



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**DĖL KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS TURTO
2010 METŲ ATASKAITOS (VT-02 METINĖ) AUDITO REZULTATŲ**

2011 m. birželio 27 d. Nr. K7-10
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2011-04-28 įsakymą Nr.K1-15

Auditą atliko :
vyriausiosios specialistės
Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė

Auditas pradėtas 2011-04-28
Auditas baigtas 2011-06-17

I Ž A N G A

Auditas atliktas, vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2011 m. balandžio 28 d. pavedimu Nr. K1-15. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė.

Audito tikslas – įvertinti Kėdainių rajono Savivaldybės turto 2010 metų ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, reglamentuojančius savivaldybės turto apskaitą ir ataskaitos sudarymą, ar savivaldybės turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo, laikantis teisės aktų reikalavimų.

Audituojamas subjektas - Kėdainių rajono savivaldybės administracija, adresas: J.Basanavičiaus g.36, Kėdainiai. Įstaigos kodas188768545. Administracija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios steigėjas – Kėdainių rajono savivaldybės taryba.

Audituojamas laikotarpis 2010 metai.

Audituojamu laikotarpiu Kėdainių rajono savivaldybės administracijai vadovavo administracijos direktorius Romualdas Gailiūnas. Biudžeto ir finansų skyriaus vedėja dirbo Jolanta Sakavičienė. Vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2001m.gegužės 13d. sprendimu Nr. TS-142 pakeista Kėdainių rajono savivaldybės administracijos struktūra. Nuo 2011-05-13 biudžeto ir finansų skyriaus vedėja Janina Aksinavičienė.

Remiantis 2007-05-30 Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AD-1-541, už Kėdainių rajono savivaldybės suvestinės Savivaldybės turto 2010 m. ataskaitos (VT-02 metinė) parengimą, atsakingas rajono savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyrius.

Už Kėdainių rajono savivaldybės turto efektyvų valdymą ir racionalų panaudojimą, disponavimą juo pagal teisės aktų reikalavimus atsakingas rajono savivaldybės administracijos Turto valdymo skyrius. Turto valdymo skyriaus vedėja Audronė Naujalienė.

Ši audito ataskaita yra Kėdainių rajono savivaldybės tarybai teikiamos Išvados dėl Kėdainių rajono Savivaldybės turto 2010 metų ataskaitos dalis.

Šioje audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Kėdainių rajono Savivaldybės turto 2010 m. ataskaitos parengimo pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas suplanuotas ir atliktas atsižvelgiant į Valstybinio audito reikalavimus¹.

Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyrius Kontrolės ir audito tarnybai Savivaldybės turto ataskaitą pateikė 2011-05-26 raštu Nr. AS-1127.

Suvestinė Savivaldybės turto 2010 m. statistinė ataskaita (VT-02 metinė) apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą sudaryta, remiantis savivaldybės administracijos, jos skyrių, biudžetinių bei viešųjų įstaigų ir kitų subjektų, valdančių savivaldybės turtą Savivaldybės turto ataskaitų duomenimis.

Savivaldybės turto ataskaitas apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą sudarė:

- Apskaitos skyrius (savivaldybės administracija, Privatizavimo fondas, Kontrolės ir audito tarnyba);
- Biudžeto ir finansų skyrius (Iždas);
- Biudžetinės įstaigos (švietimo įstaigos – 43, kultūros centrai -6, seniūnijos -11, socialinės įstaigos – 5, kitos įstaigos – 5)

Atliekant auditą buvo laikomasi prielaidos, kad ataskaitos sudarytos pagal įstaigų pateiktų finansinių ataskaitų rinkinių (finansinės būklės ataskaitų, aiškinamųjų raštų) bei įstaigų sudarytų atitinkamų turto ataskaitų duomenis. Šie duomenys yra teisingi ir atitinka tikrą turto būklę, o pateiktos dokumentų kopijos tiksliai atitinka jų originalus.

Ataskaitų vertinimas ir auditai buvo suplanuoti ir atlikti taip, kad būtų pakankamas pagrindas nuomonei pareikšti. Pastebime, kad buvo atlikti ne visų savivaldybės biudžetinių įstaigų finansiniai auditai, o tik suplanuoti tarnybos veiklos plane. Įvertinome, ar ataskaitos reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal teisės aktų reikalavimus, reglamentuojančius ataskaitų sudarymą, ar jose nėra reikšmingų iškraipymų, lyginant ataskaitų duomenis su savivaldybės administracijos tvarkomais duomenimis, naudojamais ataskaitoms parengti. Įvertinome ataskaitų parengimo teisinės bazės pokyčius, sudarymo šaltinius ir metodus.

¹ Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002m. vasario 21d. įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais)

P A S T E B Ė J I M A I I R I Š V A D O S

ATASKAITŲ RENGIMO TEISINIS REGLAMENTAVIMAS

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas² nustato, kad savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitą rengia savivaldybės administracija Vyriausybės nustatyta tvarka ir šią ataskaitą teikia Vietos savivaldos įstatyme numatytoms savivaldybės institucijoms ir Statistikos departamentui.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu „Dėl valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos“³ nustatyta, kad savivaldybės administracija Statistikos departamentui, pagal jo patvirtintas statistines ataskaitas, teikia metinių finansinių ataskaitų pagrindu parengtas savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitas pagal ataskaitinių metų gruodžio 31 d. būklę.

Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinis direktorius įsakymu⁴ patvirtino metinio periodiškumo statistinių ataskaitų formas: Valstybės turto (VT-01) ir Savivaldybės turto (VT-02), kuriose nurodyti jų pateikimo terminai: Savivaldybės turto ataskaitos formoje nurodyta pateikti statistinę ataskaitą iki birželio 1d. Valstybės turto ataskaitos formoje – iki gegužės 15 d. To paties įsakymo prieduose pateikti paaiškinimai ataskaitoms pildyti.

Audituojamu laikotarpiu keitėsi Savivaldybės turto nuomos tvarka. Vykdydama savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos ankstesnio audito metu pateiktas rekomendacijas rajono Taryba 2010 m. patvirtino⁵ savivaldybei nuosavybės teise priklausančio materialiojo turto nuomos tvarkos pakeitimą.

ANKSTESNIO AUDITO METU PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS

Savivaldybės administracijai savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos pateiktos rekomendacijos dalinai įgyvendintos. Kitos rekomendacijos įgyvendintos atsižvelgiant į ekonominę situaciją ir finansines galimybes – turto registracija viešuosiuose registruose, žemės sklypų naudojimo įteisinimas.

² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas 1998m. gegužės 12d. Nr.VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais) 15str. 3d.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001m. spalio 17d. nutarimo Nr.1226 nauja redakcija (2008-05-16 Nr.466) 3p.

⁴ Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2011 m. vasario 24d. įsakymas Nr. DĮ-38 „Dėl valstybės ir savivaldybės turto statistinių ataskaitų formų patvirtinimo“.

⁵ 2010-07-02 rajono tarybos sprendimas Nr. TS-227 „ Dėl Kėdainių rajono savivaldybės Tarybos 2007m. lapkričio 30d. sprendimo Nr. TS-413 „ Dėl Kėdainių rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio materialiojo turto nuomos tvarkos patvirtinimo“ pakeitimo.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2010-06-16 savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto 2009 metų ataskaitos VT-02 vertinimo ataskaitoje Savivaldybės administracijai buvo pateiktos rekomendacijos audito metu nustatytų neatitikimų pašalinimui.

Stebime Savivaldybės administracijos pažangą vykdant ankstesnio audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus:

- Patikslinta savivaldybei nuosavybės teise priklausančio materialiojo turto nuomos tvarkos 11 punktas. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 str.5d. „...nuomininkui, pagerinusiam išsinuomotą turtą, už pagerinimą neatlyginama“, įrašyta minėtos tvarkos 12 punkte.
- 2010 m. gegužės mėnesį užpajamuoti savivaldybės dalininkų įnašai – VšĮ „Kauno regiono plėtros agentūra“ – 9359,0Lt, VšĮ „Kėdainių verslo informacijos centras“ – 46068,91 Lt.
- Nuo 2010 metų savivaldybės administracijos socialinės paramos skyrius nekontroliuoja socialinio būsto nuomininkų dėl skolų, nes tai nėra skyriaus darbuotojų funkcija. UAB „Kėdainių butai“ savivaldybės administracijai informacijos dėl skolų neteikia.
- 2010 metais teismo sprendimu dėl įsiskolinimų paslaugų tiekėjams buvo iškeldintos 2 šeimos iš savivaldybės bendrabučių gyvenamųjų kambarių.

SAVIVALDYBĖS TURTO ATASKAITA

Nefinansinis turtas

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nefinansinio turto likutinė vertė 2010-12-31 buvo 232675 tūkst. Lt. Savivaldybės nefinansinį turtą sudaro ilgalaikis materialusis turtas, biologinis turtas, nematerialusis turtas, atsargos. Ilgalaikis materialusis turtas sudaro didžiausią nefinansinio turto dalį – 229180 tūkst. Lt, arba 99 proc.

Savivaldybės administracijos Apskaitos skyrius apskaito 28,4 proc. (2010-12-31) viso Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto – 65133 tūkst. Lt vertės. Savivaldybės administracijoje atskirais atvejais ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo apskaita tvarkoma taikant neteisingus turto nusidėvėjimo normatyvus. Dėl šios priežasties Savivaldybės turto ataskaitoje nurodyta neteisinga ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė.

Savivaldybės nefinansinio turto struktūra 2010 m.



2010 metais, lyginant su 2009 metais, Savivaldybės nefinansinio turto vertė padidėjo 11231 tūkst. Lt, arba 5,1 proc., iš jų: ilgalaikio materialiojo turto vertė padidėjo - 12073 tūkst. Lt, naujai apskaitoje užregistruotas biologinis turtas – 2 tūkst. Lt, ilgalaikio nematerialiojo turto vertė sumažėjo - 835 tūkst. Lt, atsargų sumažėjo - 9 tūkst. Lt.

Didžiąją ilgalaikio materialiojo turto dalį sudarė pastatai ir inžineriniai statiniai, kurių bendra vertė 2010-12-31 buvo 180390 tūkst. Lt, arba 78,7 proc. visos ilgalaikio materialiojo turto vertės.

Nefinansinio turto pokyčiai 2010 metais

Rodiklis	2009-12-31	2010-12-31	Pokytis	
			tūkst. Lt	proc.
<i>Ilgalaikis materialusis turtas</i>	217107	229180	12073	5,6
Žemė		8	8	0
Gyvenamieji pastatai	5370	5856	486	9,1
Negyvenamieji pastatai	82488	85444	2956	3,6
Infrastruktūros ir kiti statiniai	93710	89090	-4620	-4,9
Mašinos ir įrenginiai	4577	3976	-601	-13,1
Transporto priemonės	1270	1125	-145	-11,4
Kilnojamosios kultūros vertybės	67	72	5	7,5
Baldai ir biuro įranga	2237	2526	289	12,9
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	26761	40527	13766	51,4
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	627	556	-71	-11,3
<i>Biologinis turtas</i>		2	2	0
<i>Ilgalaikis nematerialusis turtas</i>	1925	1090	-835	-43,4
<i>Atsargos</i>	2412	2403	-9	-0,4
Nefinansinis turtas iš viso	221444	232675	11231	5,1

Savivaldybės turto ataskaitos duomenys apie **ilgalaikį materialųjį, nematerialųjį, biologinį, turta, atsargas** atitinka Savivaldybės administracijos, biudžetinių bei viešųjų įstaigų ir bendrovių statistinių ataskaitų duomenis.

Audito metu nustatyta, atskirais atvejais, taikyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai neatitiko Kėdainių rajono savivaldybės Tarybos 2009-12-11 sprendimo Nr. TS-345 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų taikymo rekomendacijų patvirtinimo“. Neteisingas normatyvų taikymas įtakoja ilgalaikio materialiojo turto likutinę vertę, kuri nurodoma sudarant Savivaldybės turto ataskaitą.

Įstaigos (Labūnavos pagrindinė mokykla, Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Vilainių seniūnija, VšĮ Krakių ambulatorija, VšĮ Pelėdnagių ambulatorija, VšĮ Lančiūnavos ambulatorija) atlikdamos 2010 metų materialinių vertybių inventorizaciją nepilnai vadovaujasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr.179 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

Finansinis turtas

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio finansinio turto vertė 2009-12-31 buvo 74868 tūkst. Lt, per metus padidėjo 3153 tūkst. Lt ir 2010-12-31 sudarė 78021 tūkst. Lt.

Savivaldybės turto statistinės (VT-02 metinė) ataskaitos 5130 eilutėje „Pinigų ekvivalentai“ 2010-12-31 parodyta suma - 50 tūkst. Lt. Savivaldybės įstaigos neturi pinigų ekvivalento.

Savivaldybės finansinį turtą sudaro piniginės lėšos, paskolos, nuosavybės vertybiniai popieriai ir kitas finansinis turtas.

Savivaldybė yra steigėja ir savininkė 11 viešųjų įstaigų (Kėdainių PSPC, Kėdainių ligoninė, Akademijos ambulatorija, Dotnuvos ambulatorija, Josvainių ambulatorija, Gudžiūnų ambulatorija, Krakių ambulatorija, Lančiūnavos ambulatorija, Pelėdnagių ambulatorija, Pernaravos ambulatorija, Šėtos ambulatorija).

Dalininkų įnašai yra finansinis savivaldybės turtas, kuris parodytas jų finansinių ataskaitų rinkiniuose (finansinės būklės ataskaitose) ir atvaizduotas savivaldybės turto ataskaitoje VT-02.

Savivaldybė steigėja ir dalininkė 8 viešųjų įstaigų:

- Kūno kultūros ir sporto VšĮ „Sporto gijos“ - 1159400,00 Lt
- VšĮ Kėdainių verslo informacijos centras - 46067,91 Lt
- VšĮ Josvainių jaunimo centras (panauda) - likviduojamas
- VšĮ „Laiptai į viltį“ (panauda) - 1400,00 Lt
- VšĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras - 1015000,00 Lt
- VšĮ Kauno regiono plėtros agentūra - 9359,00 Lt

- Dotnuvos vienuolyno piligrimų turizmo centras - 1,00 Lt
- Gyvenimo namai sutrikusio intelekto asmenims - 1,00 Lt

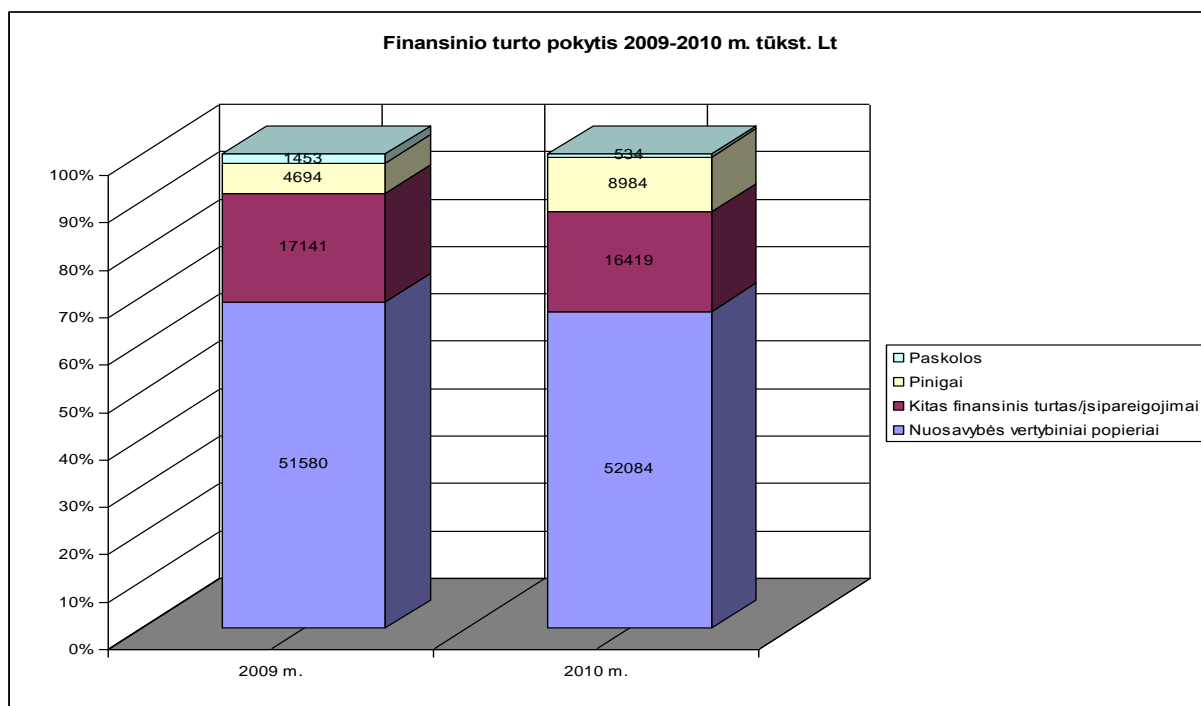
Savivaldybės turto (VT-02 metinė) ataskaitos dalyje „Finansinis turtas ir įsipareigojimai“ 5435 eil. viešųjų įstaigų akcijos ir kitas kapitalas - 2306 tūkst. Lt. Pateikti duomenys teisingi.

Savivaldybė steigėja ir dalininkė 6 UAB ir 1 AB. Savivaldybė 100 proc. akcijų valdo uždarosiose akcinėse bendrovėse : „Kėdubusas“ - 324747 akcijų už 3247470 Lt, “Kėdainių butai” – 62719 akcijų už 627199 Lt, “Kėdainių profilaktinė dezinfekcija” – 1176 akcijų už 11760 Lt.

Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2010-05-28 sprendimu Nr. TS-177 „Dėl energetikos objektų, skirtų šilumos energijai perduoti, perdavimo už akcijas“ nuspręsta perduoti AB „Panevėžio energija“ kaip turtinį įnašą už akcijas nekilnojamąjį turtą – inžinerinius tinklus. Akcinė bendrovė padidino įstatinį kapitalą papildomu 448 565 Lt vertės nepiniginiu įnašu, išleido 44 856 paprastąsias vardines akcijas (vienos akcijos nominali vertė – 10 Lt) ir perdavė Kėdainių rajono savivaldybei.

Finansinis turtas, remiantis Savivaldybės turto ataskaita, sudaro 25,1 proc. viso savivaldybei nuosavybės teises priklausančio turto. Per 2010 metus visas savivaldybei nuosavybės teise priklausantis finansinis turtas padidėjo 3153 tūkst. Lt, arba 4,2 proc. (2009-12-31 jis sudarė 74868 tūkst. Lt, 2010-12-31 – 78021 tūkst. Lt). Turto padidėjimą įtakėjo:

- savivaldybės akcijų padidėjimas - 449 tūkst. Lt (padidintas įstatinis kapitalas AB „Panevėžio energija“);
- viešųjų įstaigų dalininkų įnašų padidėjimas - 55 tūkst. Lt (atlikti koreguojami įrašai);
- bankų sąskaitose pinigų padidėjimas - 4268 tūkst. Lt



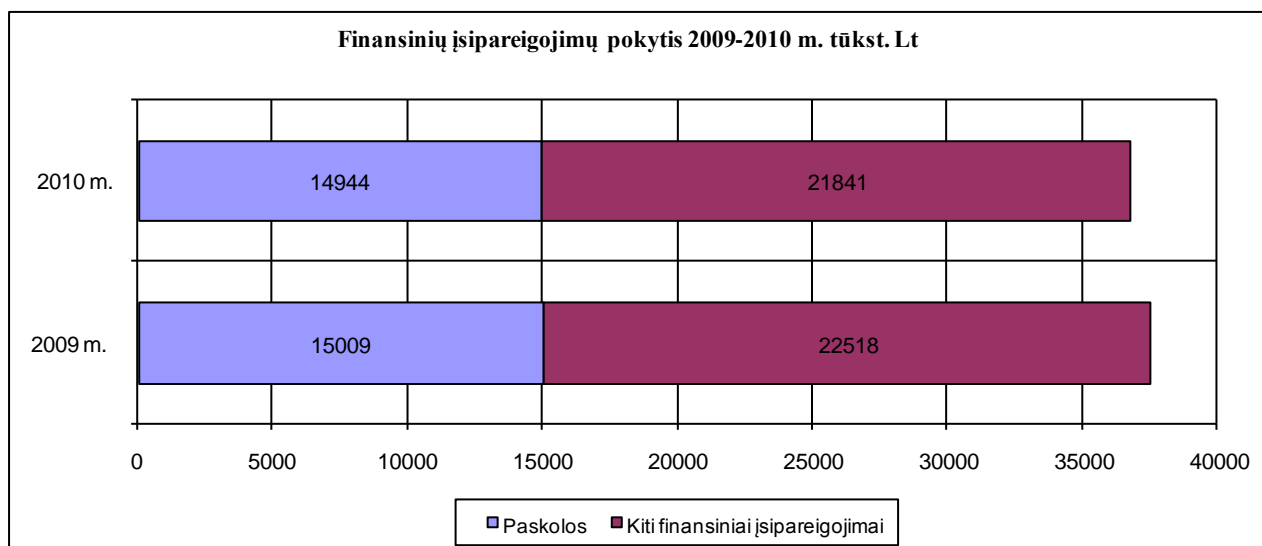
Savivaldybės turto (VT-02 metinė) ataskaitos 5130 eilutėje „Pinigų ekvivalentai“ 2010-12-31 parodyta suma - 50 tūkst. Lt. Kai kurios įstaigos per klaidą parodė pinigų likutį banko sąskaitose (turi būti rodomas 5120 eilutėje „Pinigai bankų sąskaitose“), bilietų vertę (ji apskaitoma užbalansinėje sąskaitoje). Vadovaujantis 17-uju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ bilietų vertė nepriskiriama prie pinigų ekvivalento.

Finansiniai įsipareigojimai

Savivaldybės įsipareigojimai 2009-12-31 buvo 37527 tūkst. Lt, per metus sumažėjo 742 tūkst. Lt ir 2010-12-31 sudarė 36785 tūkst. Lt.

Savivaldybės finansiniai įsipareigojimai per 2010 metus sumažėjo 742 tūkst. Lt, arba 2,0 proc. (2009-12-31 sudarė 37527 tūkst. Lt, 2010-12-31 – 36785 tūkst. Lt). Įsipareigojimų sumažėjimą įtakojo:

- paskolų sumažėjimas - 677 tūkst. Lt;
- kitų įsipareigojimų sumų sumažėjimas (prekybos skolų ir avansų padidėjimas 254 tūkst. Lt, socialinio draudimo sumažėjimas 302 tūkst. Lt, kitų finansinių įsipareigojimų sumų sumažėjimas 397 tūkst. Lt).



Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Išdas apskaito didžiausią paskolų dalį. Kėdainių rajono savivaldybės negražintų paskolų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje (2009-12-31) sudarė 14286,3 tūkst. Lt, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2010-12-31) – 14667,6 tūkst. Lt. Per 2010 metus savivaldybės skoliniai įsipareigojimai padidėjo 381,3 tūkst. Lt.

SAVIVALDYBĖS TURTO VALDYMAS, NAUDOJIMAS IR DISPONAVIMAS JUO

Turto valdymo srityje nepakankamai vykdomos kontrolės procedūros, kurios užtikrintų apskaitomo turto ne tik duomenų teisingumą, bet užtikrintų prievolę prižiūrėti turta, naudoti jį pagal paskirtį.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 str. 4 d. - įpareigoja valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turta teisės aktų nustatyta tvarka įregistruoti viešuosiuose registruose. Tam savivaldybė turi skirti iš biudžeto lėšų (kapitalo investicijų programa). 2008 metais skyrė 199,7 tūkst. Lt, 2009 metais - 130,2 tūkst. Lt, 2010 metais - 75,6 tūkst. Lt biudžeto lėšų (turto inventorizavimo ir teisinės registracijos bei turto vertinimo paslaugos, gatvių kadastrinių matavimų atlikimo ir kadastro bylų rengimo paslaugos). Savivaldybės turto įregistravimui 2010 metais skirta 54,6 tūkst. Lt arba 41,9 proc. mažiau biudžeto lėšų negu 2009 metais. Teisiškai įregistruota 173 objektai, nustatyta 8 objektų rinkos vertė, inventorizuota 70 nekilnojamo turto objektų.

Nesuformuoti žemės sklypai po seniūnijų patikėjimo teise valdomais pastatais, statiniais, jie neįregistruoti Nekilnojamo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamo turto registro įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. 2010-12-31 rajono savivaldybės administracijoje apskaityta žemės sklypai, kurių vertė - 6432,6 tūkst. Lt ir perduota panaudos pagrindais naudoti savivaldybės biudžetinėms įstaigoms. Per 2010 metus suformuota 6 žemės sklypai, kurių vertė – 248,9 tūkst. Lt.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas numato, kad savivaldybės turto panaudos sutartyje turi būti nustatyta pagal panaudos sutartį perduodamo turto naudojimo paskirtis, panaudos gavėjo pareiga savo lėšomis apdrausti gaunamą turta ir kitos Civiliniame kodekse nustatytos panaudos sąlygos. Teisės aktų nustatytos sąlygos numatytos ir Tarybos patvirtintoje Kėdainių rajono savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkoje⁶.

Vadovaujantis patvirtinta savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarka 2010 metais sudarytos 9 panaudos sutartys su valstybinėmis, viešosiomis įstaigomis, visuomeninėmis organizacijomis. Pratęsta panaudos sutartis su VšĮ Kėdainių verslo informacijos centru.

Atrankos būdu patikrinus sudarytas panaudos sutartis nustatyta, panaudos gavėjai nevykdo savivaldybės turto panaudos sutartyse numatytų sąlygų :

⁶ Kėdainių rajono tarybos 2009- 12-01 sprendimas Nr. TS-396 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo patvirtinimo“

- savo lėšomis neapdraudžia visam sutarties galiojimo laikui gaunamo turto;
- nemoka mokesčio už perduotų negyvenamųjų patalpų, bendrojo naudojimo patalpų eksploatavimą, komunalines paslaugas (Akademijos medžiotojų būrelis, Kėdainių rajono literatų klubas „Varsna“).

Tiek Civilinis Kodeksas, tiek valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas bei Tarybos patvirtinta tvarka numato, kad savivaldybės turtas panaudos pagrindais gali būti perduodamas tik laikinai. Neterminuotų sutarčių galimybė nėra numatyta. Neterminuotos panaudos sutartys sudarytos su VšĮ „Daumantų laisvalaikis“ (2001-12-04, 2003-05-02 Sutartis Nr. J-2/172).

Audito metu patikrinti 2010 metų savivaldybės panaudos sutartimis valdomo turto inventorizacijos aprašai. Nustatyta, savivaldybei kaip panaudos davėjai, inventorizacijos aprašus, pateikė trys panaudos gavėjai - VšĮ „Daumantų laisvalaikis“, Kėdainių krašto dailės draugija, Akademijos medžiotojų būrelis. Aprašuose nenurodytas panaudos sutarties pabaigos laikas. Panaudos sutartimis valdomo turto inventorizacija atliekama formaliai.

Tarybos patvirtinta tvarka numato galimybę vykdyti kontrolę kaip naudojamasi perduotu turtu. Atlikus auditą nustatyta, nepakankamai vykdomos kontrolės procedūros, turto valdymo srityje.

VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ ĮSTATYMO NEATITIKIMAI

Įstaigos organizuodamos supaprastintus viešuosius pirkimus nepilnai vadovaujasi Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymu bei patvirtintomis supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis.

Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymas⁷ numato pagrindinius pirkimų principus ir jų laikymąsi.

Perkančioji organizacija privalo rengti ir tvirtinti planuojamus vykdyti einamaisiais biudžetiniais metais viešųjų pirkimų planus ir kasmet, ne vėliau kaip iki kovo 15 dienos paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS), o savo tinklalapyje skelbti tais metais planuojamų vykdyti viešųjų pirkimų suvestinę. Audito metu nustatyta, ne visada yra laikomasi šio reikalavimo. VšĮ Pelėdnagių ambulatorijos, VšĮ Lančiūnavos ambulatorijos, Kėdainių Šviesiosios gimnazijos, Kėdainių lopšelio-darželio „Pasaka“, Labūnavos pagrindinės mokyklos informacijos apie 2010 metais planuojamus pirkimus nėra.

Perkančioji organizacija turi užtikrinti, kad prekių, paslaugų ir darbų viešieji pirkimai, atliekami Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis kiekvienais kalendoriniais

⁷ Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymas 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais)

metais sudarytų ne mažiau kaip 50 procentų perkančiosios organizacijos viešųjų pirkimų bendrosios vertės. Nei vienos audituotos įstaigos nėra duomenų apie 2010 metų pirkimus CVP IS.

Daugelyje audituotų įstaigų (VŠĮ Lančiūnavos ambulatorijoje, VŠĮ Krakių ambulatorijoje, VŠĮ Pelėdnagių ambulatorijoje, Labūnavos pagrindinėje mokykloje) nepildomos tiekėjų apklausos pažymos, nevedama viešųjų pirkimų registracija.

Audituotoms įstaigoms pateiktos rekomendacijos nustatytų neatitikimų pašalinimui. Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba informuota apie rekomendacijų įvykdymo eigą ir klaidų taisymą.

REKOMENDACIJOS**Savivaldybės administracijos direktoriui Romualdui Gailiūnui:**

Nustatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų teisingų ir tikrų duomenų pateikimą ir išsamų turto bei įsipareigojimų būklės atskleidimą statistinėse ataskaitose :

1. Įpareigoti atsakingus darbuotojus:
 - iki 2011-12-31 perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą (amortizaciją) pagal patvirtintus rajono tarybos 2009 m. gruodžio 11d. sprendimu Nr. TS-345 ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus.
 - atliekant metinę inventorizaciją vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999–06-03 nutarimu Nr.179 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
2. Pareikalauti iš Savivaldybės turto valdytojo (panaudos davėjo) savivaldybės turtą perduoti laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tik įstatymų nustatyta tvarka (panaudos sutartis sudaryti pagal Tarybos patvirtintą pavyzdinę sutarties formą, numatant terminą, įpareigojant panaudos gavėją apdrausti turtą, mokėti nustatytus mokesčius, numatant teisę kontroliuoti kaip naudojamas turtas).
3. Pareikalauti iš panaudos gavėjų, gauto pagal panaudos sutartis turto inventorizacijos aprašus kiekvienais metais derinti su turto davėju - savivaldybės administracijos Apskaitos skyriumi. Kaip papildomą rekvizitą aprašuose nurodyti sutarties pabaigos laiką.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausiosios specialistės

Rūta Lukoševičienė

Vilma Unikienė