



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS PRIVATIZAVIMO FONDO LĖŠŲ ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009-03-23 Nr.FA-9

Kėdainiai

IŽANGA

Vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus įsakymu 2008-06-16 Nr.K1-19 atliktas finansinis (teisėtumo) auditas dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2008 metų privatizavimo fondo lėšų rezultatų.

Audito tikslas - įvertinti Kėdainių rajono savivaldybės 2008 metų privatizavimo fondo lėšų panaudojimo teisėtumą ir pareikšti nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų, susijusių su privatizavimo fondo lėšų panaudojimu, tikrumo ir teisingumo.

Auditą atliko Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė Angelina Gadeikienė (dirbo nuo 2008-06-16 iki 2009-02-20),

Audituojamas subjektas - Kėdainių rajono savivaldybės administracija (toliau tekste – administracija).

Adresas: J.Basanavičiaus 36, LT-57288, Kėdainiai. Identifikavimo kodas – 188609169.

Audituojamu laikotarpiu Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Ekonomikos ir Finansų departamentui vadovavo direktorė Janina Aksinavičienė, Biudžeto ir finansų skyriaus vedėja dirbo Jolanta Sakavičienė.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, susijusias su privatizavimo fondo lėšų panaudojimu bus pareikšta išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamas Kėdainių rajono savivaldybės privatizavimo fondo lėšų panaudojimas pagal Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008-09-30 ataskaitą (Forma Nr. 2) ir Kėdainių rajono savivaldybės privatizavimo fondo lėšų 2008 metų sąmatą, patvirtintą Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2008-01-25 sprendimu Nr.TS-2 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2008 metų biudžeto tvirtinimo“.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Įvertinus Kėdainių rajono savivaldybės privatizavimo fondo 2008 metų finansinės atskaitomybės, planų ir lėšų naudojimą nustatytiems tikslams nustatyti dalykai, kurie turėjo įtakos nuomonei pareikšti.

Audito metu buvo ištirta ir įvertinta vidaus kontrolė, atlikta rizikos veiksnių analizė ir savarankiškos procedūros. Pasirinkome tokias savarankiškas procedūras, kurios patvirtintų audito detalius tikslus: tikrumą, atskleidimą, buvimą, įvertinimą, teisėtumą.

Kėdainių rajono savivaldybės (toliau tekste – savivaldybė) privatizavimo fondo nepanaudotų lėšų likutis **2008-01-01 sudarė 248,6 tūkst. Lt.** Per 2008 metus planuojama gauti pajamų už parduotus objektus 601,4 tūkst. Lt (faktiškai per 2008 metų devynis mėnesius gautos pajamos sudarė 14011,00 Lt). Planinės išlaidos asignavimų valdytojams buvo numatytos – 850,0 tūkst. Lt (faktiškai per 2008 metų devynis mėnesius finansuota asignavimų valdytojams 137,5 tūkst. Lt.) Nepanaudotų lėšų likutis 2008-10-01 sudarė 125,1 tūkst. Lt .

PRIVATIZAVIMO FONDO LĖŠŲ PLANAVIMAS IR PANAUDOJIMAS 2008 metais (tūkst. Lt)

Eilės Nr.	Lėšų paskirtis	Patvirtinta sąmata metų pradžioje	Patikslinta sąmata metų gale	Gautos faktiškos pajamos	Išlaidos
1.	Numatomos pajamos	601,40	41,00	42,56	
2.	IŠLAIDOS:				
2.1	Smulkaus verslo rėmimo fondui	100,00	0		0
2.2	Krakių ambulatorijos remontui	290,00	82,60		45,3
2.3	Akademijos ambulatorijos remontui	300,00	57,00		56,6
2.4	Keleriškių medicinos punkto remontui	60,00	50,00		48,8
2.5	Okainių medicinos punkto remontui	60,00	60,00		12,0
2.6	Mantviliškio medicinos punkto remontui	40,00	40,00		24,8

IŠVADOS

1. Privatizavimo fondo lėšos buvo skirtos Krakių, Akademijos ambulatorijų, Keleriškių, Okainių, Mantviliškio medicinos punktų remontui.
2. Finansuotų objektų, privatizavimo fondo lėšomis atliktų darbų vertė (darbų priėmimo-perdavimo aktuose) atitinka duomenis nurodytus rangovų sąskaitose-faktūrose ir nustatėme, kad rangovų pateiktos sąskaitos – faktūros atitinka atliktų darbų vertei.
3. Įvykusios pajamų gavimo ūkinės operacijos užregistruotos apskaitos registruose, visos gautos iš savivaldybės administracijos privatizavimo fondo lėšos (42561,89 Lt) apskaitytos teisingai, neatitikimų nenustatyta.
4. Įvykusios išlaidų ūkinės operacijos užregistruotos apskaitos registruose ir nustatėme, kad įvykusios Privatizavimo fondo lėšų išlaidų ūkinės operacijos apskaitytos nevisiškai teisingai. Privatizavimo fondo lėšų 2008 m. sąmatos (patvirtinta 2008-01-25 sprendimu Nr. TS-2) sąraše nenumatytas „Aušros“ vidurinės mokyklos tualetų ir persirengimo kambario įrengimas. Kovo mėnesį panaudota 21797,00 Lt. 2008-09-15 raštu Nr. 33 informavome savivaldybės administracijos direktorių apie neatitikimus. Rugsėjo mėnesį lėšos buvo atstatytos.
5. 2008-01-01 - 2008-12-31 privatizavimo fondo lėšų apskaitos duomenys atvaizduoti registruose atitinka biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008-12-31 ataskaitos (Forma Nr. 2) duomenis, neatitikimų nenustatyta.
6. Audito metų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, turinčių reikšmingos įtakos auditorių nuomonei, nenustatyta.

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgiant į ataskaitoje išdėstytus dalykus administracija turi užtikrinti, kad:

- Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai turi būti susiję su planuojamomis privatizavimo fondo lėšomis;
- Privatizavimo fondo lėšos būtų planuojamos realiai (metų eigoje sąmata nekoreguoti).

PAŽANGA ŠALINANT NUSTATYTUS TRŪKUMUS

Mes pažymime Savivaldybės administracijos pažangą vykdant audito metu pateiktą rekomendaciją ir ištaisant nustatytą trūkumą.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė