



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 112, LT-00153 Palanga,
tel. (8~460) 4 87 06, faks. (8~460) 4 02 17, el. p. kontrolė@palanga.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188637147

TIKRINIMO ATASKAITA

DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TURTO INVENTORIZAVIMO

2017-05-17 Nr. K10-10/TA

IŽANGA

Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal veiklos planą¹ Palangos miesto savivaldybės administracijoje (toliau vadinama Savivaldybės administracija) atliko procedūras, susijusias su savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio turto ir įsipareigojimų metine inventorizacija.

Savarankiškas audito procedūras Savivaldybės administracijoje už 2016 metus atliko Kontrolės ir audito tarnybos kontrolieriaus pavaduotoja Gražina Augustinienė ir vyriausioji specialistė Virginija Petrylaitė.

Audito procedūrų tikslas – įvertinti, ar Savivaldybės administracija tinkamai atliko savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio turto ir įsipareigojimų inventorizaciją, vadovaujantis patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis² (toliau vadinama Taisyklėmis) ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (toliau vadinama VSAFAS).

Audito metu patikrinome Savivaldybės administracijos atliktas ilgalaikio turto metines inventorizacijas pagal 2016-12-31 duomenis:

- panaudos pagrindais Klaipėdos jūrininkų ligoninei, Palangos asmens sveikatos priežiūros centrui, Palangos miesto vandens motociklų klubui ir UAB „Palangos komunalinis ūkis“ atiduoto turto;
- vietinės reikšmės kelių;
- kultūros vertybių;

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2016-10-17 įsakymas Nr. K1-5

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-06 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (nauja redakcija 2014-10-03 nutarimas Nr. 1070)

- skverų.

Taip pat patikrinome atliktą Savivaldybės išdo mokėtinų sumų bei įsipareigojimų metinę inventorizaciją pagal 2016-12-31 duomenis.

Siekiant teisingai įvertinti atliktų metinių inventorizacijų rezultatus buvo peržiūrėti Savivaldybės administracijos pateikti metinės inventorizacijos dokumentai (inventorizacijos aprašai – sutikrinimo žiniaraščiai, direktoriaus įsakymai dėl inventorizacijos atlikimo, skolų suderinimo aktai buhalterinių sąskaitų likučiai ir kt.), patikrintas atliktų inventorizacijų įforminimas, peržiūrėti audito metu atsirinktų panaudos gavėjų, kuriems turtas buvo perduotas pagal panaudos sutartis, pateikti inventorizavimo aprašai.

Ataskaita teikiama Palangos miesto savivaldybės administracijai. Apie audito procedūrų rezultatus informuojami Palangos miesto meras, Palangos miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Palangos miesto savivaldybės tarybai dėl 2016 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.

AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATAI

Efektyvus ir racionalus savivaldybės turto valdymas yra vienas iš būdų papildyti savivaldybės biudžetą. Tam, kad savivaldybės turtas būtų valdomas racionaliai, būtinas ne tik atsakingas požiūris į savivaldybės turto valdymą, bet ir konkretūs sprendimai. Akivaizdu, kad neįmanoma efektyviai valdyti turto, net nežinant, kiek jo tiksliai yra. Todėl, visų pirma, reikia tinkamai inventorizuoti visą savivaldybės turtą. Būtina ne tik vesti nuoseklią nuosavų patalpų ir statinių apskaitą, bet ir analizuoti, kokia šio turto nauda savivaldybei, stebėti vertės pokyčius.

Inventorizacija - turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir faktiškai rastų jų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis. Turtui inventorizuoti 2016 metais Administracijos direktoriaus įsakymu³ buvo sudarytos centrinė ir dvi vietinės inventorizacijos komisijos, kurios buvo įpareigosotos atlikti savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės turto, perduoto savivaldybei valdyti patikėjimo teise arba panaudos pagrindais, metines inventorizacijas pas materialiai atsakingus asmenis.

1. Dėl panaudos pagrindais perduoto turto inventorizavimo

1.1. Taisyklių 19 punkte nurodyta, kad panaudai perduotas turtas inventorizuojamas pagal panaudos gavėjo pateiktą šio turto inventorizavimo aprašą, t. y. turtą inventorizuoja panaudos gavėjas, o Savivaldybės administracija palygina inventorizavimo duomenis su apskaita. Tuo tarpu VšĮ Palangos miesto vandens motociklų klubui perduotą turtą inventorizavo

³ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-12-23 įsakymas Nr. A1-1581

Savivaldybės administracija. Audito metu apklausus inventorizavimo komisijos narius apie inventorizacijos atlikimą, nustatyta, kad faktiškai šis turtas nebuvo apžiūrėtas bei neįvertinta jo būklė, kaip to reikalauja Taisyklės, t. y. inventorizacija atlikta formaliai.

1.2. Taisyklų 17 punkte nurodyta, kad vienas iš požymių, pagal kuriuos sudaromi inventorizavimo aprašai, yra to turto buvimo vieta. Nesilaikant šio reikalavimo, Savivaldybės administracija pagal panaudą perduotą turtą inventorizavo ne pagal jo buvimo vietą, nes skirtingoms įstaigoms perduotą turtą įtraukė į tą patį inventorizavimo aprašą:

Pavyzdžiai:

- negyvenamųjų pastatų inventorizavimo apraše nurodytas ne tik pagal panaudą VšĮ Palangos asmens sveikatos priežiūros centrai perduotas administracinis pastatas bet ir Savivaldybei priklausantys kiti pastatai: administraciniai pastatai Gintaro g. 33; Vytauto g. 112; visuomeniniai tualetai ir kt.

- transporto priemonių inventorizavimo apraše įtraukta smėlio valymo mašina, perduota panaudos pagrindais UAB „Palangos komunalinis ūkis“ ir automobilis TOYOTA COROLA, kuris buvo perduotas Klaipėdos apskrities vyriausiajam policijos komisariatui;

- medicinos įrangos inventorizavimo apraše nurodytas turtas perduotas Klaipėdos jūrininkų ligoninei ir Palangos asmens sveikatos priežiūros centrai.

1.3. Atliekant inventorizavimo aprašų peržiūrą, nustatyta, kad Savivaldybės administracijos inventorizavimo apraše UAB „Palangos komunalinis ūkis“ perduotos smėlio valymo mašinos kaina nurodyta 74216,58 Eur, o Bendrovės apraše – 62912,77 Eur. Inventorizacijos komisija pastabų dėl kainų neatitikimo nenurodė.

1.4. Pagal Taisyklių 21 punktą inventorizacijos komisija, inventorizuodama ilgalaikį turtą, apžiūri kiekvieną turto vienetą ir jo dalis ir įvertina ar yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs. Jei ilgalaikis turtas atitinka bent vieną iš vidinių ar išorinių 22–ajame VSAFAS⁴ „Turto nuvertėjimas“ nurodytų turto nuvertėjimo požymių komisija turi įvertinti ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamąją vertę. Kadangi panaudai atiduoto turto inventorizaciją atlieka panaudos gavėjai, jie turi atlikti nurodytus veiksmus.

VšĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninė ir VšĮ Palangos asmens sveikatos priežiūros centras inventorizavimo aprašuose nurodė, kad turto nuvertėjimo požymių nenustatyta, o VšĮ Palangos miesto vandens motociklų klubas ir UAB „Palangos komunalinis ūkis“ – ne.

2. Dėl kito ilgalaikio turto inventorizacijos

2.1. Įvertinus Savivaldybės administracijos atliktą kultūros vertybių inventorizaciją ir inventorizavimo aprašų duomenis palyginus su buhalterinės apskaitos duomenimis, nustatyta, kad komisija inventorizavo tik tą turtą, kuris buvo užpajamuotas kultūros paveldo apskaitos registre: Anaičių etnografinės kapinės, karių kapinės Vytauto g. ir negyvenamąsias patalpas Daukanto g. 16/Kęstučio g. 17.

⁴ 2007-06-26 Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

Pagal Lietuvos Respublikos kultūros vertybių registro duomenis Savivaldybei priklauso dekoratyvinės skulptūros „Jūratė ir Kastytis“, „Saulytė“, „Žuvėdra“, „Mergytė“, „Žvejo dukros“ ir medinė kapinių koplyčia, kurie nėra apskaityti Savivaldybės administracijos apskaitos registruose. Atliekant inventORIZACIJĄ nebuvo nustatytas šio turto perteklius ir tai rodo, kad inventORIZACIJA buvo atlikta netinkamai.

Pagal Taisyklės, radus į buhalterinę apskaitą neįtraukto turto, inventORIZACIJOS komisija įtraukia tokį turtą į inventORIZAVIMO aprašus ir įvertina jį rinkos kaina arba pasitelkia nepriklausomus turto arba verslo vertintojus, jeigu turto rinkos kainos inventORIZACIJOS komisija nustatyti negali.

Pažymėtina, kad apie neapskaitytą turtą Kontrolės ir audito tarnyba Savivaldybės administraciją informavo 2014 ir 2015 metais atlikdama finansinius ir teisėtumo auditus, tačiau iki šiol padėtis neištaisyta ir turtas neįtrauktas į apskaitą.

2.2. Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintame Vietinės reikšmės kelių sąraše (toliau vadinama Sąrašas) įtrauktos 325 gatvės, pėsčiųjų bei dviračių takai. Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje užregistruotos tik 96 gatvės, pėsčiųjų bei dviračių takai, iš kurių tik 19 yra įregistruota Nekilnojamojo turto registre. Audito metu peržiūrėjus vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventORIZAVIMO aprašus, nustatyta, kad į inventORIZAVIMO aprašus įtrauktos tos gatvės, kurios užregistruotos apskaitos registruose, nesilaikant Taisyklių reikalavimo inventORIZuoti visą turtą.

Aiškinantis priežastis, kodėl ne visos gatvės buvo užpajamuotos apskaitoje ir joms neatlikta inventORIZACIJA, mums buvo paaiškinta, kad didelė dalis gatvių įregistruotų Registro centro adresų registre, faktiškai nėra nutiestos (įrengtos) ir joms suteiktas tik pavadinimas reikalingas sudarant teritorijų planavimo dokumentus.

Mes manome, kad gatvių inventORIZACIJA yra atliekama formaliai iš buhalterinės apskaitos duomenų ir nebuvo vertinama, ar vietinės reikšmės keliai turi nuvertėjimo požymių.

2.3. Savivaldybės administracijos apskaitos registruose užregistruota 14 skverų, tiek jų įtraukta ir į inventORIZAVIMO aprašą. Šie skverai apskaitoje užregistruoti pagal 1996-09-30 „Kai kurių valstybės nekilnojamojo turto objektų perduodamo Palangos savivaldybės nuosavybėn“ perdavimo-priėmimo aktą. Akte nebuvo detalizuota, koks turtas buvo priskirtas konkrečiam skverui. Atliekant inventORIZACIJAS taip pat nebuvo nustatyta koks faktiškai turtas yra skveruose. Mums buvo paaiškinta, kad kai kuriuose skveruose yra tik keli medžiai ir žolynas, todėl abejotina, ar toks skveras priskirtinas ilgalaikio turto grupei. Rekomenduojame išsiaiškinti faktišką padėtį ir priimti sprendimą dėl tokių skverų kaip atskiro turto vieneto apskaitos.

2.4. Kontrolės ir audito tarnyba ankstesniais metais atlikdama VŠĮ „Palangos asmens sveikatos priežiūros centras“ finansinį ir teisėtumo auditą apžiūrėjo visus pastatus, esančius įstaigos teritorijoje ir nustatė, kad Savivaldybei priklausančių pastatų Vytauto g. 90 (garažų) fizinė būklė atitinka vidinius nuvertėjimo požymius, t. y. sienų tinkas aptrupėjęs, stogas kiauras, dalis langų yra

užkalta bei informavo apie tai Savivaldybės administraciją. Tačiau Savivaldybės administracija, atlikdama šio turto metinę inventORIZACIJĄ, ir vėl neįvertino pastato būklės ir nepaskaičiavo nuvertėjimo, vadovaudamasi 22-ojo VSAFAS nuostatomis.

3. Dėl inventORIZACIJOS įforminimo

InventORIZACIJAI įforminti sudaromi inventORIZAVIMO aprašai, kuriuose yra numatyti privalomi bei kiti papildomi rekvizitai ir jų pildymo tvarka detalai reglamentuota Taisyklėse. Peržiūrėjus Savivaldybės administracijos inventORIZAVIMO komisijų sudarytus 2016 metų inventORIZAVIMO aprašus nustatyti Taisyklių reikalavimų pažeidimai. Šioje ataskaitoje pateikiame, mūsų nuomone reikšmingiausius neatitikimus nustatytiems reikalavimams:

- daugumoje aprašų nėra materialiai atsakingų asmenų parašų ir komisijos pirmininkų parašų, inventORIZAVIMO aprašai nesunumeruoti, kai kuriuose aprašuose nurodyta neteisinga inventORIZACIJOS atlikimo data, nesilaikant Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo;

- Centrinė inventORIZACIJOS komisija, kuriai buvo pavesta iki 2017-02-20 dienos apibendrinti inventORIZACIJOS rezultatus ir pateikti Savivaldybės administracijos direktoriui pasiūlymus, iki šiol nepateikė informacijos apie nusidėvėjusį, netinkamą naudoti bei nuvertėjusį turtą. Taisyklėse numatyta, kad galutinį sprendimą dėl inventORIZACIJOS rezultatų registravimo buhalterinėje apskaitoje priima subjekto vadovas per 15 darbo dienų nuo inventORIZACIJOS pabaigos.

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, Savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame, užtikrinti ir kontroliuoti, kad būtų inventORIZUOJAMAS visas turtas bei įsipareigojimai ir inventORIZACIJA atliekama pagal Taisyklių reikalavimus. Sudaryti sąlygas inventORIZACIJOS komisijos nariams išklaudyti mokymus apie inventORIZACIJOS atlikimą.

Savivaldybės kontrolierė

Aušra Kedienė

Kontrolierės pavaduotoja

Gražina Augustinienė

Vyriausioji specialistė

Virginija Petrylaitė