



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

DĖL ORGANIZUOJAMŲ RENGINIŲ IR APLINKOS TVARKYMO FONDO PANAUDOJIMO

2008 m. balandžio mėn. 23 d.
Kėdainiai

Vadovaujantis savivaldybės kontrolieriaus 2007-09-05 įsakymu Nr.K1-22 tarnybos specialistai atliko savivaldybės administracijos finansinį auditą. Įvertinus išankstinio tyrimo metu surinktus duomenis, nustatėme audito sritis, kurioms sudarytos audito programos ir atliekamos savarankiškos audito procedūros. Atsižvelgiant į vertinimo faktorius (reikšmingumą, įgimtos ir kontrolės rizikos buvimą) apsisprendėme sudaryti audito programą dėl rajono savivaldybės organizuojamų renginių ir aplinkos tvarkymo fondo panaudojimo vertinimo.

Vertinimas atliktas, žinant rajono savivaldybės administracijos direktoriui Ovidijui Kačiuliui ir rajono savivaldybės administracijos vyr. buhalterio tarnybos vedėjai Rasai Vitkutei.

AUDITO PROCESAS

Audito objektas - Kėdainių rajono savivaldybės organizuojamų renginių ir aplinkos tvarkymo fondas .

Audito tikslas :

- įvertinti, ar Kėdainių rajono savivaldybės administracija administruodama organizuojamų renginių ir aplinkos tvarkymo fondą vadovaujasi patvirtintais Kėdainių rajono savivaldybės renginių ir aplinkos tvarkymo fondo nuostatais.
- atlikti fondo panaudojimo vertinimą.

Audituojamas laikotarpis 2007 metai.

Fondo panaudojimo vertinimas buvo atliekamas:

- Pagal Kėdainių rajono savivaldybės administracijos vyr. buhalterio tarnybos vedėjos Rasos Vitkutės patikrinimui pateiktus pirminius buhalterinės apskaitos dokumentus už laikotarpį nuo 2007-01-01 iki 2007-12-31.

Audito metu vadovavomės šių teisės aktų reikalavimais:

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu,
- Biudžeto sandaros įstatymu,
- Lietuvos Respublikos 2001-11-06 Būhalterinės apskaitos įstatymu Nr.IX-574,
- Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymu,
- Kėdainių rajono savivaldybės Tarybos sprendimais, administracijos direktoriaus įsakymais.

Audito įrodymai buvo renkami taikant skaičiavimo, tikrinimo, apklausos procedūras. Audito metu nagrinėtos problemos:

- fondui skirtų lėšų surinkimas, panaudojimas ir kontrolė.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 17 str. 40 p. nurodymais savivaldybės taryba „priima sprendimus dėl specializuotų (tikslinių) fondų sudarymo“. Tuo pagrindu rajono taryba 2006-04-28 sprendimu Nr. TS -162 patvirtino rajono savivaldybės organizuojamų renginių ir aplinkos tvarkymo fondo (toliau – Fondo) nuostatus. Fondas sudarytas rajono kultūros, sporto ir kitiems renginiams, delegacijų priėmimui ir aplinkos tvarkymo darbams finansuoti. Fondo lėšomis disponuoja rajono savivaldybės administracijos direktorius.

Fondo lėšų šaltiniai

Fondą sudaro:

- Savanoriškos juridinių ir fizinių asmenų piniginės lėšos.

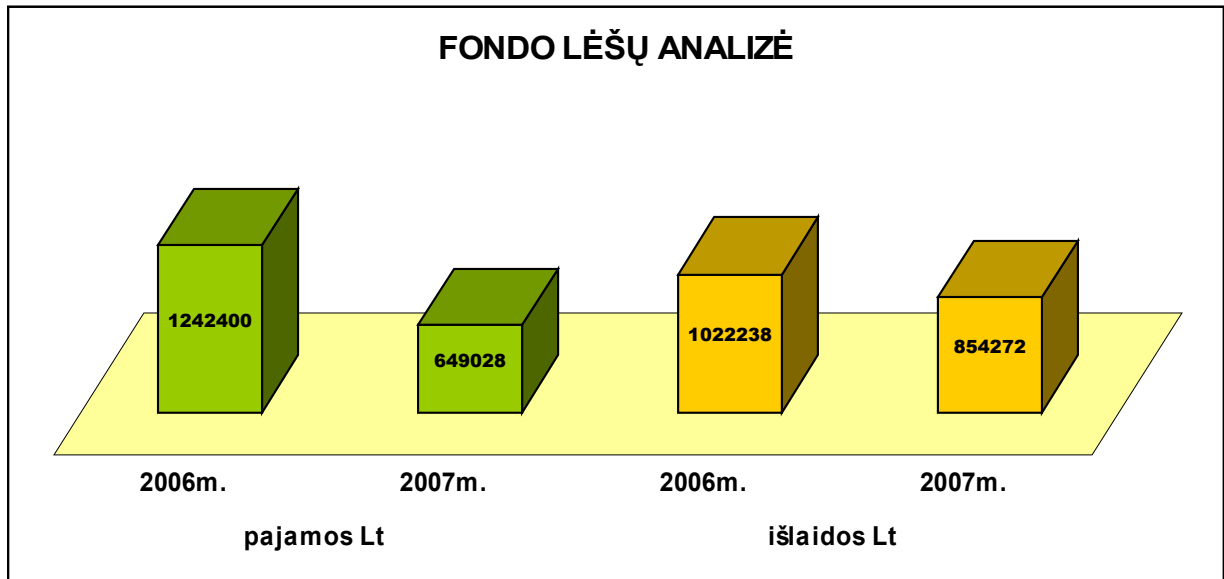
Fondo lėšos laikomos atskiroje rajono Savivaldybės administracijos sąskaitoje.

Fondo lėšų panaudojimas

- Savivaldybės organizuojamiems Kėdainių miesto ir rajono renginiams, profesinių švenčių, įstaigų, įmonių jubiliejams ir kt. šventėms finansuoti.
- Teritorijų, žaliųjų plotų darbams finansuoti,
- Organizuojamų renginių vietų tvarkymo darbams finansuoti, oficialių delegacijų priėmimams finansuoti,
- Rajoną garsinantiems menininkams, meno kolektyvams ir kt. žmonėms skatinti
- Visuomenei naudingai veiklai, numatyta Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatyme, finansuoti,
- Informacijos sklaidos apie Kėdainių rajoną išlaidoms finansuoti,
- Pagal paramos teikėjo nurodytą tikslinę paskirtį.

Ataskaitiniais metais nepanaudotos fondo lėšos naudojamos kitais metais.

I. FONDO PAJAMOS



2007 metais 52 proc. fondo pajamos ir 83,6 proc. fondo išlaidos mažesnės nei 2006 metais.

2007 m. įvairios įstaigos bei organizacijos į fondą pervedė 649028,00 Lt. Didžiausia paramos suma - 329000,00 Lt, mažiausia - 600,00 Lt.

Su tiksline paskirtimi skirta parama:

- Sporto aikštelių įrengimui - 180000,00 Lt
- Detaliesiems planams - 29028,00 Lt
- Renginiui „Bėdų turgus“ - 2000,00 Lt
- Konkursui „Mokykla be atliekų“ - 1500,00 Lt

Iš viso pervesta į fondą su tiksline paskirtimi - **212528,00 Lt** (37,2 proc.), likusi suma **436500,00 Lt** (67,3 proc.), skirta renginiams.

Gauta parama apskaitoma ir tvarkoma atskiroje sąskaitoje, kaip to reikalauja labdaros ir paramos įstatymas. Būhalteris, tvarkantis fondo apskaitą, nustatyta tvarka teikia informaciją valstybinei mokesčių inspekcijai apie gautą paramą (kai paramos suma viršija 50 000 Lt).

Su paramos davėjais sudaromos paramos sutartys, kuriose aptartas sutarties objektas, sutarties vykdymo tvarka.

2007 metais Kėdainių rajono merė Nijolė Naujokienė rajono savivaldybės administracijos vardu pasirašė 2007-04-04 susitarimą Nr. 383 / Nr. VP -314 dėl socialinės - ekonominės partnerystės tarp „MCC „EuroChem“ bei AB „Lifosa“. Pagal šį susitarimą „MCC „EuroChem“ bei

AB „Lifosa“ ekonominės plėtros bei socialiniams projektams įgyvendinti numatė skirti rajonui ne mažiau kaip 1,165 mln. Litų, socialinių investicijų.

II. FONDO IŠLAIDOS

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo 7 str. paramos gavėju gali būti biudžetinės įstaigos, o paramą panaudoti gali nuostatuose nustatytiems uždaviniams ir funkcijoms įgyvendinti.

Išlaidų analizė

1. pagal subjektus

Subjekto pavadinimas	Skirta suma Lt	Procentas nuo bendros išlaidų sumos
Kėdainių kultūros centras	79526,00	9,3
Savivaldybės administracija	668112,86	78,2
Seniūnijos	28296,22	3,3
Mokyklos	18700,00	2,2
Bendruomenės centrai	9000,00	1
Parapijos	19020,02	2,2
Žemės ūkio bendrovės	4000,00	0,5
Rajoną garsinantiems menininkams, meno kolektyvams	11671,00	1,4
Kiti	15945,45	1,9
Iš viso:	854271,50	100

2. pagal tikslinę paskirtį

- Teritorijų detaliesiems planams ruošti - 23128,00 Lt.(5900 Lt nepanaudota, liko fonde)
- Sporto aikštelių įrengimui -180000,00 Lt
- Renginiui „Bėdų turgus“ - 2000,00 Lt
- Konkursui „Mokykla be atliekų“-1500 Lt
- Dotnuvos sen. Vainotiškių kaimo infrastruktūrai (2006 m. gauta tikslinė parama) - 88311,20 Lt (11688,80 Lt nepanaudota, liko fonde)

**Iš viso per 2006-2007m. pagal tikslinę paskirtį panaudota - 296439,20 Lt,
2007m. gauta parama pagal tikslinę paskirtį panaudota 206628 Lt.**

Analizuojant patirtas išlaidas (išlaidų analizė pateikta lentelėje), atkreipėme dėmesį į tai, kad pirkimams vykdyti buvo prisilaikoma nustatytų reikalavimų: pildomos paraiškos viešajam pirkimui, tiekėjų apklausos pažyma, prekių nurašymo aktas, PVM sąskaitos faktūros.

Nustatyti faktai:

1. Fondo lėšomis disponuoja savivaldybės administracijos direktorius. Prašymai rašomi mero vardu. Meras ant prašymo rašo priedą su pasiūlymu administracijos direktoriui, Ekonomikos ir finansų departamento direktoriui. Įsakymą dėl lėšų skyrimo teikia administracijos direktorius.
2. Renginiams skiriamos lėšos, (didesnė dalis) skiriamos pagal prašyme įvardintą sumą, tačiau nėra išlaidų sąmatų. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo (VII p 66str.), Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir atskaitomybės taisyklėmis (VIII p. 57str.) „Gautos paramos apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymu ir naudojama pagal atskirą biudžetinės įstaigos vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą“.

Pvz.: Miesto šventės numatomų išlaidų sąmata 195067,36 Lt. Iš jų:

- 60000 Lt - biudžeto lėšos,
- 128468,36 - rėmėjų lėšos (Fondo lėšos).

Faktinės Miesto šventės išlaidos (iš Fondo) - 132509,17 Lt.

Iš pateiktos sąmatos (darbo dokumentas Nr.3) darome išvadą, kad tai yra Miesto šventės išlaidų ataskaita. Dokumentas neatitinka nustatytų sąmatos sudarymo reikalavimų (nėra jokių dokumentui reikalaujamų rekvizitų).

3. Pagal sutartis 2007m. Viešoji įstaiga Kauno radijas ir televizija pateikė DVD diskus su dokumentiniais filmais.

Palydimieji dokumentai (Paslaugų pirkimo sutartis, atliktų darbų priėmimo – perdavimo aktas, PVM s-ta faktūra) apie atliktų darbų perdavimą savivaldybės administracijai yra. DVD apskaityti 06 – oje s-toje.

DVD paskirstymas neaiškus, neteisingai dokumentuotas (nėra perdavimo-priėmimo aktu). Dalis DVD apie Kėdainių krašto žemdirbius (597 vnt.) nepanaudoti ir yra saugomi savivaldybės administracijos atskiroje patalpoje.

Patirtų išlaidų dėl DVD įsigyjimo pirminiai dokumentai tvarkomi neviseiškai vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu nustatytais reikalavimais. Nurašymo aktai be datų, sąskaitos faktūros išrašytos ne pagal nustatytus reikalavimus, trūksta rekvizitų.

4. Patvirtintuose fondo panaudojimo nuostatuose numatytos išlaidos oficialių delegacijų priėmimams finansuoti. Nurašymo aktuose, minimos vaišės arba maitinimo išlaidos oficialių delegacijų priėmimams (nemažai atvejų kur įvardytos sumos nuo 30 iki 100 Lt.). Kontrolieriaus tarnyba 2007-12-12 raštu Nr. K-5/26 kreipėsi į savivaldybės administracijos direktorių dėl išaiškinimo, kas yra „oficiali delegacija“?. Išsamaus atsakymo negauta.

Darome prielaidą, kad:

- *savivaldybės administracijoje neregamentuota „... kas tai yra oficiali delegacija? ir „ darbo susitikimas“, kaip organizuojamas oficialios delegacijos priėmimas?, taip pat iš kokių lėšų? – Savivaldybės reprezentacinių išlaidų ar Organizuojamų renginių ir aplinkos tvarkymo fondo – organizuojamas oficialios delegacijos priėmimas“.*

IŠVADA

1. Nesivadovaujama Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo (VII p. 66str.), Civilinio kodekso 6.469 p., Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2007-07-31 įsakymu Nr. AD -1-792 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir atskaitomybės taisyklių“(VIII p 57 str.), Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2006-05-26 sprendimu Nr. TS - 241 patvirtinta sutarčių rengimo ir pasirašymo tvarka (p. 4, 5, 11,13), t.y., *nesudaromos rašytinės sutartys, nesudaromos išlaidų sąmatos, sudarytos sąmatos neatitinka jų sudarymo reikalavimų, nurašymo aktai be datų, sąskaitos faktūros išrašytos ne pagal nustatytus reikalavimus, trūksta rekvizitų,*
2. Savivaldybės administracijoje neregamentuota kas tai yra „oficiali delegacija“, kaip organizuojamas oficialios delegacijos priėmimas, taip pat iš kokių lėšų – savivaldybės reprezentacinių išlaidų ar Organizuojamų renginių ir aplinkos tvarkymo fondo - organizuojami oficialių delegacijų, ir juos lydinčių asmenų oficialūs priėmimai.

REKOMENDACIJOS

Savivaldybės administracijos direktoriui Ovidijui Kačiuliui:

1. Įdiegti savivaldybėje organizuojamų renginių ir aplinkos tvarkymo Fondo kontrolės sistemą, kuri užtikrintų efektyvų ir teisingą lėšų panaudojimą, sustiprintų dokumentų įforminimo veiksmingumą, atsiskaitant už fondo lėšų panaudojimą.
2. Tvarkant Fondo lėšų apskaitą vadovautis Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais.
3. Savivaldybės administracijoje reglamentuoti „oficialios delegacijos“, „darbo susitikimo“ bendrąsias nuostatas ir organizuojamų oficialios delegacijos priėmimų reikalavimus.
4. Pareikalauti atsakomybės iš savivaldybės administracijos darbuotojų, tvarkančių Fondo lėšų apskaitą.

Tikimės, kad Jūs atsižvelgsite į mūsų rekomendacijas ir apie jų vykdymą informuosite Savivaldybės kontrolierių iki 2008-05-23.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Specialistė

Angelina Gadeikienė