

KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

2007 METŲ VEIKLOS ATASKAITA
2008 m. birželio 10 d.
Kėdainiai

Su Kontrolieriaus tarnybos 2007 metų veiklos ataskaita galima susipažinti
Interneto puslapyje www.kedainiai.lt

***SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO INSTITUCIJA-
Savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolieriaus tarnyba), prižiūrintis(-
i) ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas
savivaldybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas.***

(Vietos savivaldos įstatymas, 3str.4p.)

Kontrolieriaus tarnyba, prižiūrėdama, ar teisėtai ir efektyviai valdomas savivaldybės valdomas turtas kaip vykdomas savivaldybės biudžetas, siekia skatinti viešojo sektoriaus atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą. Sau keliame vis didesnius reikalavimus darbo kokybės klausimais, nes esame pagrindinė savivaldybės išorės audito ir kontrolės institucija.

Šioje ataskaitoje pateikiama informacija apie pagrindinius 2007 metais Kontrolieriaus tarnybos atliktus darbus.

Kaip ir kasmet, rajono Tarybai pateikėme Išvadas dėl 2007 m. biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl savivaldybės nuosavybės ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitų. Atlikome veiklos ir finansinius (teisėtumo) auditus, patvirtintus Tarnybos 2007 m. veiklos plane.

Nuolat stiprėja mūsų institucijos indėlis į prevencinį darbą dėl atskleistų neatitikimų. Dėl tarnybos veiklos ir finansinio audito ataskaitų priimti rajono Tarybos sprendimai, išleisti savivaldybės administracijos direktoriaus bei audituotų biudžetinių įstaigų vadovų įsakymai.

Siekdami tapti gerosios praktikos sklaidos ir įstaigų vadovų ir specialistų tobulinimo iniciatoriais, nuolat kviečiame visus dalyvauti seminaruose, tuo metu aktualiomis temomis.

Dėkojame audituotų įstaigų vadovams ir specialistams už bendradarbiavimą ir supratimą audito metu.

Dėkoju ir savo tarnybos specialistų komandai. Tarnyboje dirba trys kompetetingos specialistės, kurios dalykiškai ir atsakingai atlieka savo darbą, teikia rekomendacijas įstaigoms.

Siekdamos tobulinti savo kompetenciją jos nuolat dalyvauja seminaruose, kursuose, kurie finansuojami iš tarnybos biudžeto ir Europos Sąjungos lėšų.

Džiaugiuosi, kad nuolat stiprėja rajono Tarybos kontrolės komiteto ir tarnybos bendradarbiavimas.

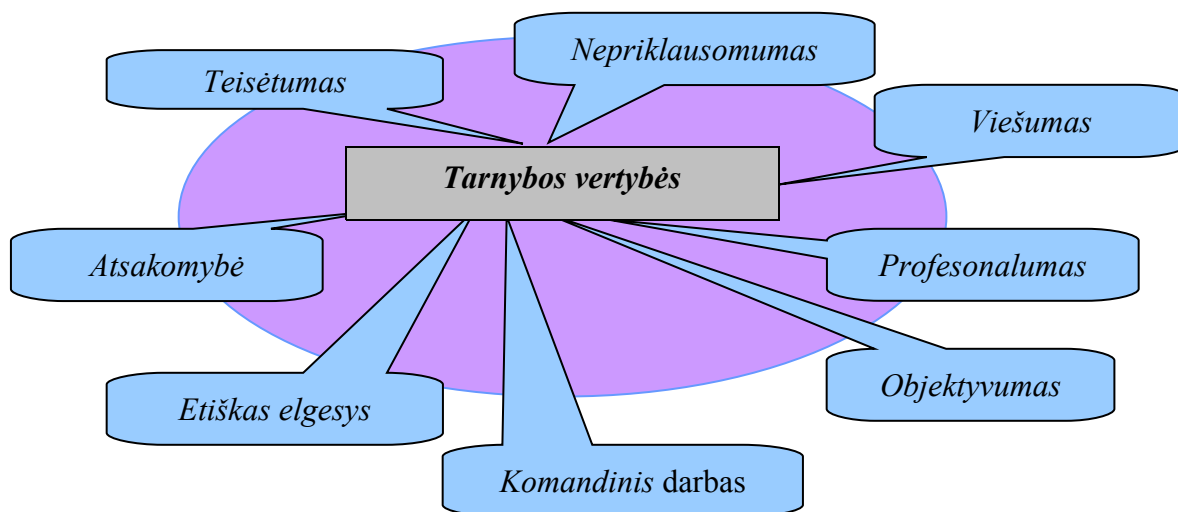
2008 metais tarnyba daugiau dėmesio skirs sisteminiam veiklos auditų atlikimui, rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos sistemai, naujos apskaitos sistemos įdiegimui rajono subjektuose. Numatome atlikti ir finansinius (teisėtumo) auditus.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

MISIJA, VERTYBĖS, STRATEGINIAI TIKSLAI

Misija - padėti savivaldybei valdyti ir naudoti turta, lėšas ir kitus išteklius, o rajono bendruomenė iš to gautų didžiausią naudą.



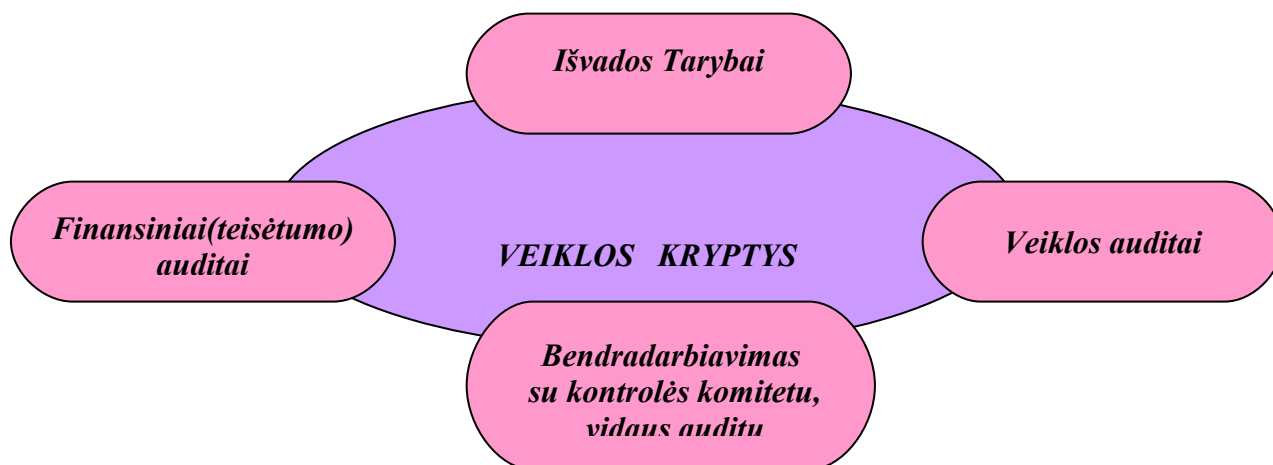
Pagrindiniai tarnybos uždaviniai:

- Prižiūrėti, ar teisingai ir efektyviai valdomas ir naudojimas savivaldybės turtas ir kaip vykdomas savivaldybės biudžetas;
- Skatinti teigiamą ir veiksmingą audito poveikį savivaldybės finansų valdymo ir kontrolės sistemai bei orientotis į rezultatus ir visuomenės poreikius.

Savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolieriaus tarnyba) savo veikloje vadovaujasi Vietos savivaldos, Biudžeto sandaros, Rinkliavų ir kitais įstatymais, Valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis ir kitais teisės aktais.

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos (toliau – Tarnyba) veiklos ataskaita parengta ir teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos nuostatais.

Savivaldybės kontrolieriaus (savivaldybės kontrolieriaus tarnybos) veiklos kompetenciją nustato Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas, kuriame numatyta, kad Savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolieriaus tarnyba) atlieka:



Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos, kurioje dirba keturi valstybės tarnautojai, veiklos apimtį sudaro:

1. Audituojami subjektai:
 - **70 savarankiškos biudžetinės įstaigos,**
 - **4 uždarnosios akcinės bendrovės,** kuriose savivaldybė turi daugiau kaip 50 proc. akcijų,
 - **17 viešųjų įstaigų,** kuriose savivaldybė turi finansinio turto (dalininko įnašų) už 153,4 tūkst. Lt ,
2. **Savivaldybės biudžetas 124951,4 tūkst. Lt** apimties, sudarytas iš 12 patvirtintų programų, finansuojamų iš 10 šaltinių.
3. **Savivaldybės nuosavybės teise valdomas 175253 tūkst. Lt vertės turtas;**
4. **Valstybės patikėjimo teise valdomas 64748 tūkst. Lt vertės turtas.**

Savivaldybės kontrolieriai vertina darbuotojų, dirbančių audituojamuose subjektuose, veiksmus (darbo funkcijas) ir jų rezultatus. Taip pat vertina ilgalaikių paskolų ėmimo galimybes, rengia išvadas dėl koncesijų, vykdo gyventojų priėmimą, nagrinėja jų prašymus ir kitus klausimus, bendradarbiauja su kitomis kontroliuojančiomis institucijomis.

Savivaldybės kontrolės ir audito institucija jai pavestas funkcijas gali įgyvendinti objektyviai ir efektyviai tik tuo atveju, jei ji yra nepriklausoma ir apsaugota nuo pašalinės įtakos. Kontrolieriai, atliekantys auditus pagal valstybinio audito reikalavimus, turi teisę vadovaudamiesi Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis savarankiškai parengti audito programas, pasirinkti audito procedūras. Visas audito darbas privalo būti įformintas darbo dokumentais. Jie padeda planuoti ir atlikti auditą, kontroliuoti konkrečius audito darbus, geriau juos suprasti, objektyviai parengti audito ataskaitą ir išvadą, pateikti ataskaitoje tik nustatytus reikšmingus dalykus. Auditų parinkimo ir jų atlikimo objektyvumą bei auditą atliekančių tarnautojų nepriklausomumą taip pat garantuoja ir atrankos metodų taikymas, kai tam tikri nustatyti rodikliai vertinami balų sistema. Kontrolieriaus tarnyba, būdama atskaitinga tik Tarybai ir veikianti kaip savarankiška biudžetinė įstaiga, yra nepriklausoma nustatydamą veiklos prioritetus ir organizuodama darbą, taikydama metodologiją.

Nepriklausomumą stiprina ir atskiras finansinių išteklių turėjimas bei jų naudojimas. Kasmet Tarnyba, kaip ir kitos biudžetinės įstaigos, rengia savo veiklos programą finansavimui iš Savivaldybės biudžeto gauti. 2007 metais tarnybos biudžetas sudarė 219,8 tūkst Lt.

Tarptautinė audito praktika rodo, kad išorės auditoriaus (kontrolieriaus) vienas iš pagrindinių nepriklausomumo principų yra veiklos viešinimas, informacijos apie biudžeto lėšų ir turto naudojimą pateikimas visuomenei – pagrindiniam šios informacijos vartotojui. Veiklos viešumas daro teigiamą įtaką įgyvendinant rekomendacijas, kartu pabrėžiant kontrolės ir audito svarbą. Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos informacija visuomenei apie veiklą skleidžiama be apribojimų. Savivaldybės interneto svetainėje (www.kedainiai.lt) skelbiamos visos audito ataskaitos ir Savivaldybės kontrolieriaus veiklą reglamentuojantys dokumentai, taip pat ir einamųjų metų veiklos planas. Tačiau per menkai skleidžiama informacija vietinėje spaudoje. Todėl dėl informacijos sklaidos planuojama su žiniasklaida sudaryti partnerystės sutartį.

Keturių Tarnybos darbuotojų profesinė patirtis ir kompetencija, jų nuolatinis kvalifikacijos kėlimas ir asmeninių gebėjimų ugdymas sudaro pagrindą Tarnybos veiklos profesionalumo ir teisėtumo principų įgyvendinimui, tuo pačiu užtikrinant ir atliekamų auditų kokybę. Visos tarnautojos atitinka kompetencijos reikalavimus. Darbuotojų profesinę patirtį sudaro jų darbo stažas valstybės tarnyboje nuo 3 iki 17 metų ir stažas savivaldybės kontrolės ir audito institucijoje nuo 2 iki 17 metų.

Vietos savivaldos įstatymu patvirtinus reikalavimą savivaldybės kontrolieriams atlikti auditus vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, pagrindinis dėmesys skiriamas įgyti tam būtinas žinias. Kasmet tarnybos tarnautojų kvalifikacijai kelti iš Savivaldybės biudžeto Kėdainių rajono savivaldybės taryba skiria 3,0 tūkst. Lt, tai sudaro apie 1,8 proc. nuo tarnybos darbo užmokesčio fondo lėšų. 2007 metais šioms tikslams panaudota 2,2 tūkst. Lt. Dalis mokymų apmokėta iš Savivaldybių kontrolierių asociacijos lėšų. Kelta kvalifikacija auditų atlikimo ir kokybės valdymo, biudžetinių įstaigų apskaitos, savivaldybių biudžetų formavimo ir apskaitos, vidaus kontrolės vertinimo ir kitais klausimais.

2007 metais dalyvauta 10 mokymų programų (seminaruose), mokymams iš darbo laiko fondo skirta apie 66 valandas kiekvienai tarnautojai.

Dar praėjusių metų veiklos ataskaitoje pažymėjome, kad pradėjus įgyvendinti Valstybinio audito reikalavimus iš esmės pasikeitė pačios institucijos (tarnybos) planavimas, nes auditas atliekamas einamaisiais metais, siekiant, kad nustatytos klaidos būtų laiku ištaisytos ir finansinės atskaitomybės būtų sudarytos teisingai. Todėl metiniuose veiklos planuose numatytų priemonių įgyvendinimas nesutampa su kalendorinių metų pabaiga: įstaigos (įmonės) auditas pradedamas einamųjų metų II ketvirtyje ir baigiamas ne vėliau kaip sekančių metų birželio 1 d. Tai lemia Valstybinio audito reikalavimas, kad išvada apie audituotą finansinę atskaitomybę turi būti pateikta audituojamam subjektui per 80 dienų po to, kai ji buvo pristatyta Finansų ministerijai (savivaldybės įstaigų – Biudžeto ir finansų tarnybai).

Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos specialistai turi atlikti ir finansinius, ir veiklos auditus, kuriems atlikti taikomi kiti reikalavimai ir skirtingi standartai, kuriuos privalu gerai išmanyti ir gebėti taikyti praktikoje. Atliekant veiklos auditą nėra standartizuotų darbo dokumentų, jo atlikimą lemia auditą atliekančio asmens gebėjimai ir profesinė patirtis. Tai, kad trys tie patys žmonės atlieka skirtingus auditus, (finansinį ir veiklos) parodo, koks yra sudėtingas jų darbas ir didelis darbo krūvis.

Kontrolieriaus veikla yra planuojama, planas pateikiamas Kontrolės komitetui ir Valstybės kontrolei iki kiekvienų metų vasario 1 d. Vietos savivaldos įstatymas numato galimybę keisti sudarytą veiklos planą tik Tarybai priėmus sprendimą. 2007 metais Kontrolieriaus tarnyba gavo neplaninį Tarybos pavedimą 2007-11-30 sprendimas Nr.TS-417 “dėl Projekto Nr. BPD2004-ERPF-1.3.0-03-05/0065 audito paslaugos atlikimo”.

Tarnybos atliekamų auditų išorės peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. 2007m. savivaldybės kontrolierė *dalyvavo audito peržiūros darbo grupėje*, atliekant Jonavos rajono kontrolieriaus tarnybos atlikto veiklos audito peržiūrą.

Ši Ataskaita parengta, pateikiant informaciją apie veiklą, įgyvendinant 2007 metų veiklos plano priemones. Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos 2007 metų veiklos plane nevisos numatytos priemonės įvykdytos. Tarnyboje 2007 metais 89 darbo dienas tarnautojai sirgo, ketvirtasis tarnautojas pradėjo dirbti tik nuo vasario 1d. Tai laikas sutrukdęs atlikti numatytus auditus VŠĮ kaimo ambulatorijose, kuriose nutatyta auditus atlikti 2008 metais.

Mes užbaigėme 2007 metais pradėtus *septynis finansinius auditus*, kurių metu įvertinome, ar finansinės atskaitomybės parengtos teisingai, ar savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama teisėtai. (Savivaldybės administracija, mokykla-darželis „Aviliukas“, mokykla-darželis „Dobiliukas“, Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazija, Šėtos socialinis ir ugdymo centras, Josvainių socialinis ir ugdymo centras, Kėdainių bendruomenės socialinis centras).

Atlikome *du veiklos auditus*, siekdami įvertinti Kėdainių socialinio bendruomenės centro veiklą ekonomiško ir rezultatyvumo požiūriu, atlikome Savivaldybės administracijos organizuojamų renginių ir aplinkos tvarkymo fondo lėšų vertinimą.

Prevenciniais tikslais, ruošiant turto išvadą, atliktas ribotos apimties auditas *septyniose įstaigose*: Priešgaisrinėje tarnyboje, Lopšelyje-darželyje „Žilvitis, Kultūros centre, Šviesioje gimnazijoje, Truskavos, Dotnuvos, Kėdainių miesto seniūnijose. Krašto muziejuje Dailės skyriuje atlikome *ribotos apimties auditą*, dėl muziejinių vertybių apskaitos ir inventorizacijos.

Administracijos prašymu ir įstatymo nustatyta tvarka papildomai atlikti *du ribotos apimties finansiniai auditai* dėl galimybės imti savivaldybei ilgalaikes paskolas.

Išnagrinėti *trys gyventojų skundai* ir pateikta medžiaga atsakovams. *Vienas patikrinimas* atliktas pagal Kėdainių rajono policijos komisariato kriminalinės policijos nusikaltimų tyrimo skyriaus prašymą.

Taip pat parengėme ir Tarybai pateikėme privalomas *Išvadas*:

- *išvadą dėl savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos;*
- *išvadą dėl savivaldybės nuosavybės ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitų;*
- *metinę 2007 metų veiklos ataskaitą.*

Visuose audituojamuose subjektuose finansiniai auditai atliekami vienu metu, vykdam atskirais etapais. Tuo siekiama laiku išsiaiškinti klaidas ir neatitikimus ir juos pateikti vadovams. Siekiant tinkamai įgyvendinti Valstybinio audito reikalavimus, laiku ir kokybiškai atlikti auditus, 2007 metais kontrolierės įsakymu nustatyti auditų atskirų etapų atlikimo terminai.

Pirmiausia vertinamas audituoto subjekto vidaus kontrolės sistemos veiksmingumas. Vidaus kontrolės įvertinimo rezultatai kartu su rekomendacijomis dėl vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumo didinimo pateikiami audituojamam subjektui. Ypatingai efektyvus ir veiksmingas yra

sekantis audito etapas, t. y. tarpinis (trijų ketvirčių) finansinių ataskaitų vertinimas. Tokio įvertinimo rezultatų pateikimas vadovams suteikia galimybę laiku pataisyti nustatytas klaidas ir pateikti tikslesnius duomenis metinėse finansinėse ataskaitose.

Valstybės kontrolei patobulinus auditų metodiką, kuria vadovaudamiesi dirba ir savivaldybių kontrolieriai, nuo 2006 metų finansinio audito išvadose reiškiami nuomonė ne tik dėl audituoto subjekto finansinės atskaitomybės ir kitų ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo, bet ir dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pirmą kartą, atliekant biudžeto vykdymo, turto naudojimo ir finansinės atskaitomybės auditą atlikome biudžeto proceso stebėseną ir atlikome atskirų biudžeto etapų nuo projekto rengimo, svarstymo, tvirtinimo, vykdymo, apskaitos, atsiskaitomumo ir viešinimo vertinimus, pateikėme savo pastebėjimus ir faktus. Mūsų nuomone, kad apie biudžeto projekto rengimą ir svarstymo eigą nepakankamai informuojama visuomenė, tam skiriama per mažai laiko.

Taip pat vertindami biudžeto apskaitą nustatėme, kad pagal Administracijos nustatytą tvarką asignavimų valdytojai įpareigoti sudaryti savo vykdomų programų išlaidų sąmatas pagal funkcinės ir ekonominės klasifikacijos kodus ir atitinkamai patikslina starteginius veiklos planus.

Didelis ir nuolat augantis sąmatų ir ataskaitų skaičius didina darbo laiko sąnaudas, didėja materialiniai ištekliai, apsunkinama biudžeto išlaidų kontrolė, dėl didelių apimčių didėja klaidų atsiradimo rizika sudarant ataskaitas. Tai neekonomiška, o rezultatyvumas abejotinas. Visa viltis pokyčiams, įdiegiant naują apskaitos sistemą biudžetinėse įstaigose.

Vienas iš finansų valdymo skaidrumo ir atskaitingumo gerinimo būdų – vidaus kontrolės stiprinimas. Institucijai ar įstaigai skirtų savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimo teisėtumas ir turto naudojimo efektyvumas priklauso nuo to, ar vidaus kontrolės procedūros leidžia fiksuoti padarytas klaidas ir laiku jas ištaisyti. Atlikdama finansinius (teisėtumo) auditus Kontrolieriaus tarnyba vertino audituojamų subjektų kontrolės aplinką, vidaus kontrolės procedūras – ar jos yra pakankamos ir veiksmingos, nes tik efektyviai veikianti vidaus kontrolė užtikrina tvarkingą, taupią ir rezultatyvią veiklą, įstaigose dirbančių asmenų atsakomybę už savo sprendimus ir veiksmus, valdant ir naudojant savivaldybės turtą, įstatymų ir kitų teisės aktų laikymąsi, piniginių ir materialinių išteklių apsaugą nuo praradimo, netinkamo naudojimo, netinkamo valdymo, klaidų ir apgaulės. Deja, reikia pažymėti, kad įstaigų vadovai, taip pat ir Savivaldybės administracija nepakankamai supranta ir skiria per menką dėmesį vidaus kontrolės sistemos kūrimui ir tobulinimui. Būtina ugdyti valstybės tarnautojų ir specialistų gebėjimus bei atsakomybę už vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą.

TARYBAI TEIKIAMŲ IŠVADŲ REZULTATAI IR REKOMENDACIJOS

Kontrolieriaus tarnybos atliktų auditų tikslas – įvertinti, ar savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaita, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimos teise valdomo valstybės turto ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal teisės aktų reikalavimus, ar jose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų, ir pareikšti apie jas nepriklausomą nuomonę.

Po savivaldybės 2007m. biudžeto įvykdymo apyskaitos, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito buvo pateiktos apibendrinančios išvados:

1. 2007m. patvirtintos biudžeto pajamos **123849,8 tūkst. Lt.** (su apyvartos lėšomis biudžeto lėšų stygiui dengti). Per finansinius metus savivaldybė gavo 119253,2 tūkst. Lt įplaukų, pajamų planas įvykdytas 100,9 proc., gauta 1101,6 tūkst. Lt viršplaninių pajamų. Gautos viršplaninės pajamos skirtos savivaldybės biudžeto programoms finansuoti. Kontrolieriaus tarnyba atkreipia dėmesį, kad vykdant biudžetą, gautos viršplaninės pajamos ir nepanaudoti (netekę paskirties) asignavimai turėtų būti naudojami savivaldybės išipareigojimams vykdyti.
2. 2007 m. patikslintas išlaidų planas **123849,8 tūkst. Lt.** Kasinės išlaidos yra **122163,2 tūkst. Lt** arba 98,6 proc. planuotų išlaidų. Kėdainių rajono savivaldybė grąžino **144,6 tūkst. Lt** nepanaudotų planuotų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti bei mokinio krepšelio lėšų Lietuvos Respublikos Finansų ministerijai.
3. Nepanaudota 1686,6 tūkst. Lt planuotų asignavimų, iš jų :
 - banko palūkanoms - 64,8 tūkst. Lt
 - kainų skirtumams dengti (gyventojams už šildymą) -91,0 tūkst. Lt
 - savivaldybės investicijų programoms vykdyti - 300,0 tūkst. Lt
 - bendrojo lavinimo mokyklų mokinių nemokamo maitinimo paslaugų kainų kompensavimui - 239,8 tūkst. Lt
 - šalto ir karšto vandens pirkimo kainos kompensavimui - 142,2 tūkst. Lt
 - moksleivio krepšeliui (dėl migracijos) - 1,2 tūkst. Lt
4. Teigiamai vertindami programinio biudžeto sistemos pažangą, atkreipiame dėmesį į tai, kad būtina didinti asignavimų naudojimo efektyvumą, tobulinant biudžeto asignavimų paskirstymą ir planavimą pagal programas.

Išvadoje dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimos teise valdomo valstybės turto ataskaitos pateiktos išvados:

1. Savivaldybės turto 2007 metų ataskaita (VT-02 metinė) statistikos departamentui ir savivaldybės institucijoms (tarybai, merui, savivaldybės kontrolieriui) buvo pateikta laiku, kaip nurodyta statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2008 m. balandžio 4 d. įsakymu Nr. DĮ-88 patvirtintoje statistinės ataskaitos formoje VT -02.
2. Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos specialistai 2007-2008 metų I ketv. atliko finansinius auditus savivaldybės biudžetinėse įstaigose ir savivaldybės administracijoje. Auditų metu nustatyti turto apskaitos neatitikimai, bei Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII -729 nuorodų nesilaikymo atvejai:
 - netinkamai atlikta ir įforminta metinė inventORIZACIJA;
 - ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai skaičiuojami nesivadovaujant Kėdainių rajono savivaldybės 2001-06-14 valdybos sprendimu Nr. 348 v;
 - sąskaitų likučiai ataskaitinių metų pradžioje neatitinka praėjusių metų atitinkamų sąskaitų likučius metų pabaigoje;
 - nesutvarkyti žemės sklypų naudojimo dokumentai.

Dalis nustatytų neatitikimų buvo pašalinti auditų metu, kiti auditams pasibaigus.
3. Kėdainių rajono savivaldybėje teisiškai įregistruota: 99,9 proc. pastatų, 82 proc. inžinerinių tinklų, 1 proc. gatvių. Žemės sklypų prie objektų suformuota 41 sklypas, pasirašytos panaudos sutartys su Kauno apskrities viršininko administracija.
4. Savivaldybė yra steigėja, dalininkė arba savininkė 17 viešųjų įstaigų, 9- UAB ir 1-AB. Savivaldybė 100 proc. akcijų valdo: UAB „Kėdainių autobusų parkas“ - 324747 akcijų už 3247470,0 tūkst.Lt, UAB “Kėdainių butai” – 78313 akcijų už 783139 tūkst.Lt, UAB “Kėdainių profilaktinė dezinfekcija” – 1176 akcijų už 11760,0 tūkst.Lt.
5. Didžiausias savivaldybės kreditinis įsiskolinimas – ilgalaikės paskolos bankams . Per 2007 metus bankams gražinta 1971,5 tūkst. Lt., pasiskolinta – 6246,5 tūkst.Lt investicijoms. 2007-12-31 kreditinis įsiskolinimas bankams – 9246,5 tūkst.Lt. Visos patikrintos skolos, įsipareigojimai ir paskolos apskaitoje teisingai klasifikuotos pagal išlaidų straipsnius, įtrauktos į skolų ataskaitas ir teisingai atvaizduotos metinėje atskaitomybės formoje Nr.6, turto ataskaitoje VT-02.
6. Asmenų (šeimų), turinčių teisę į socialinį būstą ir įrašytų į savivaldybės sąrašą 2007-12-31 iš

viso buvo 236 asmenys (šeimos). Savivaldybėje neparengta socialinio būsto formavimo tvarka, kaip tai numato Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 17 straipsnio 18 punkto nuostatos.

7. Savivaldybės socialinį būstą sudaro 483 butai, iš jų: Kėdainių mieste – 326 butai, kaimuose – 157 butai. Laisvų butų nėra. Lengvatinėmis sąlygomis parduotas socialinis būstas už 25,1 tūkst. Lt trims nuomininkams.
8. Pagal pateiktus dokumentus nustatyta, kad pasitaiko atvejų, kai savivaldybei priklausančiuose tarnybinėse gyvenamosiose patalpose - butuose gyvena asmenys, neturintys teisės į tarnybinius butus. Savivaldybės administracija turėtų nutraukti tarnybinių gyvenamųjų patalpų - butų nuomos sutartis su tokiais asmenimis ir patalpas naudoti pagal paskirtį.
9. Vadovaujantis 2007-11-30 tarybos sprendimu Nr. TS-413 patvirtinta Kėdainių rajono savivaldybės nuosavybės teise priklausančio materialiojo turto nuomos tvarka. *Šios tvarkos 11 punktas neatitinka Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (1998-05-12 Nr.VIII – 729) 14 straipsnio 5 dalies nuostatas – nuomininkui, pagerinusiam išsinuomotą turtą, už pagerinimą neatlyginama.*
10. Savivaldybės perduotas turtas panaudos pagrindais yra nesaugiai valdomas. Nesivadovaujama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 1998-05-12 įstatymo Nr.VIII-729 13 straipsnio nuostatomis – *panaudos gavėjo pareiga savo lėšomis apdrausti gaunamą turtą.*
11. Kiekvienais metais finansinio audito metu nustatome, kad turto ir apskaitos tvarkymo srityse kartojasi sisteminės klaidos.

REKOMENDACIJOS

Apibendrinus audito išvadas pateiktos rekomendacijos kur siūloma atkreipti Savivaldybės administracijos direktoriaus dėmesį:

- Įvertinti įvykusius ekonominius ir veiklos pokyčius numatant maksimalius asignavimus įstaigoms.
- Įpareigoti Ekonomikos ir finansų departamento Biudžeto ir finansų tarnybą išsamiau nagrinėti priežastis, kodėl prašoma keisti asignavimų paskirtį ir, esant reikalui, siūlyti netekusiais paskirties asignavimais mažinti kreditinį įsiskolinimą.

- Didinti asignavimų naudojimo efektyvumą ir tobulinti biudžeto asignavimų planavimo metodiką.
- Atkreipti dėmesį į vidaus kontrolės aplinkos formavimą, nepakankamą apskaitos sričių kompiuterizavimo lygį (atskiruose subjektuose apskaita nekompiuterizuota, kituose atskiros apskaitos sritys).
- Finansinės atskaitomybės ataskaitas ir turto apskaitą tvarkyti pagal Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2005-12-30 įsakymo Nr.1K-405 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių“ reikalavimus inventorizacijos.
- Turto inventorizaciją įstaigose atlikti pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr.719 patvirtintus inventorizacijos taisyklių reikalavimus.
- Ilgalaikio turto nusidėvėjimą skaičiuoti, vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės valdybos 2001-06-14 sprendimu Nr. 348-v „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų (metais) paskaičiavimo“ patvirtintais ekonominiais normatyvais.
- Peržiūrėti 2007-11-30 rajono tarybos sprendimu Nr.TS-413 patvirtintą Kėdainių rajono savivaldybės nuosavybės teise priklausančio materialiojo turto nuomos tvarką.
- Savivaldybėje parengti socialinio būsto formavimo tvarką, kaip tai numato Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 17 straipsnio 18 punkto nuostatos.

FINANSINIS AUDITAS

Atliekant finansinius auditus pagrindinis tikslas yra pareikšti pagrįstą, paremtą surinktais įrodymais ir tvirtinimais nuomonę apie audituotų subjektų finansinę atskaitomybę, įvertinti įstaigų finansinę apskaitą ir atliktų operacijų teisėtumą. 2007 metais atlikus auditus buvo pareikštos 4 besąlyginės nuomonės (kai trūkumų nėra), t.y., Šėtos socialinis ir ugdymo centras, mokykla-darželis „Aviliukas“, Savivaldybės administracija, Kėdainių bendruomenės socialinis centras, 2 sąlyginės nuomonės (kai atlikus auditą negalima pareikšti nuomonės be tam tikrų pastabų) t.y., mokykla-darželis „Dobiliukas“, Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazija ir 1 neigiama: Josvainių socialinis bendruomenės centras. Tai reiškia, kad audito metu buvo nustatytos reikšmingos klaidos ir reikšmingi teisės aktų pažeidimai.

Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba, atlikusi auditus, atkreipė Savivaldybės administracijos ir įstaigų vadovų dėmesį į aktualias, mūsų nuomone, apskaitos, vidaus kontrolės, biudžeto vykdymo, lėšų naudojimo ir turto valdymo problemas.

Auditų metu ypatingą dėmesį skyrėme naudojamai kompiuterinei įrangai ir jos panaudojimui buhalterinei apskaitai tvarkyti, kas žymiai sumažina klaidų ir neatitikimų riziką.

Deja, dar ne visose įstaigose ir ne visose apskaitos srityse yra įdiegtos kompiuterinės programos. Iš 70 audituojamų biudžetinių įstaigų: 25 įstaigos dar neįsigiję apskaitą vesti kompiuterinės „Biudžeto“ programos, 36 įstaigose apskaita kompiuterizuota dalinai, 9 įstaigose apskaita kompiuterizuota visiškai pagal „Biudžeto“ programą.

Finansinių auditų ataskaitos ir išvados pateiktos internetiniame puslapyje (www.kedainiai.lt).

VEIKLOS AUDITAS

Veiklos audito tikslas - įvertinti audituojamo subjekto viešojo ir vidaus administravimo veiklą ekonomiškumo, rezultatyvumo, efektyvumo požiūriu ir atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

Vykdam 2007 m. tarnybos veiklą buvo atlikti du veiklos auditai: Kėdainių socialinio bendruomenės centro veiklą ekonomiškumo ir rezultatyvumo požiūriu, atlikome Savivaldybės administracijos organizuojamų renginių ir aplinkos tvarkymo fondo lėšų vertinimą.

Veiklos auditų ataskaitos pateiktos internetiniame puslapyje (www.kedainiai.lt).

Siekiant užtikrinti audito poveikį – kad Tarnybos pateiktos rekomendacijos būtų efektyviau įgyvendinamos, atliekama grįžtamoji kontrolė. Tokius patikrinimus 2007 metais atlikome visose įstaigose, kurias buvome auditavę ir pateikę rekomendacijas.

GYVENTOJŲ SKUNDAI

2007 m. kontrolieriaus tarnyba gavo 4 skundus, pareiškimus. Nagrinėti klausimai susiję su:

- UAB „Kėdainių butai“ - patikrinimas atliktas pagal Kėdainių rajono policijos komisariato kriminalinės policijos nusikaltimų tyrimo skyriaus prašymą;
- namo savininkų bendrijos veiklą;
- dėl išskaitomų sumų iš pensijos pagal vykdomuosius raštus.

Kontrolieriaus tarnyba iš esmės nagrinėja gyventojų skundus, pareiškimus ir prašymus, kuriuose pateikiama institucijos kompetencijai priskirta informacija.

Medžiaga pateikta (www.kedainiai.lt).

BENDRADARBIAVIMAS

Kontrolieriaus tarnyba siekdama tapti patikimais audituojamų įstaigų patarėjais ir gerosios praktikos skleidėjais betarpiškai bendradarbiauja su vadovais ir vyriausiais buhalteriais.

Skleidžiame gerąją praktiką gamybinių pasitarimų metu. Organizuojame seminarus įvairiais aktualiais apskaitos, turto valdymo, viešųjų pirkimų, darbo santykių ir laiko apskaitos klausimais.

Bendradarbiavimui su kontrolės komitetu skiriame svarbų dėmesį. Dalyvaujame kontrolės komiteto posėdžiuose, pateikiame audito ataskaitas, deriname Tarnybos veiklos planą. Ateityje ši bendradarbiavimą reiktų suaktyvinti, nes tai sustiprintų atliekamų auditų poveikį, pateikiamų rekomendacijų įgyvendinimo kontrolę ir skatintų subjektus jas įgyvendinti.

Kontrolieriaus tarnyba aktyviai dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje. Savivaldybės kontrolierė yra SKA valdybos pirmininkė. Asociacija vienija visų savivaldybių kontrolierių tarnybas, todėl pastoviai vyksta darbo patirties, gerosios veiklos sklaida.

Lietuvos savivaldybių kontrolierių asociacijai įstojus į EURORAI savivaldybės kontrolierė ir viena Tarnybos specialistė dalyvavo tarptautiniame kvalifikacijos kėlimo seminare Šveicarijoje "Auditas susiduriantis su naujomis finansavimo formomis ir viešosios veiklos panaudojimu". Tarptautiniai seminai, tai vieta kur susitinkame dalinamės darbine patirtimi su kolegomis iš kitų valstybių, tai ispanai, anglai, vokiečiai, olandai, rusai, lenkai.

Vyksta nuolatinis bendradarbiavimas su Valstybės kontrole, jos auditoriais. Dalyvaujame jų vedamuose seminaruose finansinio ir veiklos audito klausimais.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi viešumo principu, todėl aktyvina bendradarbiavimą su rajono žiniasklaida. Ateityje numatome sistemingai teikti spaudai informaciją apie atliekamą savo veiklą.