



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO ATASKAITA
DĖL KAPITALO INVESTICIJŲ PROGRAMOS 3p. ir 4p.
LĖŠŲ PANAUDOJIMO ATLIKTO
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2009 m. kovo 6 d. Nr. FA-4

Kėdainiai

Auditas atliktas, vykdant
Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus
2008-06-16 įsakymą Nr.V-19.

Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos
vyriausioji specialistė
Rūta Lukoševičienė

Auditas pradėtas 2008-06-17
Auditas baigtas 2009-02-17

Su audito ataskaita galima susipažinti
Kėdainių rajono savivaldybės interneto puslapyje
Kontrolės ir audito tarnybos dalyje
adresu www.kedainiai.lt

Vykdant Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2008-06-16 įsakymą Nr.V-19, savivaldybės administracijos Ekonomikos ir finansų departamente atliktas finansinis (teisėtumo) auditas. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rūta Lukoševičienė.

Audituojamas laikotarpis – 2008 metai.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkinės operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų teisėtumą.

Audituojamas subjektas- Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir finansų departamentas.

Audituojamas objektas - Kapitalo investicijų programa 3p. ir 4p. lėšos.

Auditujamu laikotarpiu kapitalo investicijų programos 3p. ir 4p. lėšas administruojo rajono savivaldybės administracijos Ekonomikos ir finansų departamento statybos ir komunalinio ūkio skyriaus vyresnioji specialistė Kristina Vainauskienė, lėšų apmokėjimą vykdė rajono savivaldybės administracijos Ekonomikos ir finansų departamento apskaitos skyriaus vyriausioji specialistė Jurga Volkovaitė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų rajono Tarybai dėl savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl savivaldybei nuosavybės teise valdomo turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2008 metų finansinę atskaitomybę pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama Departamento 2008 metų finansinė atskaitomybė: Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008m.guodžio 31d. ataskaita (forma Nr.2), debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008m.guodžio 31d. apyvartos žiniaraštis, "Kreditų (asignavimų) ir išlaidų apskaitos knyga" (Kapitalo investicijų programa).

Audituojamu laikotarpiu vertinamas kapitalo investicijų 3p. ir 4p. lėšų panaudojimas. Vadovaujantis 2008-01-25 Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-2 patvirtinta Kėdainių rajono savivaldybės investicijų 2008 m. programa- 7505,5 tūkst.Lt. Kapitalo investicijų programos 3p. ir 4p. skirta 230,00 tūkst.Lt:

- 3p. neprivatizuotų butų remontas ir renovacija - 150,0 tūkst.Lt;
- 4p. neprivatizuotų butų ir bendrabučių langų keitimas - 80,0 tūkst.Lt

Kapitalo investicijų 3, 4 punktų administravimas vykdomas vadovaujantis:

- 1996 m. kovo 19 d. Lietuvos Respublikos statybos įstatymu Nr. I- 1240;
- 1995m. vasario 21d. Lietuvos Respublikos daugiabučių namų savininkų bendrijų įstatymu Nr. I- 798;
- rajono savivaldybės tarybos 2008-04-25 sprendimu Nr.TS-90 patvirtinta „Dėl daugiabučių namų bendrosios nuosavybės administravimo tarifų skaičiavimo metodikos tvirtinimo“;
- rajono savivaldybės tarybos 2007-12-21 sprendimu Nr. TS-454 patvirtinta „Apmokėjimo už savivaldybės socialinio būsto fondo gyvenamųjų patalpų langų keitimo ir gyvenamųjų (negyvenamųjų) patalpų bendrojo naudingojo ploto daliai tenkančių įmokų daugiabučių namų savininkų bendrijoms ir jungtinės veiklos sutarčių dalyviams, dalyvaujantiems daugiabučių namų modernizavimo programoje, tvarka“.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.

Audito metu buvo tiriama ir vertinama apskaitos sistema, vidaus kontrolė ir jos rizika, pagal audito programą atliktos kapitalo investicijoms 3p. ir 4p. skirtų lėšų savarankiškos audito procedūros.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Vadovaujantis 2008-01-25 Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-2 patvirtinta Kėdainių rajono savivaldybės investicijų 2008 m. programa, kapitalo investicijoms skirta 230,00 tūkst.Lt:

- 3p. neprivatizuotų butų remontas ir renovacija - 150,0 tūkst.Lt;
- 4p. neprivatizuotų butų ir bendrabučių langų keitimas - 80,0 tūkst.Lt

Pagal kapitalo investicijų programos 3 punktą apmokėta už savivaldybės neprivatizuotų butų remontą ir renovaciją atitinkamoms įstaigoms ir daugiabučių namų savininkų bendrijoms - 143550,75 Lt (1lentelė). **Liko nepanaudota 6449,25 Lt.** Pagal programos 4 punktą apmokėta už savivaldybės neprivatizuotų butų ir bendrabučių langų keitimą UAB „Kėdainių butai“ – 79979,36 Lt. **Liko nepanaudota 20,64 Lt.**

2008 m. kapitalo investicijų programos 3 p. lėšų panaudojimas

1 lentelė

Eil. Nr.	Įstaigos ar bendrijos pavadinimas	Panaudotos lėšos (Lt)	Komentaras
1.	UAB „Kėdainių butai“	87733,08	Neprivatizuotų savivaldybės butų remontas ir renovacija
2.	AB „Rytų skirstomieji tinklai“	1139,90	Elektros energija bendroms reikmėms
3.	AB „Panevėžio energija“	14194,54	Šilumos energija
	DNSB	404832,23	Daugiabučių namų savininkų bendrijoje esantys neprivatizuoti savivaldybės butai
	Viso:	143550,75	

2008 metais daugiausia apmokėta iš kapitalo investicijų programos 3 ir 4 punktų:

1. DNSB namams, kuriuose yra neprivatizuoti savivaldybės butai:
 - Žemaitės g.10 – 9779,09 Lt (3p.-3058,51 Lt, 4p. – 6720,58 Lt),
 - P.Lukšio g. 2 – 4028,55 Lt (3p. – 2034,24Lt, 4p.-1994,31 Lt),
 - Šėtos g.116 -10804,08 (3p.-7454,53 Lt, 4p.-3349,55 Lt),
 - Šėtos g. 91 – 12359,0 Lt (3p. -7498,17 Lt, 4p.- 4860,83 Lt).
2. Neprivatizuotiems savivaldybės butams:
 - Paeismilgio g.11-5 – 7778,71 Lt (3p.- 4057,89 Lt, 4p. – 3720,82 Lt),
 - Šėtos g. 116- 510 – 6039,0Lt (3 p.).

Iš 2008 m. kapitalo investicijų programai 3 p. skirtų asignavimų buvo apmokėta už 2006 m. ir 2007 m. atliktus neprivatizuotų savivaldybės butų remonto darbus – 25763,29 Lt (2007 m. - 23479.58 Lt, 2006 m. - 2283,71 Lt).

2005-10-29 Kėdainių rajono savivaldybė sudarė turto patikėjimo sutartį Nr.J-2/795, su UAB „Kėdainių butai“ pagal kurią numatyta, „padengti neišnuomotų butų išlaidas už komunalines paslaugas (šildymo, lifto, bendro naudojimo objektų ir teritorijos valymą, elektros energiją, sunaudotą daugiabučio namo bendroms reikmėms), bendrojo naudojimo objektų administravimo ir techninės priežiūros mokesčius“. Šios išlaidos buvo apmokėtos iš 2008 m. kapitalo investicijų programos 3 p. lėšų 22118,36 Lt, t.y. :

- elektros energija – 2413,81 Lt:
- šilumos energija – 14194,54 Lt:
- administravimo išlaidos – 5510,01 Lt.

2008 m. kapitalo investicijų programos 3 p. asignavimai „ Neprivatizuotų butų remontas ir renovacija“, skirti einamųjų metų neprivatizuotų butų remontui, tačiau 25,8 tūkst. Lt apmokėta ankstesnių metų įsiskolinimai, 22,1 tūkst. Lt padengtos neišnuomotų butų išlaidos už komunalines paslaugas.

Patikrintos rangos sutartys, rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, pagal kuriuos numatyta atlikti neprivatizuotų savivaldybės butų remonto ir renovacijos darbus, langų keitimo darbus. Visi darbai pagal sudarytas sutartis, įsakymus atlikti laiku, išskyrus atvejį:

- 2007-12-12 sutartis VP-1006 – 792,43 Lt.

Pagal sutartį visi darbai turėjo būti atlikti iki 2008-05-12 .Statybos ir komunalinio ūkio skyrius informavo, kad darbai atlikti pagal darbų priėmimo aktą 2009-01-15, už nesavalaikiai atliktus darbus UAB „Kėdainių butai“ privalės sumokėti paskaičiuotus 697,84 Lt delspinigių.

Atrankos būdu peržiūrėjus dokumentus, prie rangos sutarčių, administracijos direktoriaus įsakymų visi reikalingi dokumentai surinkti ir užpildyti (prašymas, apžiūros aktas, lokalinė sąmata, paraiška viešajam pirkimui, tiekėjų apklausos pažyma, atliktų darbų priėmimo-perdavimo aktas, sąskaita-faktūra).

REKOMENDACIJOS

Savivaldybės administracijos Direktoriui:

1. Užtikrinti, kad Ekonomikos ir finansų departamento statybos ir komunalinio ūkio skyrius kontroliuotų ar savalaikiai vykdomi neprivatizuotų savivaldybės butų remonto ir renovacijos darbai.
2. Ekonomikos ir finansų departamento apskaitos skyriui atskirai apskaityti neprivatizuotų butų remontui ir renovacijai skirtas lėšas.
3. Užtikrinti, kad savalaikiai būtų atsiskaitoma su rangovais, atliekančiais neprivatizuotų butų remonto darbus.
4. Užtikrinti, kad einamųjų metų Kapitalo investicijų programos asignavimai „Neprivatizuotų butų remontas ir renovacija“, būtų panaudojami pagal savo tikslinę paskirtį.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Rūta Lukoševičienė