 d. sprendimu Nr. T-267 patvirtinto Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo 21 punkto nuostatos neatitinka Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 22 punkto nuostatomis, be to būtina patikslinti šio aprašo 51, 54, 55 ir 56 punktus.

7. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2008 m. rugpjūčio 21 d. sprendimu Nr. T-267 patvirtintame Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos apraše nenustatyta Savivaldybės ir Valstybės turto statistinių ataskaitų pateikimo tvarka ir terminai.

8. Ne visi ataskaitų rengėjai II skyriuje „Finansinis turtas ir įsipareigojimai” nurodo statistinius duomenis „Prekybos skolos ir avansai (skolos, susijusios su prekių ir paslaugų pardavimu/pirkimu)”; „Namų ūkiai (gyventojai)”; V skyriuje „Pastabos” praėjusių ataskaitinių metų turto ar įsipareigojimų likučių pasikeitimo priežastis (jei jie skiriasi nuo praėjusių metų ataskaitoje nurodytųjų).

9. Savivaldybės turto registravimui neskiriama pakankamai lėšų.

Siūlymai Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Užtikrinti ilgalaikio materialiojo turto apskaitą vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatomis.

2. Įvertinti, ar atlikti paprastojo remonto darbai už 677,2 tūkst. Lt ir atlikti stogo dangos remonto darbai (avarinės būklės likvidavimas) už 57,5 tūkst. Lt priskirtini ilgalaikio materialiojo turto (objekto) esminio pagerinimo darbams.

3. Imtis priemonių, kad statistiniai duomenys ataskaitose būtų pateikti pagal nustatytus reikalavimus.

4. Spręsti dėl Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2008 m. rugpjūčio 21 d. sprendimu Nr. T-267 patvirtinto Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patikslinimo.

5. Patikslinti Savivaldybės turto ataskaitos ir Valstybės turto ataskaitos statistinius duomenis.

IŠVADAS PATVIRTINANTI INFORMACIJA

1. Valstybei ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų rengimo ir teikimo tvarka

Valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų rengimą reglamentuoja Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 17 d. nutarimo Nr. 1226 „Dėl valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų rengimo ir teikimo” bei Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2009 m. sausio 30 d.

įsakymo Nr. DĮ-36 „Dėl valstybės ir savivaldybės turto statistinių ataskaitų formų patvirtinimo” nuostatos.

Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio 3 dalimi, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą rengia savivaldybės administracija Vyriausybės nustatyta tvarka. Šią ataskaitą savivaldybės administracija teikia Vietos savivaldos įstatyme numatytoms savivaldybės institucijoms ir Statistikos departamentui. Pagal Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo¹ 48 punktą Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą rengia Turto valdymo skyrius Vyriausybės nustatyta tvarka. Šią ataskaitą teikia Savivaldybės merui, Tarybos komitetams, Savivaldybės kontrolės komitetui, Savivaldybės kontrolieriui ir Statistikos departamentui.

Pastebėjimas. Nėra nustatyta statistinių ataskaitų pateikimo tvarka ir terminai, išskyrus Statistikos departamentą.

Šiaulių miesto savivaldybės administracija Valstybės turto 2008 m. ataskaitą VT-01 metinę ir Savivaldybės turto 2008 m. ataskaitą VT-02 metinę su aiškinamuoju raštu dėl 2008 metų ataskaitos apie Šiaulių miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2009 m. gegužės 22 d. raštu Nr. S-1460-11.

2. Ataskaitų duomenų patikimumo vertinimas

Duomenis apie valstybei priklausančią turtą, kurį Savivaldybė valdo patikėjimo teise, pateikė Savivaldybės administracija, Savivaldybės administracijos Turto valdymo skyrius ir 37 biudžetinės įstaigos.

Savivaldybės turto ataskaitas pateikė Savivaldybės administracija, Savivaldybės administracijos Turto valdymo skyrius, Savivaldybės administracijos Finansų skyrius, Savivaldybės administracijos Investicijų ir miesto plėtros skyrius, Savivaldybės administracijos Kūno kultūros ir sporto skyrius, Savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyrius, Savivaldybės administracijos Švietimo skyrius, 97 biudžetinės įstaigos ir savivaldybės įmonė Šiaulių oro uostas.

Sulyginus finansinių atskaitomybių duomenis 2009-01-01 su Valstybės turto ataskaitos ir Savivaldybės turto ataskaitos statistiniais duomenimis, nustatyti neatitikimai.

Valstybės turto ataskaita. Į ataskaitą neįtraukus pastato Tilžės g. 198 rekonstrukcijos techninio projekto, neparodyta (eilutės Nr. 1700 2 skiltis) „Nebaigta statyba” likutinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje 100 tūkst. Lt ir (eilutės Nr. 4000 2 skiltis) „Nefinansinis turtas” likutinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje parodyta mažesnė minėta suma.

Savivaldybės turto ataskaita. Į (eilutės Nr. 1700 2 skiltis) „Nebaigta statyba” likutinę vertę ataskaitinių metų pabaigoje įtraukta 100 tūkst. Lt valstybės turto. Remiantis atliktų 2008 metų finansinių auditų duomenimis, Nakvynės namai nebaigtos statybos 15 tūkst. Lt suma padidino gyvenamojo pastato vertę; Dienos užimtumo centras „Goda” padidino pastatų vertę 23 tūkst. Lt. Dėl paminėtų neatitikimų ataskaitoje (eilutė Nr. 1110 2 skiltis) „Gyvenamieji pastatai (būstas)” likutinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje parodyta 38 tūkst. Lt didesne suma, (eilutės Nr. 1700 2 skiltis) „Nebaigta statyba” likutinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje - 85 tūkst. Lt didesne suma, (eilutės Nr. 4000 2 skiltis) „Nefinansinis turtas” likutinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje - 123 tūkst. Lt didesne suma.

Turto apskaitos neatitikimai

Nuo 2008 m. sausio 1 d., įsigaliojus naujai Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimo Nr. 1250 „Dėl Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo” 2.1

¹ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2008 m. rugpjūčio 21 d. sprendimas Nr. T-267 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo”.

punkto redakcijai, biudžetinių įstaigų ilgalaikis materialusis turtas – turtas, kuris naudingai eksploatuojamas ilgiau negu vienerius metus, o jo įsigijimo vertė – ne mažesnė už 1000 litų. Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2007-12-03 raštu Nr. (6.3-01)-6K-07138336 asignavimų valdytojams, savivaldybėms pateiktas nurodymas, kad turtas, kuris nebetenkins šių ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų, nuo 2008 m. sausio 1 d. turės būti perkeltas į trumpalaikio turto sąskaitą. Nustatyta, kad minėtai datai ilgalaikio materialiojo turto į trumpalaikio turto sąskaitą neperkėlė Lopšelis-darželis „Varpelis“, Lopšelis-darželis „Gluosnis“, Centro pradinė mokykla, Vinco Kudirkos pagrindinė mokykla, Simono Daukanto vidurinė mokykla ir Kultūros centras „Laiptų galerija“.

Pagal Šiaulių miesto savivaldybės administracijos projekto „Šiaulių miesto infrastruktūros plėtra ir pritaikymas iškritimo iš bendrojo lavinimo sistemos prevencijai“ rekonstrukcijos / remonto darbų rangos sutartį 2008 m. gegužės 30 d. Nr. SŽ-884, atlikus paprastojo remonto darbus (pedagoginės psichologinės pagalbos kabinetų įrengimas), biudžetinės įstaigos padidino pastatų vertę 677,2 tūkst. Lt (677148,52 Lt):

- Medelyno pagrindinė mokykla pagal 2008 m. liepos 11 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. VŠ-25 padidino pastato vertę 23194,5 Lt;
- Salduvės pagrindinė mokykla pagal 2008 m. liepos 17 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. VŠ-26 padidino pastato vertę 70479,06 Lt;
- Vinco Kudirkos pagrindinė mokykla pagal 2008 m. liepos 31 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. VŠ-27 padidino pastato vertę 22108,75 Lt;
- Dubijos pagrindinė mokykla pagal 2008 m. liepos 31 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. VŠ-28 padidino pastato vertę 39187,05 Lt;
- Ragainės pagrindinė mokykla pagal 2008 m. liepos 31 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. VŠ-29 padidino pastato vertę 52801,36 Lt;
- Vijolių vidurinė mokykla pagal 2008 m. liepos 31 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. VŠ-30 padidino pastato vertę 30757,64 Lt;
- „Santarvės“ vidurinė mokykla pagal 2008 m. liepos 31 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. VŠ-31 padidino pastato vertę 64903,45 Lt;
- Jovaro pagrindinė mokykla pagal 2008 m. liepos 31 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. VŠ-32 padidino pastato vertę 55356,0 Lt;
- Zoknių pagrindinė mokykla pagal 2008 m. liepos 31 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. VŠ-33 padidino pastato vertę 20858,02 Lt;
- „Juventos“ pagrindinė mokykla pagal 2008 m. liepos 31 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. VŠ-34 padidino pastato vertę 14713,66 Lt;
- Didždvario gimnazija pagal 2008 m. rugpjūčio 14 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. VŠ-36 padidino pastato vertę 117985,36 Lt;
- Simono Daukanto vidurinė mokykla pagal 2008 m. rugpjūčio 14 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. VŠ-37 padidino pastato vertę 52040,05 Lt;
- Suaugusiųjų vidurinė mokykla pagal 2008 m. rugpjūčio 14 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. VŠ-38 padidino pastato vertę 54374,25 Lt;
- Rėkyvos pagrindinė mokykla pagal 2008 m. rugpjūčio 14 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. VŠ-39 padidino pastato vertę 24526,93 Lt;
- Stasio Šalkauskio vidurinė mokykla pagal 2008 m. rugpjūčio 14 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. VŠ-40 padidino pastato vertę 33862,44 Lt.

Atlikus stogo dangos remontą (avarinės būklės likvidavimą) biudžetinės įstaigos padidino pastatų vertę 57,5 tūkst. Lt (57485,05 Lt):

- Lopšelis-darželis „Sigutė“ pagal 2008 m. sausio 22 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. SPA-4 padidino pastato vertę 6644,1 Lt;
- Lopšelis-darželis „Ažuoliukas“ pagal 2008 m. gruodžio 15 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. SPA-36 padidino pastato vertę 529 Lt, o pagal 2008 m. sausio 22 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. SPA-1 pastato vertės 1004,73 Lt nepadidino;

- Lopšelis-darželis „Saulutė“ pagal 2008 m. gruodžio 15 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. SPA-15 padidino pastato vertę 8087 Lt;
- Lopšelis-darželis „Salduvė“ pagal 2008 m. sausio 22 d. ir 2008 m. gruodžio 15 d. Atliktų darbų priėmimo aktus Nr. SPA-3 ir Nr. SPA-37 padidino pastato vertę 6819,13 Lt;
- Lopšelis-darželis „Žiburėlis“ pagal 2008 m. gruodžio 16 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. SPA-42 padidino pastato vertę 1256,33 Lt;
- Lopšelis-darželis „Rugiagėlė“ pagal 2008 m. gruodžio 16 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. SPA-43 padidino pastato vertę 3157,01 Lt;
- Lopšelis-darželis „Kregždutė“ pagal 2008 m. sausio 22 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. SPA-2 padidino pastato vertę 1956,72 Lt;
- Centro pradinė mokykla padidino pastato vertę 4,5 tūkst. Lt, tačiau pagal 2008 m. sausio 22 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. SPA-22 atliktų darbų vertė sudaro 3358,79 Lt;
- „Romuvos“ pagrindinė mokykla pagal 2008 m. gruodžio 15 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. SPA-30 padidino pastato vertę 5778,84 Lt;
- Gytarių vidurinė mokykla pagal 2008 m. sausio 22 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. SPA-6 padidino pastato vertę 14769,27 Lt;
- Simono Daukanto vidurinė mokykla pagal 2008 m. gruodžio 15 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. SPA-35 padidino pastato vertę 3987,65 Lt.

Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo 34.3 punktu nustatyta, kad priėmus objektą naudoti, Turto valdymo skyrius pateikia įstaigai, kurios balanse yra pastatas, visus dokumentus ir nurodo kokia suma padidinti pastato vertę. Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių² 23 punktu, ilgalaikio materialiojo turto (objekto) įsigijimo savikaina didinama esminio pagerinimo, kuris apima rekonstravimą ir kapitalinį remontą, darbų išlaidomis.

Nustatyta, kad, atlikus ilgalaikio materialiojo turto einamąjį remontą, Lopšelis-darželis „Žiburėlis“ pastato vertę padidino 5,2 tūkst. Lt, o Didždvario gimnazija pastato vertę padidino 7,5 tūkst. Lt. Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 23 punkto nuostatomis, ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo darbai finansuojami iš sąmatoje numatytų lėšų turtui įsigyti ir kurti.

Centro pradinė mokykla nepadidino pastato vertės 16,4 tūkst. Lt atlikus šilumos punkto rekonstravimą pagal 2006 m. spalio 26 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. SPA-94. Šiaulių futbolo akademija nepadidino pastato vertės 4,7 tūkst. Lt atlikus centrinio futbolo stadiono sanitarinių mazgų apšvietimo darbus pagal 2008 m. liepos 11 d. Atliktų darbų priėmimo aktą Nr. SPA-10.

Kiti pastebėjimai

Pagal Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo 21 punkto nuostatas „Ilgalaikio turto vertė apskaitoje nurodoma litais be centų. Įtraukiant ilgalaikio turto vertę į apskaitą, centai priskiriami įstaigos išlaidoms.“ neatitinka Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 22 punkto nuostatas, kad ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo arba pasigaminimo savikaina. Be to būtina patikslinti minėto aprašo 51, 54,55 ir 56 punktus.

Ne visi ataskaitų rengėjai nurodo statistinius duomenis II skyriuje „Finansinis turtas ir išipareigojimai“: „Prekybos skolos ir avansai (skolos, susijusios su prekių ir paslaugų pardavimu/pirkimu)“; „Namų ūkiai (gyventojai)“ – darbuotojų ar kitų fizinių asmenų skola (turtas) įstaigai ar įstaigos skola darbuotojams ir kitiems fiziniams asmenims (išipareigojimai); V skyriuje „Pastabos“ praėjusių ataskaitinių metų turto ar išipareigojimų likučių pasikeitimo priežastis (jei jie skiriasi nuo praėjusių metų ataskaitoje nurodytųjų).

Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatas savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas turi būti teisės aktų nustatyta tvarka registruojamas viešuosiuose registruose. Tačiau Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba jau

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“.

kelerius metus nustato, kad ne visas Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas įregistruotas viešuosiuose registruose. Savivaldybės turto registravimui neskiriama pakankamai lėšų, todėl registruojamas tik tas nekilnojamas turtas, kuris numatomas remontuoti, parduoti ar atlikti su juo kitus veiksmus.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyresnioji patarėja

Stanislava Tamonienė