



## KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### IŠVADA

**DĖL KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2012 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ  
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO  
TURTO IR PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO ATASKAITOS,  
KITŲ ATASKAITŲ, SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO,  
DISPONAVIMO JAIS**

2013 m. liepos 31 d. Nr. KAT16-4.4-12  
Klaipėda

Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Savivaldybės tarybos veiklos reglamento nuostatomis, bei vykdydama Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolieriaus 2012-08-10 įsakymą Nr. K 1-3.1-30, atliko 2012 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio – konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos, kitų ataskaitų, kiek tai susiję su audito tikslu, bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais auditą.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės biudžeto asignavimų ir kitų piniginių išteklių administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, buhalterinės apskaitos organizavimą, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą įstatymų nustatyta tvarka, už inventorizacijos organizavimą ir atlikimą laiku, inventorizavimo duomenų išsaugojimą, sutikrinimo žiniaraščiuose nustatytų trūkumų išieškojimą, kartu su vyriausiuoju buhalteriu (buhalteriu) – teisingų inventorizacijos rezultatų, neišieškotų trūkumų ir pertekliaus įtraukimą į buhalterinę apskaitą.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2012 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio – konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir

patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos duomenų tikrumo bei tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais.

Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais vertinimą ir kurie suteikė pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

*Besąlyginė nuomonė dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio*

Mūsų nuomone, Klaipėdos miesto savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys atitinka teisės aktų nuostatas, reglamentuojančias jo formą ir sudarymą, išskyrus tai, kad jo nepasirašė vyriausiasis buhalteris.

*Sąlyginės nuomonės dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo ir pateikimo bei dėl Klaipėdos miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos sudarymo ir pateikimo pagrindas*

- 1) nustatytu laiku nesudaryta konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio dalis – aiškinamojo rašto aprašomoji dalis;
- 2) nepilnas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys Kontrolės ir audito tarnybai pateiktas nesuderinus jo pateikimo termino su Savivaldybės kontrolieriumi;
- 3) savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaita Kontrolės ir audito tarnybai pateikta nesuderinus jos pateikimo termino su Savivaldybės kontrolieriumi.

*Sąlyginė nuomonė dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo ir pateikimo bei dėl Klaipėdos miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos sudarymo ir pateikimo*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir Klaipėdos miesto savivaldybei

nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaita sudaryti ir pateikti pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

*Neigiamos nuomonės dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir dėl Klaipėdos miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos duomenų pagrindas*

Klaipėdos miesto savivaldybės administracija nesilaikė esminių teisės aktų nuostatų dėl inventorizavimo tvarkos ir iš esmės nei vienos turto grupės bei įsipareigojimų apskaitos duomenų tikrumas ir teisingumas nebuvo patvirtintas inventorizacijos duomenimis. Neužtikrinta, kad būtų inventorizuotas visas savivaldybei priklausančias turtas, t.y. tiek įtrauktas į buhalterinę apskaitą, tiek į ją dėl kokių nors priežasčių neįtrauktas, į inventorizavimo aprašus įtrauktas turtas neįsitikinus jo buvimu, nesudaryti sugadinto, nereikalingo ar netinkamo naudoti turto bei beviltiškų skolų inventorizavimo aprašai, nevertinti turto nuvertėjimo požymiai. Sisteminės kokybinės apskaitos klaidos ir neatitikimai bei netinkamai atliktos inventorizacijos faktas daro reikšmingą įtaką Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos, valdančios 85 proc. savivaldybės turto, finansinių ataskaitų, pateiktų konsolidavimui bei turto ataskaitos duomenų teisingumui:

1) 2012 metų pabaigoje iš visų savivaldybės turimų nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaityti tik du objektai: poterna, 1 068,7 tūkst. Lt vertės, ir pastatai, 2 363,4 tūkst. Lt vertės, tačiau konsoliduotoje savivaldybės finansinės būklės ataskaitoje jų vertė dėl nenustatytų priežasčių sumažinta 909,4 tūkst. Lt. Kiti savivaldybės nekilnojamųjų kultūros vertybių objektai neapskaitomi ir neinventorizuojami, pavyzdžiui, neveikiančios kapinaitės, 15 vnt., žemės plotas 9.7584 ha, ir pan., todėl nustatyti šio savivaldybės turto grupės vertę nėra galimybės;

2) 2012 metų pabaigoje viso turimo savivaldybės administracijos biologinio turto apskaityta 21 liepaitė ir 4 klevai, 23 804,86 Lt vertės. Kitas biologinis turtas neapskaitomas ir neinventorizuojamas, todėl nustatyti šios turto grupės vertę nėra galimybės;

3) 2012 metų pabaigoje Privatizavimo fondo finansinės būklės ataskaitoje neparodytas UAB „Poilsio parkas“ akcijų nuvertėjimas, 917 911 Lt, nors įmonė likviduota 2012-10-22. Neįvertinta, ar yra kitų Privatizavimo fondo apskaitoje esančių pardavimui skirtų akcijų balansinės vertės sumažėjimo požymių;

4) 2012 metų pabaigoje neteisingai apskaitytas ir neteisingai inventorizuotas nematerialusis turtas (triukšmo sklaidos žemėlapiai), 426 627 Lt vertės, bei nepagrįstai 45000 Lt per daug priskaitytas jo nusidėvėjimas;

5) inventorizacijos duomenys nepatvirtina savivaldybės nebaigtos statybos ir savivaldybei priklausančių butų 2012 metų apskaitos duomenų tikrumo ir teisingumo:

6) neteisingai identifikuotas ir ne tai turto grupei priskirtas turtas: ilgalaikis turtas priskirtas atsargoms (1064,50 Lt vertės); inventorius ir atsargos priskirtos ilgalaikio turto grupei (1244 Lt ir 5200 Lt vertės); panaudotas inventorius Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos finansinės būklės ataskaitoje neteisingai parodytas kaip nenaudojamas (24 864,01 Lt vertės);

7) SI „Senasis turgus“ finansinėse ataskaitose neteisingai parodyti įsipareigojimai: 69,1 tūkst. Lt įsipareigojimai darbuotojams už nepanaudotas atostogas bei 21,5 tūkst. Lt Valstybinio socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokų;

8) negalime patvirtinti, kad žemės nuomos mokesčio suderintų skolų aprašo duomenys yra teisingi, nes atsitiktinės atrankos būdu atrinkti keletas pavyzdžių už 5 995,6 tūkst. Lt yra nesuderinti, t.y. skolininkai bankrutavę arba suderinimo aktai skolininkams neįteikti. Be to, skolų inventorizacijos metu nenustatytos beviltiškos skolos;

9) inventorizacijos dokumentais negalime patvirtinti Savivaldybės administracijos apskaitos duomenų teisingumo, iš inventorizacijos aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose esančios informacijos akivaizdu, jog inventorizacijos komisija turto buvimo vietoje nebuvo ir turto neapžiūrėjo, neatlikta inventorizavimo aprašų – sutikrinimo žiniaraščių patikra, aprašai be privalomųjų rekvizitų, o tai reiškia, jog jie negali būti laikomi dokumentais, patvirtinančiais tinkamą inventorizacijos atlikimą ar patį inventorizavimo faktą;

10) 2012 metais savivaldybės švietimo įstaigų finansinėse ataskaitose nepagrįstai 14 539,8 tūkst. Lt sumažintos, o Savivaldybės administracijos ta pačia suma nepagrįstai padidintos patirtos išlaidos, nes švietimo įstaigų paruošimo mokslo metams, jų šilumos tinklų ir karšto vandens tinklų sistemų priežiūros, ryšių kabelių kanalų nuomos, patalpų šildymo, pastatų apsaugos išlaidos pažeidžiant subjekto principą apskaitytos kaip biudžetinės įstaigos – Savivaldybės administracijos patirtos išlaidos ir jos finansinėse ataskaitose neteisingai atvaizduotos finansavimo sumos. įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos bei pinigų srautai.

*Neigiamą nuomonę dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir dėl Klaipėdos miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos duomenų*

Mūsų nuomone, dėl neigiamą nuomonę sudarančių dalykų poveikio Klaipėdos miesto savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys neparodo tikros ir teisingos Klaipėdos miesto savivaldybės 2012 metų finansinės būklės ir veiklos rezultatų, o Klaipėdos miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos duomenys neparodo tikros ir teisingos savivaldybės turto finansinės būklės.

*Sąlyginės nuomonės dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais pagrindas*

1) Savivaldybės gyvenamųjų patalpų administravimo trūkumai lėmė savivaldybės biudžeto pajamų iš gyvenamųjų patalpų nuomos surinkimo mažėjimą ir 149,9 tūkst. Lt padidino išlaidas už komunalines ir administravimo paslaugas, kurių būtų galima išvengti.

2) Nustatyti 3 neteisėto mokinio krepšelio lėšų panaudojimo atvejai: Klaipėdos Andrejaus Rubliovo pagrindinė mokykla ir Klaipėdos „Vyturio“ pagrindinė mokykla 2012 metais mokinio krepšelio lėšomis neteisėtai apmokėjo atitinkamai 2860 Lt ir 600 Lt mokinių kelionių į užsienį transporto paslaugas, o Klaipėdos lopšelis darželis „Du gaideliai“ programinės įrangos techninio bei autorinio palaikymo (būhalterinės apskaitos programos) 2012 m. IV ketvirčio abonentinį mokestį 544,5 Lt.

3) Klaipėdos „Varpo“ gimnazijos ir Klaipėdos „Vyturio“ pagrindinės mokyklos sudarytose sutartyse nebuvo nurodyta perkamų prekių ar paslaugų vertė ir kainodaros taisyklės. o Klaipėdos Andrejaus Rubliovo pagrindinė mokykla nepateikė maisto produktų viešųjų pirkimų dokumentų ir sutarčių, todėl nėra galimybės įsitikinti teisėtu, ekonomišku, efektyviu ir rezultatyviu savivaldybės biudžeto lėšų naudojimu prekių ir paslaugų pirkimui šiose įstaigose.

4) Neekonomiškas, neefektyvus ir neracionalus Andrejaus Rubliovo pagrindinės mokyklos pastato Debrečno g. 48 naudojimas turėjo neigiamą įtaką biudžeto lėšų ir turto naudojimui 2012 metais – liko skola už paslaugas 12 225,9 Lt.

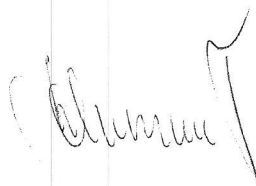
5) Negalime patvirtinti, kad 2012 metais dalimi Andrejaus Rubliovo pagrindinės mokyklos pastato Debrečno g. 48 patalpų (104,23 kv. m) teisėtai naudojosi Klaipėdos stačiatikių šventųjų kankinių Veros, Nadeždos, Liubovės ir jų motinos Sofijos cerkvė.

*Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Klaipėdos miesto savivaldybės turtas ir lėšos visais reikšmingais atžvilgiais 2012 metais buvo valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvada pateikiama kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Daiva Čeporiūtė