



RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Aušros a. 10, 82196 Radviliškis, tel. (8 422) 69 029, faks. (8 422) 52 376,
el. p. aldona.b@radviliskis.lt

Duomenys kaupiami ir saugojami Juridinių asmenų registre, kodas 291895030.

ATASKAITA

DĖL 2008 METŲ SAVIVALDYBĖS NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO IR PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO ATASKAITŲ VERTINIMO REZULTATŲ

2009 m. rugpjūčio 20 d. Nr. VA-6

Radviliškis

IŽANGA

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir Savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 21 straipsniu, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2009 metų veiklos planu, Savivaldybės kontrolieriaus 2009 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. V-10.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Aldona Binkienė, kontrolierės pavaduotoja Gelma Dabašinskienė (grupės vadovė).

Audito tikslas – nustatyti, ar Radviliškio rajono savivaldybės Valstybės turto 2008 metų ataskaita VT-01 ir Savivaldybės turto 2008 metų ataskaita VT-02 parengtos ir pateiktos atitinkamoms institucijoms vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais nustatytais šių ataskaitų sudarymui, ar jose nėra reikšmingų duomenų iškraipymų lyginant su subjektų pateiktomis 2008 metų Valstybės turto ir Savivaldybės turto ataskaitomis bei finansine atskaitomybe.

Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnį už turto ataskaitų parengimą Vyriausybės nustatyta tvarka ir pateikimą Vietos savivaldos įstatyme numatytiems savivaldybės institucijoms ir Statistikos departamentui yra atsakinga Savivaldybės administracija.

Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 10 punktą ir Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo

įstatymo 21 straipsnį už išvados dėl turto ataskaitų parengimą ir pateikimą Savivaldybės tarybai atsakingas Savivaldybės kontrolierius.

Audituojamas subjektas – Radviliškio rajono savivaldybės administracija (Turto ir vietinio ūkio skyrius), kodas 188726247, adresas Aušros a. 10, LT - 82196 Radviliškis.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktorius – Vitolis Januševičius. Savivaldybės Administracijos Turto ir vietinio ūkio skyriaus vedėjas – Eugenijus Pranevičius.

Audituojamas laikotarpis – 2008 metai.

Kontrolės ir audito tarnyba atliko Statistikos departamentui pateiktos Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2008 m. ataskaitos VT-01 (2009-05-14 raštas Nr. S-1104-(8.32) ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto 2008 m. ataskaitos VT-02 (2009-05-29 raštas Nr. S-1220-(8.32) auditą.

Atliekant šių turto ataskaitų finansinį auditą, taip pat rėmėmės 2007/2008 metais atliktų finansinių auditų duomenimis.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė Radviliškio rajono savivaldybei teikiamos audito išvados dėl 2008 metų turto ataskaitų dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2008 metų Valstybės turto ir Savivaldybės turto ataskaitas ir turto naudojimą pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Vertinant Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto 2008 metais ataskaitą VT-02 (toliau Savivaldybės turto ataskaita) ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2008 metais ataskaitą VT-01 (toliau Valstybės turto ataskaita):

- įvertintas statistinių ataskaitų sudarymas, turto apskaita ir finansinė atskaitomybė;
- įvertintas statistinių duomenų “Nefinansinis turtas”, “Finansinis turtas” ir “Įsipareigojimai”, pateiktų Savivaldybės turto ataskaitoje ir Valstybės turto ataskaitoje, atitikimas biudžetinių įstaigų finansinės atskaitomybės duomenimis;
- atrankos būdu patikrinta Savivaldybės administracijos Turto ir vietinio ūkio skyriuje nebaigtos statybos apskaita.

Valstybės turto 2008 m. ataskaitos VT-01 duomenimis, Radviliškio rajono savivaldybė patikėjimo teise 2008 m. gruodžio 31 d. valdė 60 717 tūkst. Lt likutinės vertės nefinansinį turtą. Šią ataskaitą Savivaldybės administracija rengė vadovaudamasi 31 subjekto pateiktomis Valstybės turto ataskaitomis.

Savivaldybės turto 2008 m. ataskaita VT-02 metinė parengta vadovaujantis 35 subjektų pateiktomis Savivaldybės turto ataskaitomis. Šios suvestinės metinės Savivaldybės turto 2008 m. ataskaitos VT-02 duomenimis, 2008 metų gruodžio 31 d. Savivaldybė turėjo 180 435 tūkst. Lt nefinansinio turto likutine verte, 24040 tūkst. Lt finansinio turto (iš jų 20037 tūkst. Lt akcijų vertė) ir 18329 tūkst. Lt įsipareigojimų.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, kiek tai leido galimybės dėl šio audito tikslo ir jo specifikos.

Įvertinus aplinkybes, kad beveik visose subjektuose dėl mažo darbuotojų skaičiaus statistines ataskaitas rengia tas pats už visą turto buhalterinę apskaitą atsakingas darbuotojas (yra ribotas pareigų pasiskirstymas), nuspręsta nevertinti vidaus kontrolės, o pakankamus ir patikimus audito įrodymus, būtinus Išvadais dėl Radviliškio rajono savivaldybės patikėjimo teise valdomo Valstybės turto ir dėl Radviliškio rajono Savivaldybės turto 2008 metų ataskaitoms pagrįsti, gauti atliekant savarankiškas audito procedūras.

Audituojamus klausimus reglamentuoja: Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (Žin., 1998, Nr. 54-1492; 2002, Nr. 60-2412, 2006, Nr. 87 – 3397; 2008, Nr. 36 - 1273), Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 17 d. nutarimas Nr. 1226 Dėl Valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų rengimo ir teikimo (Žin., 2001, Nr.89-3132; 2008, Nr. 59-2225), 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 bei paaiškinimai Valstybės turto metinei ataskaitai VT-01 pildyti ir paaiškinimai Savivaldybės turto metinei ataskaitai VT-02 pildyti (Žin., 2009 Nr.15-628), Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2008 m. gegužės 15 d. sprendimu Nr. T-387 patvirtinta Radviliškio rajono savivaldybės ir patikėjimo teise perduoto valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarka, 2007 m. liepos 13 d. Savivaldybės administratoriaus įsakymu Nr. A -630 – (8.2) patvirtinti Savivaldybės administracijos Turto ir vietinio ūkio skyriaus nuostatai, Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2005 m. vasario 17 d. įsakymu Nr. A-111-(8.2) patvirtinta Valstybės turto (VT-01), Savivaldybės turto (VT-02) metinių statistinių ataskaitų rengimo ir pateikimo tvarka, 2009-04-08 Savivaldybės administracijos Turto ir vietinio ūkio skyriaus raštas Nr. S-852- (8.32) seniūnijoms „Dėl statistinių ataskaitų“.

Turto apskaitą reglamentuoja 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas Nr. IX-574 (Žin., 2001, Nr. 99-3515) ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 (Žin., 2001, Nr. 30-978) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Turto ataskaitų sudarymas ir pateikimas, apskaita ir finansinė atskaitomybė

Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnį už turto ataskaitų parengimą Vyriausybės nustatyta tvarka ir pateikimą Vietos savivaldos įstatyme numatytoms savivaldybės institucijoms ir Statistikos departamentui yra atsakinga Savivaldybės administracija.

Ataskaitas Statistikos departamentui pateikė Savivaldybės administracijos Turto ir vietinio ūkio skyriaus specialistė Vaida Štankelytė vadovaudamai pareigybės aprašymo 12 punktu. Turto ir vietinio ūkio skyriaus nuostatuose nenumatyta funkcija - skyriui rengti ir teikti minėtas ataskaitas Vietos savivaldos įstatyme numatytoms savivaldybės institucijoms ir statistikos departamentui. Kontrolės ir audito tarnybai ataskaitų pateikimas tinkamai neįformintas.

Savivaldybės administracija, kaip asignavimų valdytojas ir biudžetinė įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansinę atskaitomybę, dalinai nesivadovavo 2005-05-25 Finansų ministro įsakymu Nr. 1k-170 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 20.7 ir 28 punktais ir nesudarė suvestinės finansinės atskaitomybės forma Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo balansas“ ataskaitos. Sudarytos ir pateiktos tik atskiros skyrių finansinės ataskaitos forma Nr.1 (Administracijos, Turto ir vietinio ūkio skyriaus, Investicijų skyriaus, Finansų skyriaus, Soc. paramos skyriaus).

Subjektų ataskaitų tinkamumas

Savivaldybėje nesukurta ir nefunkcionuoja tinkama vidaus kontrolė dėl tikslų ir tinkamos formos metinių statistinių Turto ataskaitų sudarymo ir pateikimo.

Savivaldybės administracijos Turto ir vietinio ūkio skyrius bei Finansų skyrius priimdami subjektų metines statistines turto ataskaitas tinkamai nesutikrino jų formų tinkamumo ir duomenų tikslumo bei atitikimo kitų metinių finansinių ataskaitų duomenims.

Savivaldybės administracijos Turto ir vietinio ūkio skyriui pateiktos 31-a atskirų įstaigų Valstybės turto 2008 m. ataskaitos VT-01 ir 35-ios atskirų įstaigų Savivaldybės turto 2008 m. ataskaitos VT-02. Nesivadovaudami 2009 m. sausio 30 d. Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus įsakymu Nr. DĮ -36 „Dėl Valstybės ir Savivaldybės turto statistinių ataskaitų formų patvirtinimo“ ir 2009-04-08 Savivaldybės administracijos Turto ir vietinio ūkio skyriaus raštu Nr. S-852-(8.32) „Dėl statistinių ataskaitų“,

netinkamos (nepatvirtintos) formos statistines turto ataskaitas pateikė Aukštelkų seniūnija, Baisogalos seniūnija, Šaukoto seniūnija, Švietimo skyrius, Neformaliojo ugdymo centras, Pedagoginė psichologinė tarnyba, Sporto centras, Daugyvenės kultūros istorinis muziejus – draustinis. Savivaldybės administracijos Investicijų ir projektų valdymo skyrius nepateikė metinių Turto ataskaitų, nors nurodė duomenis apie turtą metinėje finansinėje ataskaitoje „Išlaidų sąmatų vykdymo balansas“.

Įstaigoms ir kitiems subjektams, gaunantiems asignavimus iš savivaldybės biudžeto, privaloma sudaryti ir pateikti metinę finansinę atskaitomybę forma Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo balansas“ pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. vasario 23 d. įsakymo Nr. 1K-062 redakciją. Savivaldybės administracijos Finansų skyriui 24 asignavimų valdytojai pateikė negaliojančios formos vieną iš metinių finansinių ataskaitų – forma Nr. 1

Savivaldybė turto ir valstybės turto ataskaitų duomenų patikimumo vertinimas

Siekiant nustatyti subjektų statistinių 2008 m. Valstybės turto ir Savivaldybės turto ataskaitų teisingumą, mes lyginome įstaigų parengtų Valstybės ir Savivaldybės turto 2008 m. ataskaitų duomenis su į metinės finansinės atskaitomybės formas (Nr. 1-metinė, Nr. 3-metinė, Nr. 4-metinė) įtrauktais atitinkamo laikotarpio nefinansinio turto, finansinio turto ir įsipareigojimų duomenimis, bei atsižvelgėme į Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytą statistinių ataskaitų pildymo tvarką.

Radviliškio rajono savivaldybės administracija pateikė statistikos departamentui prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės netikslas 2008 m. Savivaldybės turto ir Valstybės turto ataskaitas ir tuo pažeidė Lietuvos Respublikos statistikos įstatymą, kuris nurodo statistiką tvarkančioms institucijoms teikti tikslus duomenis įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka (1999 m. gruodžio 23 d. Lietuvos Respublikos statistikos įstatymo Nr. VIII-1511 14 str. 1 dalis)

1. Nefinansinio turto audito sritis

Duomenys apie nefinansinį turtą 2008 metų pabaigoje Valstybės turto ataskaitoje VT-01 eil. 4000 parodyti 9 tūkst. Lt mažesni už visų įstaigų šiose ataskaitose nurodytus duomenis. Duomenys apie nefinansinį turtą Savivaldybės turto ataskaitoje VT-02 eil.4000 parodyti **3025** tūkst. Lt mažesni už visų įstaigų šiose ataskaitose nurodytus duomenis.

Savivaldybės administracija neužtikrino statistinių turto ataskaitų duomenų 2008 metų pabaigai atitikimo su duomenimis nurodytais metinėje finansinėje atskaitomybėje forma Nr. 1 „Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m gruodžio 31 d. balansas“. Statistinėse turto ataskaitose (VT- 01 ir

VT-02) duomenys apie nefinansinį turtą nurodyti **3218** tūkst. litų mažesni už visų įstaigų duomenis nurodytus metinės finansinės atskaitomybės ataskaitoje forma Nr.1 „Išlaidų sąmatų vykdymo balansas“, kai tuo tarpu visos įstaigos įtraukė į turto ataskaitas tik **202** tūkst. litų mažiau nefinansinio turto nei nurodė metinėje finansinėje ataskaitoje.

Atskiros įstaigos 2008 m. turto ataskaitose nurodė netikslius duomenis, t.y. nenurodė visų reikiamų sumų, įtrauktų į „Išlaidų sąmatų vykdymo balansą“. Suminiai visų įstaigų balansų duomenys yra didesni už suminius visų įstaigų Turto ataskaitų VT-01 ir VT-02 suminius atskirų eilučių duomenis. Nesivadovauta Statistikos įstatymo (Žin., 1993, Nr. 54 -1048) 14 straipsniu, kuriuo reikalaujama teikti tikslius duomenis ir 2001 m. spalio 17 d. Vyriausybės nutarimo Nr. 1226 „Dėl Valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų rengimo ir teikimo“ (Žin.,2008, Nr. 59 – 2225 redakcija) 3.1 punktu, kuriuo reikalaujama, kad savivaldybių administracijos Turto statistinių ataskaitų formose teiktų metinių finansinių ataskaitų pagrindu parengtus duomenis apie turtą ir įsipareigojimus. Nesivadovauta 2009 m. sausio 30 d. Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus įsakymu Nr. DĮ -36 Dėl Valstybės ir Savivaldybės turto statistinių ataskaitų formų patvirtinimo (Žin.,2009, Nr. 15-628) paaiškinimais Valstybės turto metinei ataskaitai VT-01 pildyti (3 punktas) ir paaiškinimais Savivaldybės turto metinei ataskaitai VT-02 pildyti (3 punktas), kuriais nurodoma, kad turto ataskaitose turi būti nurodomos visos sumos, įtrauktos į „Išlaidų sąmatų vykdymo balanso“ aktyvo skyrius: „Ilgalaikis turtas“ atėmus nusidėvėjimą, „Atsargos“, „Trumpalaikis turtas“, „Pinigai“, „Finansinis turtas“, „Gautinos sumos“, pasyvo skyrių „Mokėtinos sumos“.

Tikslių duomenų 2009-01-01 apie nefinansinį turtą, apskaitytą metinės finansinės atskaitomybės ataskaitoje forma Nr.1 „Išlaidų sąmatų vykdymo balansas“, neparodė statistinėse turto ataskaitose 5 įstaigos: Baisogalos seniūnija, Grinkiškio seniūnija, Sidabravo seniūnija, Viešoji biblioteka ir Daugyvenės kultūros istorinis muziejus- draustinis.

Ilgalaikio turto sąskaitoje „nebaigta statyba“ 2008 metų pabaigoje apskaitytų ir turto ataskaitoje parodytų 36 objektų vertė sudarė 42167 tūkst. litų. Nebaigtos statybos vertė 2008 metais padidėjo 20423 tūkst. Lt (beveik dvigubai).

2. Finansinio turto audito sritis

Teisingus *finansinio* turto duomenis į Savivaldybės turto 2008 metų ataskaitas įtraukė 21 subjektas.

Dėl 14 subjektų pateiktų Savivaldybės turto 2008 metų ataskaitose netikslių finansinio turto duomenų, parengta netiksli ir suvestinė Savivaldybės turto 2008 metų ataskaita. Netikslius *finansinio turto* duomenis ataskaitose pateikė Radviliškio rajono savivaldybės administracija,

Radviliškio rajono savivaldybės administracijos Finansų skyrius, Radviliškio rajono administracijos Turto ir vietinio ūkio skyrius, Radviliškio rajono administracijos Investicijų ir projektų valdymo skyrius, Radviliškio miesto kultūros centras, Vaikų globos namai "Nykštukas", Polekėlės globos namai, Radviliškio rajono administracijos Radviliškio seniūnija, Sidabravo seniūnija, Baisogalos seniūnija, Grinkiškio seniūnija, Skėmių seniūnija, Šeduvos miesto seniūnija, Tyrulių seniūnija.

Įvertinus subjektų, teikusių statistines ataskaitas, klaidas, suvestinėje Savivaldybės turto 2008 metų ataskaitoje VT-02 (metinė) nustatyti finansinio turto duomenų nukrypimai, lyginant su subjektų metinės finansinės atskaitomybės forma Nr. 1 „išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balansas“ duomenimis:

Finansinio turto netikslumai ataskaitinių metų pabaigoje:

- 5110 eil. "Pinigai kasoje" padidinta 607,5 tūkst. Lt;
- 5120 eil. "Pinigai banko sąskaitose" sumažinta 645,2 tūkst. Lt;
- 5400 eil. "Akcijos ir kitas kapitalas" padidinta 20 040,8 tūkst. Lt;
- 5600 eil. "Kitos gautinos sumos" sumažinta 552,5 tūkst. Lt (lyginant su subjektais) ir 587,5 tūkst. Lt sumažinta lyginant su VT-02 suvestine
- 5000 eil. "Finansinis turtas, iš viso" padidinta 19 450 tūkst. Lt (lyginant su subjektais) ir 19 415,6 tūkst. Lt padidinta lyginant su VT-02 suvestine.

Savivaldybės tarybai priklausančios 20 037 tūkst. Lt Uždarųjų akcinių bendrovių akcijos neatvaizduotos Radviliškio rajono savivaldybės Administracijos finansinėje atskaitomybėje – Išlaidų sąmatų vykdymo Balanse. Turto ir vietinio ūkio skyrius į Savivaldybės turto ataskaitą VT-02 minėtas akcijas įtraukė. Administracijos Finansų skyrius Savivaldybės turto ataskaitoje VT-02 neparodė 525 tūkst. Lt gautinų sumų (debetinis įsiskolinimas).

Keturiolikos įstaigų pateiktose savivaldybės turto ataskaitose nustatyti *finansinio turto* nukrypimai, kuriuos nulėmė:

- nesilaikymas Statistikos departamento paaiškinimų ataskaitoms pildyti;
- netikslus buhalterinės apskaitos informacijos pateikimas, t.y. neužtikrintas apskaitos informacijos patikimumas (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 18.2 ir 20.5 punktai);
- subjektai statistines ataskaitas teikė tūkstančiais litų, o balanso duomenys sudaryti tūkstančiais litų, su vienu skaičiumi po kablelio.

- Finansų skyriaus nesilaikymas 2009-04-08 Savivaldybės administracijos Turto ir vietinio ūkio skyriaus rašto Nr. S-852-(8.32) reikalavimo - statistinių ataskaitų duomenis tikrinti su finansinės atskaitomybės duomenimis.

3. Įsipareigojimų audito sritis

Iš audituotų 36 subjektų į statistines Turto ataskaitas įtraukė teisingus *įsipareigojimų* duomenis 20 subjektų.

Netikslus *įsipareigojimų* duomenis statistinėse ataskaitose pateikė 11 savivaldybės įstaigų ir administracijos skyrių: Baisogalos seniūnija, Grinkiškio seniūnija, Radviliškio seniūnija, Sidabravo seniūnija, Šeduvos seniūnija, Šeduvos miesto seniūnija, vaikų globos namai "Nykštukas", Šeduvos gimnazija, Radviliškio miesto kultūros centras, administracijos Finansų skyrius, administracijos Investicijų skyrius. Likusių penkių biudžetinių įstaigų statistinės ataskaitos duomenys nesutampa su Balanso duomenimis dėl apvalinimo: Savivaldybės administracijos įstaigos duomenis statistinėse ataskaitas teikė tūkstančiais litų, o balanse - tūkstančiais litų, su vienu skaičiumi po kablelio.

Savivaldybės turto 2008 m. ataskaitoje VT-02 metinė nustatyti *įsipareigojimų ataskaitinių metų pabaigoje* duomenų nukrypimai lyginant su subjektų metinės finansinės atskaitomybės forma Nr. 1 "Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balansas" duomenimis:

- 5210,5220 eil. "Vertybiniai popieriai, išskyrus akcijas" padidinta 13 184 tūkst. Lt;
- 5310, 5320 eil. "Paskolos" sumažinta 13 151 tūkst. Lt"
- 5510, 5610, 5630, 5640, 5660 eil. "Kitos mokėtinos sumos" sumažinta 2282,5 tūkst. Lt"
- 5000 eil. "Įsipareigojimai, iš viso" sumažinta 2249,5 tūkst. Lt.

Savivaldybės administracijos Finansų skyrius statistinėje ataskaitoje 13 184 tūkst. Lt paskolų gražinimą neteisingai nurodė vertybinių popierių (išskyrus akcijas) eilutėje bei visiškai neįtraukė 1074,3 tūkst. Lt kitų mokėtinų sumų.

Savivaldybės administracijos Investicijų skyrius statistinės ataskaitos nepateikė ir 1 037,3 tūkst. Lt įsipareigojimų ("Kitos mokėtinos sumos") neatvaizduota suvestinėje Turto ataskaitoje.

Savivaldybės administracijos Radviliškio seniūnijos įsipareigojimų duomenys Turto ataskaitoje, Balanse, Formoje Nr. 6 neatitinka.

Visos savivaldybės įstaigos, įtraukusios į statistines ataskaitas netikslius įsipareigojimų duomenis, nesilaikė Statistikos departamento Paaiškinimų Savivaldybės turto ataskaitai VT-02 (metinė) rengti : arba visiškai neįtraukė turimų įsipareigojimų, arba ataskaitose paskirstė įsipareigojimus pagal jų rūšis ne pagal nustatytą tvarką. Finansų skyrius nesilaikė reikalavimo statistinių ataskaitų duomenis tikrinti su finansinės atskaitomybės duomenimis.

Rekomendacijos

Atsižvelgdami į audito ataskaitoje išdėstytus dalykus ir siekdami turto ataskaitų patikimumo ir išsamumo, Savivaldybės administracijos direktoriui siūlome:

1. Esant galimybei, patikslinti Radviliškio rajono savivaldybės suvestinę savivaldybės turto 2008 metų ataskaitą, pateikiant ją atitinkamoms institucijoms.

2. Siekiant suvestinės Turto ataskaitos tikslumo ir atitikimo finansinės atskaitomybės duomenims, spręsti tikslingumą subjektams Turto ataskaitose nurodyti vieną skaičių po kabelio

3. Savivaldybės administracijoje užtikrinti tinkamą vidaus kontrolės procedūrų vykdymą, kurios užtikrintų Valstybės turto (VT-01) ir Savivaldybės turto (VT-02) suvestinių ataskaitų tikslumą ir patikimumą, parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus.

4. Informuoti ataskaitoje išvardytus subjektus, į statistines ataskaitas įtraukusius netikslius duomenis, ir pareikalauti iš subjektų vadovų atsakomybės.

5. Nustatyti konkretaus Administracijos struktūrinio padalinio nuostatuose funkciją – rengti statistines turto ataskaitas

Informuoti Kontrolės ir audito tarnybą apie rekomendacijų vykdymą iki 2009 m. lapkričio 1 d.

Savivaldybės kontrolierė

Aldona Binkienė

Kontrolierės pavaduotoja

Gelma Dabašinskienė

Susipažinome:

Savivaldybės administracijos direktorius

Vitolis Januševičius

Turto ir vietinio ūkio skyriaus vedėjas

Eugenijus Pranevičius

