



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

DĖL KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS VALSTYBĖS TURTO 2010 METŲ ATASKAITOS (VT-01 METINĖ) AUDITO REZULTATŲ

2011 m. gegužės 17 d. Nr. K7-6
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 2011-05-13

I Ž A N G A

Auditas atliktas, vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2011 m. balandžio 28 d. pavedimu Nr. K1-15.

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

Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą rengia savivaldybės administracija Vyriausybės nustatyta tvarka ir šią ataskaitą teikia Vietos savivaldos įstatyme numatytiems savivaldybės institucijoms ir Statistikos departamentui¹.

Kėdainių rajono savivaldybės administracija rengė ir teikė Statistikos departamentui prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės Kėdainių rajono savivaldybės 2011 m. balandžio 27 d. Valstybės turto 2010 m. ataskaitą VT-01 metinė Nr. 1.

Audituojamas subjektas - Kėdainių rajono savivaldybės administracija, adresas: J.Basanavičiaus g.36, Kėdainiai. Įstaigos kodas 188768545. 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. Ekonomikos ir finansų departamento Biudžeto ir finansų skyriaus vedėja Jolanta Sakavičienė.

Už Kėdainių rajono savivaldybės suvestinės Valstybės turto 2010 m. ataskaitos (VT-01 metinė) parengimą, remiantis 2007-05-30 Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AD-1-541, atsakingas Kėdainių rajono savivaldybės administracijos ekonomikos ir finansų departamento biudžeto ir finansų skyrius.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba pateikia savivaldybės tarybai išvadą dėl nurodytos Valstybės turto metinės ataskaitos².

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

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

¹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (2006 m. liepos 18 d. įstatymo Nr. X-771 redakcija) 15 str. 3 d.

²Ten pat, 21 str. 4 d.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota Kėdainių rajono savivaldybės administracijos parengta Kėdainių rajono savivaldybės 2011 m. balandžio 27 d. Valstybės turto 2010 metų ataskaita VT-01 metinė Nr. 1, kurios duomenimis, Kėdainių rajono savivaldybė patikėjimo teise 2010 m. gruodžio 31 d. valdė 61933 tūkst. Lt likutinės vertės nefinansinį turtą.

Suvestinė savivaldybės Valstybės turto 2010m. statistinė ataskaita (VT-01 metinė) apie patikėjimo teise valdomą valstybės turtą sudaryta, remiantis savivaldybės administracijos ir jos padalinių, biudžetinių įstaigų statistinių ataskaitų VT-01 t.y. 27 biudžetinių įstaigų. 2010 metais statistines ataskaitas apie patikėjimo teise valdomą valstybės turtą sudarė:

- Rajono gimnazijos -3
- Rajono pagrindinės mokyklos – 7
- Suaugusiųjų mokymo centras
- Jaunimo mokykla
- Bendruomenės socialinis centras
- M.Daukšos viešoji biblioteka
- Priešgaisrinė tarnyba
- Savivaldybės administracija
- Savivaldybės administracijos žemės ūkio ir melioracijos skyrius
- Seniūnijos 11

Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, ar savivaldybės suvestinėje Valstybės turto 2010 metų ataskaitoje VT-01 metinė nėra reikšmingų duomenų iškraipymų.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų savivaldybės subjektų parengtų Valstybės turto 2010 metų ataskaitų. Buvo audituotos 2010 metų pabaigoje rajono savivaldybės administracijos finansinėse ataskaitose buvo apskaitytas 61549 tūkst. Lt likutinės vertės turtas arba 99,4 proc. viso savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto, įtraukto į audituojamą statistinę ataskaitą.

Audituojant suvestinę Valstybės turto 2010 metų ataskaitą, taikytas 1 proc. (619,3 tūkst. Lt) valstybės nefinansinio turto 2010 metų pabaigos likutinės vertės reikšmingumo lygis. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad suvestinė Valstybės turto 2010 m. ataskaita VT-01 metinė, kurioje nurodyta valstybės nefinansinio turto likutinė vertė, visais reikšmingais atvejais yra teisinga.

Siekiant gauti įrodymus audito tikslui pasiekti, buvo surinkta informacija apie savivaldybės

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002m. vasario 21d. įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

subjektų valdomo valstybės nefinansinio turto likutinės vertės dydžius, ankstesniais metais atliktus auditus savivaldybės subjektuose, įvertintas auditų rekomendacijų įgyvendinimas ir nustatyta reikšmingo duomenų iškraipymo rizika ir svarbiausia audituota sritis.

Įvertinus aplinkybes, kad beveik visuose pasirinktose įstaigose dėl mažo darbuotojų skaičiaus nėra galimybės įdiegti minimalių finansų kontrolės procedūrų, o statistines ataskaitas rengia tas pats už visą turto buhalterinę apskaitą atsakingas darbuotojas (yra ribotas pareigų pasiskirstymas), siekiant racionalios audito strategijos, buvo nuspręsta nevertinti vidaus kontrolės, o pakankamus, tinkamus ir patikimus audito įrodymus, būtinus Išvadai dėl Kėdainių rajono savivaldybės Valstybės turto 2010 m. ataskaitos pagrįsti, surinkti, atliekant savarankiškas audito procedūras pagal nustatytą vienos Kėdainių rajono savivaldybės Valstybės turto 2010 m. ataskaitos VT-01 metinė nefinansinio turto audito srities programą.

Siekiant gauti įrodymus audito tikslams pasiekti, audito programoje buvo numatyta atlikti savarankiškas audito procedūras Kėdainių rajono savivaldybės administracijoje, bei savivaldybės administracijos žemės ūkio ir melioracijos skyriuje.

Savivaldybės subjektuose buvo vertinamas statistinių ataskaitų parengimas, valstybės turto apskaitos tvarkymas.

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

I. ATASKAITOS DUOMENŲ IR JOS PARENGIMO VERTINIMAS

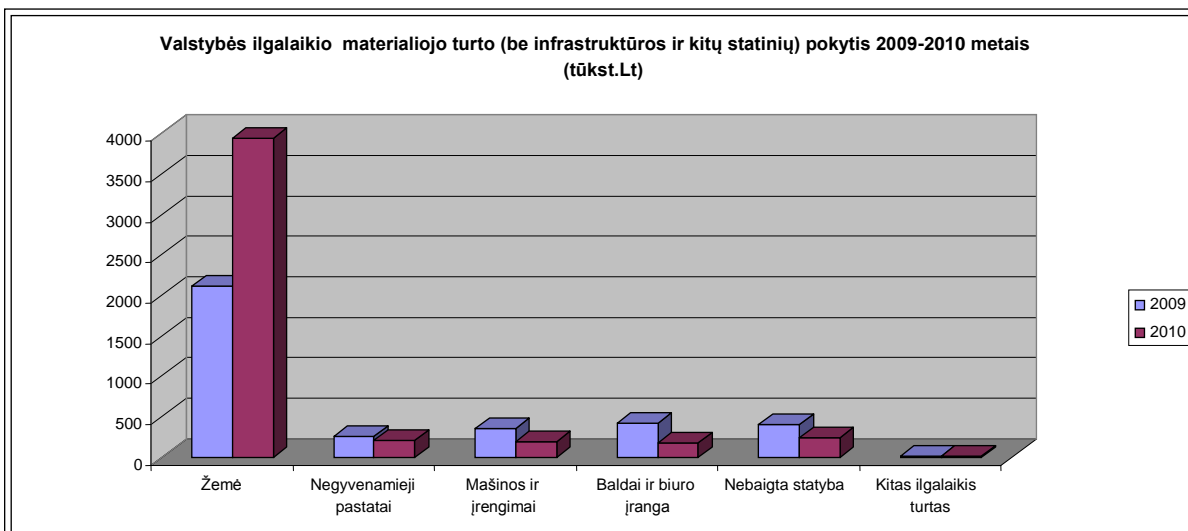
1.1. Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto dydis ir jo pokytis

Statistinės Valstybės turto ataskaitos duomenimis Kėdainių rajono savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutinė vertė 2010 metais, lyginant su 2009 metais, sumažėjo dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo

Statistinės Valstybės turto 2010 m. ataskaitos duomenimis, Kėdainių rajono savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutinė vertė 2009 metų pabaigoje sudarė 62280 tūkst. Lt, o 2010 metų pabaigoje – 61933 tūkst. Lt, tai yra sumažėjo 347 tūkst. Lt arba 0,6 proc. Nefinansinį turtą sudarė – ilgalaikis materialusis turtas, biologinis turtas, ilgalaikis nematerialusis turtas bei atsargos.

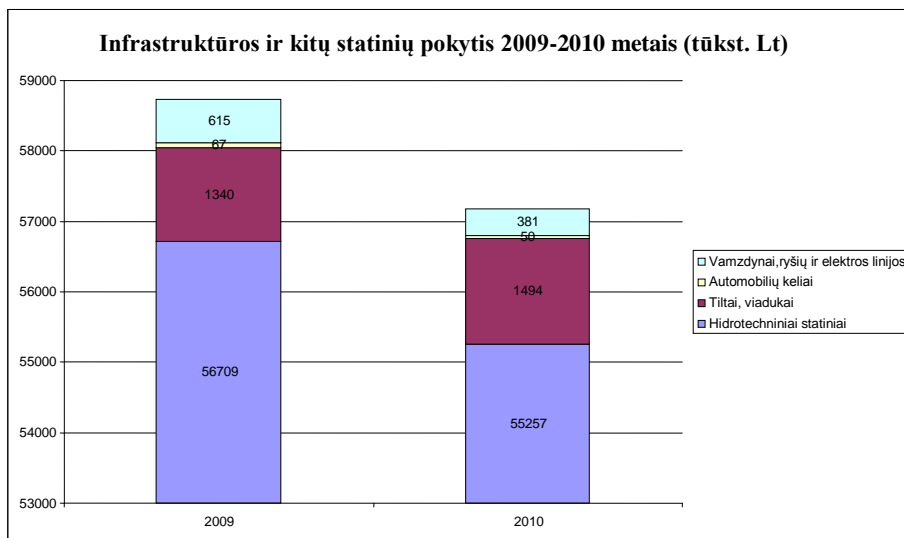
Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės nefinansinio (ilgalaikio materialiojo) turto likutinė vertė 2010 metais, lyginant su 2009 metais, mažėjo pagal visas pagrindines jo rūšis, išskyrus žemę.

Pagrindinė valstybės nefinansinio turto vertės sumažėjimo priežastis – ilgalaikio turto nusidėvėjimas.



2010 metais įsigyta žemės sklypų už 1830 tūkst. Lt šiam turtui nusidėvėjimas neskaičiuojamas, todėl išaugo jo vertė.

Didžiausią patikėjimo teise valdomo valstybės nefinansinio (ilgalaikio materialiojo) turto dalį sudarė infrastruktūros ir kiti statiniai – 57182 tūkst. Lt arba 92,3 proc. iš jų hidrotechniniai statiniai sudaro 96,6 proc. visų infrastruktūros ir kitų statinių.



Lyginant 2010 metų pabaigos infrastruktūros ir kitų statinių likučius su 2009 metų pabaigos likučiais jų likutinė vertė sumažėjo 1549 tūkst. Lt, dėl jo nusidėvėjimo.

1.2. Kėdainių rajono savivaldybės Valstybės turto 2010 m. ataskaitos vertinimas

Kėdainių rajono savivaldybės Valstybės turto 2010 metų ataskaitoje VT-01 metinė Nr. 1 patikslinti Valstybės turto 2009 metų ataskaitos VT-01 metinė Nr. 1 šie nefinansinio turto likutinės vertės duomenų nukrypimai.

Praėjusių ataskaitinių metų pabaigoje (1 skiltis):

-eil.1210 „Hidrotechniniai statiniai“ padidinta 1774 tūkst. Lt:

-eil.1700 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ padidinta 312 tūkst. Lt

Iš auditui atrinktų savivaldybės subjektų nustatyti valstybės nefinansinio turto duomenų nukrypimai savivaldybės administracijos žemės ūkio ir melioracijos skyriaus statistinėje ataskaitoje:

- 2009 metais Europos Sąjungos lėšomis atlikta melioracijos statinių rekonstrukcija atvaizduota savivaldybės turto 2009 m. statistinėje ataskaitoje VT-02 (metinė). Darbų vertė 2085 tūkst. Lt. Todėl valstybės turto 2009 m. statistinėje ataskaitoje VT-01 (metinė) padaryti valstybės turto pagal turto rūšis nukrypimai - sumažinta infrastruktūros ir kitų statinių turto likutinė vertė. Atitaisymai padaryti Valstybės turto 2010 m. statistinėje ataskaitoje VT-01 (metinė).

Vadovaujantis 19-uju VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ 53 punktu, viešojo sektoriaus subjektas turtą, valdomą patikėjimo teise arba gautą jį kaip turtinį įnašą, registruoja apskaitoje ir rodo finansinėse ataskaitose remdamasis tais pačiais principais, kaip ir nuosavybės teise valdomą turtą, vadovaudamasis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“, 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“, 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ ir šio standarto nuostatomis.

II. KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS VALSTYBĖS TURTO APSKAITOS VERTINIMAS

Audito metu nustatyti netikslumai tvarkant valstybės turto buhalterinę apskaitą. Ne visam ilgalaikiui turtui taikomi patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. yra taikomi nauji ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai, kurie patvirtinti Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2009-12-11 sprendimu Nr. TS-345 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų taikymo rekomendacijų patvirtinimo“. Audito metu nustatyta, rajono savivaldybės administracija tvarkant ilgalaikio turto apskaitą nepilnai vadovaujasi 12-uju VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Atrankos būdu patikrinus ilgalaikio turto apskaitos korteles nustatyta:

- Ne visų kortelių teisingai užpildytos gavimo, perdavimo eksploatuoti datų skiltys;
- Ne visam ilgalaikiam turtui teisingai taikė patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų patikėjimo teise valdomas valstybės ilgalaikis materialusis turtas nurašytas, likviduotas (priduotas utilizuoti) laikantis teisės aktų reikalavimų, išskyrus savivaldybės administraciją. Administracijos savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės ilgalaikis materialusis turtas nurašytas, tačiau nėra ilgalaikio turto likvidavimą pateisinančių dokumentų. Nurašyto ilgalaikio turto likutinė vertė – 710,86 Lt.

REKOMENDACIJOS

Savivaldybės administracijos direktoriui Romualdui Gailiūnui:

Užtikrinti savivaldybės administracijos vidaus kontrolės priemonių veiksmingumą, pareikalaujant iš atsakingų darbuotojų, kad statistinėse ataskaitose duomenys būtų tikslūs.

Ekonomikos ir finansų departamento direktoriui:

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.
2. Pareikalauti iš atsakingų asmenų likviduojant nurašytą valstybės ilgalaikį turtą laikytis teisės aktų reikalavimų.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausiosios specialistės

Rūta Lukoševičienė

Vilma Unikienė