



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA
ATASKAITA
DĖL SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO 2007 METŲ
ATASKAITOS AUDITO

2008m. birželio 10 d.
Kėdainiai

1. ĮŽANGA

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės 2008-05-21 įsakymu Nr.K1- 6 atliktas Kėdainių rajono savivaldybės 2007 metų statistinės ataskaitos apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą auditas.

Audito tikslas – įvertinti, ar Kėdainių rajono savivaldybės ataskaita apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą už 2007 metus (toliau – ataskaita) visais reikšmingais atžvilgiais parengta ir pateikta pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius turto apskaitą Savivaldybėje. Parengti Savivaldybės Tarybai išvadą dėl šios ataskaitos.

Auditą atliko Kontrolieriaus tarnybos specialistai, kuriems Savivaldybės kontrolierė 2008-05-28 įsakymų Nr.K1- 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 priedais nustatė audito sritis ir subjektus.

Audituojamas laikotarpis – 2007 metai.

2. AUDITO OBJEKTAS IR SUBJEKTAS

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos bei Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymų reikalavimais. Audito tikslas prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomas, naudojamas Savivaldybės valdomas turtas ir kiekvienais metais teikti Savivaldybės Tarybai išvadą dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto.

Audito objektas - Savivaldybės turto 2007 m. ataskaita (forma VT-02 metinė).

Audito subjektas– Kėdainių rajono savivaldybės administracija, adresas J.Basanavičiaus 36, Kėdainiai, kodas 188768545.

Audito ataskaita dėl 2007 m. ataskaitos apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą

Atliekant auditą buvo laikomasi prielaidos, kad audituojama ataskaita sudaryta pagal įstaigų pateiktų Išlaidų sąmatos vykdymo balansų (toliau – balansas) bei pažymų „Dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos“ ir „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos“ (toliau - pažymos) duomenis yra teisingi ir atitinka tikrą turto būklę, o pateiktos duomenų kopijos tiksliai atitinka jų originalus.

Už ataskaitų sudarymo teisingumą atsakinga Savivaldybės administracija.

3. ATASKAITŲ RENGIMO TEISINIS REGLAMENTAVIMAS

Ataskaitos, apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (1998-05-12 Nr.VIII-729, 2002-05-23 Nr.IX-900 redakcija su vėlesniais papildymais ir pakeitimais) 15 str. 3 d. bei 21 str.3 d. ir 4 d. nuostatomis).

Išvada dėl Kėdainių rajono savivaldybės turto 2007 metų ataskaitos VT-02 teikiama Savivaldybės tarybai (tarybos nustatyta tvarka ir terminais) bei Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės teritorinei statistikos įstaigai (jai pareikalavus).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002m. rugsėjo 10d. nutarimu Nr.1429 patvirtintos Turto apskaitos rengimo tvarkos. Kėdainių rajono savivaldybės administracija 2007-05-30 Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr.AD-1-451 patvirtino „Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaitos tvarką“.

Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir finansų departamento Biudžeto ir finansų tarnyba teikia informacija visoms savivaldybės institucijoms dėl statistinių ataskaitų apie turtą atsiskaitymo reikalavimus ir terminus:

- kiekvienais metais iki balandžio 25 dienos ataskaitą apie savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto būklę pagal įstaigos statistines ataskaitas pavesta pateikti Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir finansų departamento Biudžeto ir finansų tarnybai;
- suvestinę institucijų pateiktą informaciją, *pavesta rengti* Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir finansų departamento Biudžeto ir finansų tarnybai;
- *sudarytą ataskaitą* apie Savivaldybės nuosavybės teise priklausantį turtą Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir finansų departamento Biudžeto ir finansų tarnyba *teikia Savivaldybės institucijoms* (tarybai, merui, savivaldybės kontrolieriui) ir *Statistikos departamentui* prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės.

Statistines ataskaitas apie biudžetinėse įstaigose apskaitomą turtą rengia buhalteris. Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų tarnyba rengia suvestines ataskaitas. Savivaldybės

Audito ataskaita dėl 2007 m. ataskaitos apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą

administracija, sudarydama ataskaitas, privalo vadovautis Statistikos departamento generalinio direktoriaus 2008-04-04 įsakyme Nr. DĮ-88 pateiktais paaiškinimais dėl valstybės ir savivaldybės turto metinio periodiškumo statistinės ataskaitos pildymo. Ataskaitoje VT-02 savivaldybės administracija pateikia duomenis apie visą savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą. Ataskaitos pateikimo terminai nurodyti ataskaitos formoje, t.y. iki birželio 1 dienos.

2007 metais statistines ataskaitas (VT-02 metinė) apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą sudarė:

- Ikimokyklinės įstaigos- 13
- Bendrojo lavinimo mokyklos- 24
- Neformalaus ugdymo įstaigos - 4
- Vaikų globos namai "Saulutė"
- MŠC
- Bendruomenės centrai- 3
- Turizmo informacinis centras
- M.Daukšos viešoji biblioteka
- Kėdainių krašto muziejus
- Kultūros centras- 6
- Priešgaisrinė tarnyba
- Dotnuvos slaugos namai
- Savivaldybės administracija
- Savivaldybės administracijos melioracijos tarnyba
- Savivaldybės administracijos žemės ūkio skyrius
- Savivaldybės administracijos ekonomikos ir finansų departamentas
- Savivaldybės administracijos švietimo ir kultūros departamentas
- Seniūnijos-11

Šių ataskaitų pagrindu parengta audituojama Savivaldybės turto 2007 m. ataskaita (VT-02 metinė). Ataskaitai sudaryti naudojosi MS Office paketo versijoje esančia Microsoft Excel programa. Turto 2007 metų ataskaita užpildyta sveikaisiais skaičiais, tūkstančiais litų.

Turto 2007 metų ataskaitoje ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas nurodomas likutine turto verte, kuri apskaičiuojama iš turto įsigijimo vertės atėmus ilgalaikio turto nusidėvėjimą. Turto, kuriam nusidėvėjimas neskaičiuojamas, įsigijimo ir likutinė vertė liko ta pati.

Pastebėjimas: Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinis direktorius 2008-04-04 įsakymu Nr. DĮ-88 nustatė, kad turto ataskaitose ilgalaikis turtas turi būti įvertintas tik likutine verte, t.y. atskaičius nusidėvėjimą. Tokios ataskaitos pilnai neatspindi Savivaldybės administracijoje apskaityto turto vertės. Vadovaujantis Finansų ministro 2005-12-30

Audito ataskaita dėl 2007 m. ataskaitos apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą

įsakymo Nr.1K-405, „Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės“ 47p. „Visiškai nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas (...) negali būti nurašomas, jeigu jis dar tinkamas eksploatuoti“. Todėl turto ataskaitoje, nusidėvėjęs, bet jeigu jis dar tinkamas eksploatuoti ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas, neatvaizduojamas, kadangi jis neturi likutinės vertės.

Savivaldybės turto 2007 metų ataskaita (VT-02 metinė) – gegužės 22 d. (raštas Nr.S-4-1-799-1), t.y. ataskaita pateikta laiku, kaip ir nurodyta Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2008m. balandžio 4d. įsakymu Nr. DĮ-88 patvirtintoje statistinės ataskaitos formoje VT-02.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 21 straipsnio 4 dalimi savivaldybės kontrolieriui numatyta pareiga pateikti savivaldybės tarybai (tarybos nustatyta tvarka bei terminais) išvadą dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitą

Pagal Savivaldybės Tarybos 2007 m. balandžio 27 d. sprendimu Nr. TS-94 patvirtintą Kėdainių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento 225 punkto nuostatą, Savivaldybės kontrolierius kasmet iki liepos 1 d. privalo pateikti Tarybai išvadą dėl Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo Valstybės turto ataskaitas.

4. ANKSTESNIO AUDITO METU PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO VERTINIMAS

Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba 2007 metais atliko Kėdainių rajono savivaldybės 2006 metų statistinių ataskaitų apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto auditą.

2007 m. birželio 12 d. audito ataskaitoje Savivaldybės administracijai buvo pateiktos rekomendacijos audito metu nustatytų netikslumų pašalinimui. Įstaigų vadovai reagavo į rekomendacijas, kontrolieriaus tarnybai paruošė rekomendacijų įgyvendinimo planus. Kontrolieriaus įsakymu dėl rekomendacijų įgyvendinimo atliktas patikrinimas Kėdainių krašto muziejuje. Neatitikimų nenustatėme.

**5. SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBOS 2007-2008 METAIS
ATLIKTŲ AUDITŲ METU NUSTATYTI TURTO APSKAITOS IR
ĮSTATYMŲ DĖL TURTO APSKAITOS TAIKYMO NEATITIKIMAI**

Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme nustatyta, kad valstybės ir savivaldybių turtas turi būti valdomas, naudojamas, juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais (1998-05-12 VIII-729, 14 str.) Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos specialistai 2007-2008 metais atliko finansinius auditus. Auditų metu nustatyti atvejai, kai turtas perduodamas ar leidžiama juo naudotis nesilaikant įstatymo nuostatų ir minėtų principų. Duomenys pateikti lentelėje

2007- 2008 m. finansinių auditų metu nustatyti trūkumai

1 lentelė

Įstaiga	Turto aprašymas	Teisės aktų pažeidimas
Dotnuvos seniūnija	Konteineriai šiukšlėms išdalinti gyventojams, tačiau ne su visais sudarytos sutartys. Metinės inventorizacijos metu konteineriai surašyti bendrame apraše.	Nesivadovaujama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr.719 punkto 27 nuostatomis – inventorizavimo aprašai sudaromi pagal kiekvieną savininką ir juose nurodomos nuomos (panaudos, saugojimo) pabaigos laikas.
Šviesioji gimnazija	Skaičiuojant nusidėvėjimą televizoriui, neteisingai pasirinkti metai. Trumpalaikiam turtui suteikiami inventoriniai numeriai, tačiau nenustatyta trumpalaikio turto ženklinimo tvarka. Įsigytas trumpalaikis turtas neapskaitomas, iš karto nurašomas į išlaidas.	Nevisiškai vadovujamasi rajono savivaldybės valdybos 2001-06-14 sprendimu Nr. 348 v. Nesivadovaujama LR finansų ministro 2005-12-30 įsakymo Nr.1K-405 100-102 punktu nuostatomis.
Kėdainių miesto seniūnija	Nežinoma ligoninei perduoto turto naudotis suma. (metinės inventorizacijos aprašai yra).	Nesivadovaujama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr.719

Audito ataskaita dėl 2007 m. ataskaitos apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą

Kėdainių lopšelis-darželis „Žilvitis“	Ilgalaikis materialusis turtas (pastatas). Turto vertė -1252441,0 Lt. Per 2007 m. skaičiuojant pastato nusidėvėjimą susidarė skirtumas 2068,8 Lt (vieno mėnesio nusidėvėjimo norma turi būti – 1739,5 Lt, skaičiuojama – 1911,9 Lt, skirtumas 172,4 Lt).	Nevisiškai vadovaujama LR finansų ministro 2005-12-30 įsakymo Nr.1K-405 punkto 41 nuostatomis - skaičiuojant nusidėvėjimą pastatui, neteisingai nustatyta mėnesio nusidėvėjimo norma.
Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	2004-01-01 įsigytas ilgalaikis materialusis turtas (specialieji drabužiai-koviniai kostiumai). Turto vertė -7200,0 Lt. Nesutvarkyti žemės sklypų naudojimo dokumentai.	Vadovaujantis LR finansų ministro 2005-12-30 įsakymo Nr.1K-405 punkto 39 nuostatomis - neskaičiuojamas nusidėvėjimas specialiesiems drabužiams, turi būti taikomas normatyvas pagal metus.
Kėdainių kultūros centras	Neinventorizuotos įstaigos skolos valstybinei mokesčių inspekcijai, sodrai.	Nesivadovaujama LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimo Nr.719 punktų 60, 61 nuostatomis.

6. FINANSINIS TURTAS, AKCIJOS, ĮSISKOLINIMAI

Nuo 2004-02-14 įsigaliojus naujai Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo redakcijai (2004-01-27 Nr. IX-1977) įstatyme nurodyta, kad viešosios įstaigos dalininku tampama nustatyta tvarka perdavus viešajai įstaigai įnašą. Įnašas gali būti piniginis arba turtinis.

Vadovaujantis 2007-09-28 Kėdainių rajono tarybos sprendimu Nr. TS-327 patvirtinta tvarka dėl atstovavimo uždarosiose akcinėse bendrovėse ir akcinėse bendrovėse, įgyvendinant savivaldybei priklausančias dalininko ar akcininko teises. Nauja tvarka patvirtinta Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-04-14 įsakymu Nr. AD-1-432.

Savivaldybė yra steigėja, dalininkė arba savininkė: 17 viešųjų įstaigų Kėdainių PSPC, Kėdainių ligoninė, Akademijos ambulatorija, Dotnuvos ambulatorija, Josvainių ambulatorija, Gudžiūnų ambulatorija, Krakių ambulatorija, Lančiūnavos ambulatorija, Pelėdnagių ambulatorija, Pernaravos ambulatorija, Šėtos ambulatorija, „Sporto gijos“, verslo informacijos centras, Josvainių jaunimo centras, Pernaravos komunalinės paslaugos, Šėtos komunalinės paslaugos, „Laiptai į viltį“. 9 - UAB ir 1 –AB. Dalininkų įnašai yra finansinis savivaldybės turtas, kuris parodytas jų metinėse atskaitomybėse bei atvaizduotas savivaldybės turto ataskaitoje VT-02. Duomenys pateikti lentelėje.

Kėdainių rajono savivaldybės 2007 metais nuosavybėje esančios akcijos

2 lentelė

Eil. Nr.	UBA pavadinimas	2006-12-31		2007-12-31		Akcijų dalis (proc.)	Pastabos
		Vertė, Lt	Akcijų skaičius vnt	Vertė, Lt	Akcijų skaičius vnt		
1.	SP UAB „Kėdainių vandenys“	28338157,0	2833816	31406040,0	3140604,0	99,8	Gauta (vertė – 3067883,0Lt, akcijų sk. - 306788)
2.	SP UAB „Kėdainių autobusų parkas“	3247470,0	324747	3247470,0	324747	100	
3.	UAB „Kėdainių butai“	783139,0	78313	783139,0	78313	100	
4.	SP UAB „Kėdainių profilaktinė dezinfencija“	11760,0	1176	11760,0	1176	100	
5.	SP UAB „Akademijos komunalinės paslaugos“	3066081,0	383259	0,0	0,0	100	Perduota (vertė – 3066081,0Lt, akcijų sk. - 383259)
6.	UAB „Dezira“	21515,0	4303	0,0	0,0	Nežinoma	Perduota (vertė – 21515,0 Lt, akcijų sk. - 4303)
7.	UAB „Kėdainių Astra“	3860,0	772	3860,0	772	3,15	
8.	„Kėdainių autoservisas“(UAB „Jaunatvė“)	45742,0	45742	45742,0	45742	0,4	
9.	AB „Panevėžio šilumos tinklai“	11827120,0	1182712	11827120,0	1182712	12,965	
10.	UAB „Teniso aikštynai“	1159400,0	11594	1159400,0	11594	Nežinoma	2004-03-16 UAB „Teniso kortai pertvarkyti į viešąją įstaigą. Savivaldybės balanse pertvarkyta 2008-03-04

	Viso	48504244,0	4866434	48484531,0	4785660		
--	------	------------	---------	------------	---------	--	--

Savivaldybė 100 proc. akcijų valdo: UAB „Kėdainių autobusų parkas“ - 324747 akcijų už 3247470,0 tūkst.Lt, UAB “Kėdainių butai” – 78313 akcijų už 783139 tūkst.Lt, UAB “Kėdainių profilaktinė dezinfekcija” – 1176 akcijų už 11760,0 tūkst.Lt. Savivaldybė valdo daugiau kaip 50 proc. akcijų 4 UAB.

Savivaldybės turto 2007 metų ataskaitoje VT- 02 metinė *finansinio turto* likutis 2006-12-31 atvaizduotas 61965 tūkst. Lt, 2007-12-31 – 59675 tūkst. Lt. Per 2007 metus finansinis turtas sumažėjo 2290 tūkst. Lt. Didžiausią įtaką šio turto sumažėjimui turėjo grynųjų pinigų bankų sąskaitose ir akcijų (nominalios vertės) sumažėjimas.

Savivaldybės turto 2007 metų ataskaitoje VT-02 metinė *įsipareigojimų* likučiai 2006-12-31 atvaizduoti 17491 tūkst. Lt, 2007-12-31 – 37799 tūkst. Lt. Per 2007 metus įsipareigojimų suma padidėjo 20308 tūkst. Lt, dėl paimtų ilgalaikių paskolų.

Savivaldybės paskolų judėjimas 2007 metais

3 lentelė (tūkst.Lt)

Paskolos tiekėjas	Likutis 2007-01-01	Gauta 2007 metais	Gražinta 2007 metais	Likutis 2007-12-31
AB bankas „Hansabankas“	4142,6	-	1142,6	3000,0
AB SEB „Vilniaus bankas“	828,9	-	828,9	0,0
Vidaus paskola valstybės vardu	1249,0	-	689,4 (t.sk.- 98,5 užsienio valiutų kursų pasikeitimo skirtumas)	559,6
AB Ūkio bankas	0,0	5000,0	-	5000,0
AB Šiaulių bankas	0,0	1246,5	-	1246,5
Iš viso:	6220,5	6246,5	2562,4	9806,1

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 17 straipsnio 22 dalimi ir Lietuvos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimo Nr.345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ 3 straipsniu:

- Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2006 m. rugsėjo 22 d. sprendimu TS-406 iš AB SEB „Vilniaus banko“ buvo paimta ilgalaikė 829,0 tūkst. Lt paskola vieneriems metams projekto „Tilto per Obelies upelį Juodkiškio g. rekonstrukcija“ darbams apmokėti. Paskola gražinta 2007-03-22, gavus lėšų iš Europos regioninės plėtros fondo. Šiai paskolai paimti teikta 2006 m. rugsėjo 19 d. Savivaldybės kontrolieriaus išvada;

- Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2007 m. kovo 9 d. sprendimu Nr. TS-41 p.1. iš AB Ūkio banko trejiems metams paimta ilgalaikė 5000,0 tūkst. Lt paskola.P.2. iki 2009 m. gruodžio 31 d. pratęstas Kėdainių rajono savivaldybės ir AB banko „Hansabankas“ paskolos 2000 m. gegužės 31 d. sutarties Nr.3 su pakeitimais galutinis gražinimo terminas;

- Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2007 m. gegužės 25 d. sprendimu Nr. TS-157 trejiems metams paimta 2000,0 tūkst. Lt paskola iš AB Šiaulių banko.

Kėdainių rajono savivaldybės **kreditinis įsiskolinimas** 2007-12-31 yra 20297,9 tūkst.Lt, iš jų biudžeto lėšos - 16027,9 tūkst.Lt. Įsiskolinimas per 2007 metus padidėjo 10853,7 tūkst.Lt, iš jų biudžeto lėšos - 8321,2 tūkst.Lt.(2006-12-31 kreditinis įsiskolinimas buvo 9444,2 tūkst. Lt, iš jų biudžeto lėšos – 7706,7 tūkst. Lt).

Didžiausias savivaldybės kreditinis įsiskolinimas – ilgalaikės paskolos bankams .

Bendroje savivaldybės įsiskolinimų struktūroje savivaldybės administracijos kreditinės skolos sudarė 5854,0 tūkst.Lt arba 36,5 proc. Administracijos didžiausią skolų dalį 2007-12-31 sudarė:

- Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos – 4906,5 tūkst. Lt;
- Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas - 452,7 tūkst. Lt;
- Socialinės išmokos (pašalpos) – 188,8 tūkst. Lt.

Kėdainių rajono savivaldybės **debetinis įsiskolinimas** 2007-12-31 yra 6946,5 tūkst. Lt, iš jų biudžeto lėšos - 1440,9 tūkst. Lt. Debetinis įsiskolinimas per 2007 metus sumažėjo 199,2 tūkst. Lt , iš jų biudžeto lėšos - 191,6 tūkst. Lt. (2006 metų pabaigai debetinis įsiskolinimas buvo 7145,7 tūkst. Lt, iš jų biudžeto lėšos -1632,5 tūkst. Lt). Didžiausią dalį debetinio įsiskolinimo sudaro:

- 4702,0 tūkst.Lt AB „Panevėžio energija“ įsiskolinimas už AB „Lifosa“ trąšą pagal 2000-02-23d. išperkamosios nuomos sutartį Nr.91 iki 2007-06-30 (pratęsta iki 2008-12-31);
- 581,2 tūkst.Lt Nemuno vidurio projekto rangovams suteiktas avansas pagal sutartis (tiesioginis apmokėjimas iš valstybės išdo). Įsiskolinimas nuo 2006 metų;
- 700,0 tūkst.Lt UAB „Akademijos komunalinės paslaugos“ perskolintos lėšos, kurios panaudotos kuro pirkimui Akademijos gyvenvietės šildymui;
- 222,2 tūkst.Lt AB „Melkomsta“ suteikta paskola kuro pirkimui.

Kėdainių rajono savivaldybės vyriausiojo buhalterio tarnyboje 2007 metų skolų inventorizacija buvo atlikta vadovaujantis administracijos direktoriaus 2007-11-09 įsakymu Nr.AD –1-1192. Remiantis pateiktais skolų inventorizacijos duomenimis, nustatyta:

- Suderintos kreditinės skolos su įstaigomis ir organizacijomis – 3828,8 tūkst.Lt;
- Suderintos debetinės skolos su įstaigomis ir organizacijomis – 162,4 tūkst.Lt;
- Nesuderintos kreditinės skolos su įstaigomis ir organizacijomis - 716,2 tūkst.Lt;

Remiantis Kėdainių rajono savivaldybės administracijos pateiktomis metinėmis formomis Nr.6 (debetinio ir kreditinio įsiskolinimo ataskaitomis), kreditorių, debitorių sąrašais pagal įstaigas ir atitinkamas buhalterines sąskaitas, patikrinome skolų įtraukimo į ataskaitas baigtumą, skolų klasifikavimo pagal išlaidų straipsnius teisingumą. Visos patikrintos skolos, įsipareigojimai ir paskolos apskaitoje teisingai klasifikuotos pagal išlaidų straipsnius, įtrauktos į skolų ataskaitas ir teisingai atvaizduotos metinėje atskaitomybės formoje Nr.6, turto atskaitoje VT-02.

7. NEFINANSINIS TURTAS

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-07-13 nutarimo Nr.870 nuostatos numato, kad savivaldybės turtas turi būti teisiškai įregistruotas. Tam savivaldybė turi skirti iš biudžeto lėšų. 2006 metais - 70,0 tūkst.Lt, 2007 metais - 116,0 tūkst.Lt. Šiomis lėšomis buvo apmokėta valstybės įmonės registrų centro Kauno filialui: už registro duomenų parengimą ir jų pateikimą, kadastrinių duomenų bylų išankstinės patikras, inžinerinių statinių kadastro duomenų bylų sudarymą. 2007

Audito ataskaita dėl 2007 m. ataskaitos apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turta

metais privatizavimo būdu parduota 48 nekilnojamojo turto objektai, už 766,5 tūkst.Lt. Kėdainių rajono savivaldybėje teisiškai įregistruota 99,9 proc. pastatų, 82 proc. inžinerinių tinklų, 1 proc. gatvių.

2007 metais perimta 1,15 mln.Lt likutinės vertės valstybės turto savivaldybės nuosavybėn bei patikėjimo teise. Gauta kompiuterinė įranga, kompiuterinės mokymo priemonės, vaizdo aparatūra, mokyklinių baldų komplektai, du mokykliniai autobusai, antrinių žaliavų surinkimo konteineriai, pastatai Pagirių mstl., kiemo aikštelė Parko g. 6, Vilainių km., inžineriniai (nuotėkų) tinklai Lančiūnavos km. 2007 metais perimtas valdyti patikėjimo teise 57,0505 ha žemės sklypas (vertė 2,1 mln. Lt) Pramonės g. 13A, Kėdainių mieste. Žemės sklypų prie objektų suformuota 41 sklypas, pasirašytos panaudos sutartys su Kauno apskrities viršininko administracija.

Parengtas ir priimtas rajono tarybos sprendimas dėl žemės nuomos mokesčio tarifų, mokėjimo terminų, lengvatų 2007 metams. Vadovaujantis 2007-06-22 tarybos sprendimo Nr.TS-217 nustatytais kriterijais, buvo apskaičiuotas žemės mokestis už 2007 metus juridiniams bei fiziniams asmenims. 2007 metais priskaičiuota - 1445,7 tūkst.Lt, iš jų:

- Fiziniams asmenims – 228,2 tūkst.Lt;
- Juridiniams asmenims - 1217,5 tūkst.Lt.

Surinkta žemės mokesčio – 1381,5 tūkst.Lt.

Kėdainių rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nefinansinio turto, kurį savivaldybės biudžetinės įstaigos patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja juo, pagal 2006-12-31 biudžetinių įstaigų duomenimis likutinė vertė - 132452 tūkst. Lt, pagal 2007-12-31 duomenis likutinė vertė – 175253 tūkst. Lt. iš jų savivaldybės administracijai tenka 82642 tūkst. Lt arba 47 proc. savivaldybės turto.

2007 metais *savivaldybės subjektuose* įsigyta turto iš viso – 89004,2 tūkst.Lt, iš jų: ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto – 81048,5 tūkst. Lt, iš biudžeto lėšų - 9334,9 tūkst. Lt, iš paskolų - 1473 tūkst.Lt, gauta neatlygintinai iš kitų biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų -39067,2 tūkst. Lt. Iš jų savivaldybės *administracija* 2007 metais įsigijo 61310,8 tūkst. Lt ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto arba 75,6 proc., kitos biudžetinės įstaigos įsigijo turto tik 24,4 proc. viso 2007 metais įsigyto turto.

2007 metais *savivaldybės subjektų* apskaitoje nurašyta ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto -30214,9 tūkst. Lt, iš jų: parduota - 691,5tūkst.Lt, netinkamas naudoti – 746,1. tūkst. Lt, perduota neatlygintinai naudotis kitoms biudžetinėms įstaigoms – 14088 tūkst. Lt. Iš jų savivaldybės *administracijoje* nurašyta – 23623,7 tūkst. Lt (arba 78 proc. viso savivaldybėje nurašyto turto), parduota – 683,5 tūkst. Lt, netinkamas naudoti – 307,6 tūkst. Lt, perduota neatlygintinai naudotis kitoms biudžetinėms įstaigoms – 9976,3 tūkst. Lt.

Savivaldybės valdomo *trumpalaikio turto* vertė 2007-12-31 buvo 13434 tūkst.Lt. Visas šis turtas apskaitomas savivaldybės administracijos, jos padalinių, biudžetinių įstaigų buhalterinėje apskaitoje. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto vertė -13343 tūkst.Lt, savivaldybei patikėjimo teise valdomo valstybės turto – 91 tūkst.Lt. Per 2007 metus įsigyto trumpalaikio turto vertė 3026,1 tūkst.Lt, sunaudoto ir nurašyto turto vertė – 1084 tūkst. Lt.

Savivaldybės valdomų *atsargų* vertė 2007-12-31 buvo 820 tūkst. Lt Visas šis turtas apskaitomas savivaldybės administracijos, jos padalinių, biudžetinių įstaigų buhalterinėje apskaitoje ir priklauso savivaldybei nuosavybės teise. Per 2007 metus įsigytų atsargų vertė sudarė 4929,6 tūkst. Lt, nurašyta atsargų – 4845,7 tūkst. Lt. Metinėje statistinėje savivaldybės turto ataskaitoje VT-02 atsargų vertė nurodyta 820 tūkst. Lt.

8. GYVENAMOSIOS IR NEGYVENAMOSIOS PATALPOS, JŲ NUOMA

Kėdainių rajono savivaldybė, nuomodama 2007 metai patalpas, vadovavosi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu bei savivaldybės tarybos, administracijos direktoriaus įsakymais, patvirtintomis tvarkomis. Vadovaujantis 2007-11-30 tarybos sprendimu Nr. TS-413 patvirtinta Kėdainių rajono savivaldybės nuosavybės teise priklausančio materialiojo turto nuomos tvarka. Šios tvarkos 11 punktas neatitinka Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (1998-05-12 Nr. VIII – 729) 14 straipsnio 5 dalies.

Savivaldybė nuomoja gyvenamąsias ir negyvenamąsias patalpas. Su visais nuomininkais buvo sudarytos sutartys. Remiantis savivaldybės vyriausiojo buhalterio tarnybos pateiktais dokumentais- memorialiniu orderiu Nr.6 (subsąskaita 178 /02 nuoma), sudaryti Kėdainių rajono savivaldybės negyvenamųjų patalpų nuomininkų sąrašai, gaunamų už nuomą pajamų bei skolų suvestinės.

Pajamos iš negyvenamųjų patalpų (UAB „Omnitel“, UAB „Bitė“, UAB „Ergo Lietuva“, VšĮ Megasportas) nuomos 2007-12-31 sudarė – 19,5 tūkst. Lt. Lyginant pajamų gavimą su 2006-12-31 (20,9 tūkst. Lt), 2007-12-31 pajamos sumažėjo 1,4 tūkst. Lt arba 6,7 proc.

Skola iš negyvenamųjų patalpų nuomos 2007-12-31 sudarė - 1,4 tūkst.Lt (gruodžio mėnesio nuoma).

Savivaldybei priklausančių gyvenamųjų patalpų fondą sudaro: socialinis būstas ir tarnybiniai butai. Savivaldybėje nėra socialinio būsto formavimo tvarkos, kaip numato Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 17 straipsnio 18 punkto nuostatos.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2007-05-09 nutarimu Nr.448 Kėdainių rajono savivaldybei 2007 metais skyrė 505,0 tūkst.Lt socialinio būsto fondui plėtoti. Savivaldybei lėšos pervestos pagal pateiktas paraiškas finansų ministerijai. 2007 metais socialiniam būstui įsigyti, rajono taryba 2007-11-30 sprendimu Nr. TS-375 skyrė 793,6 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto lėšų. Lėšos panaudotos Kėdainių m. Šėtos g.93 namo pirmos laiptinės rekonstrukcijai, įrengiant 25 butus.

Savivaldybė, sudarydama eiles ir skirdama socialinį būstą, vadovavosi Lietuvos Respublikos valstybės ir paramos būstui įsigyti ar išnuomoti bei daugiabučiams namams modernizuoti įstatymu bei savivaldybės administracijos direktoriaus 2007-07-04 įsakymu Nr.AD-1-691 patvirtinta savivaldybės socialinio būsto nuomos ir prašymų registravimo tvarka.

Asmenys (šeimos), turintys teisę į socialinį būstą ir įrašyti į savivaldybės sąrašą

4 lentelė

Eil. Nr.	Sąrašo pavadinimas	2006-12-31	2007-12-31	Išnuomota butų 2007-12-31	Pastabos
1.	Jaunų šeimų	88	113	3	
2.	Šeimų, auginančių 3 ir	-	18	1	2006-12-31

	daugiau vaikų				nebuvo šio sąrašo
3.	Našlaičių, likusių be tėvų globos asmenų	3	13	1	
4.	Neįgalųjų asmenų (šeimų)	36	33	2	
5.	Bendrasis	54	56	4	
6.	Soc.būsto sąlygų pagerinimo	3	3	1	
	Viso	184	236	12	

Asmenų (šeimų), turinčių teisę į socialinį būstą, pagal jų registravimo savivaldybėje 2007-12-31 duomenis, palyginti su 2006-12-31 duomenimis, padidėjo 22 proc. Šį padidėjimą lėmė: naujų šeimų kūrimas, gyventojai buvo daugiau informuoti apie teises į socialinį būstą, fondo plėtros programą. 2007 metais socialinis būstas suteiktas 12 šeimų.

Pagal valstybės turto perdavimo-priėmimo aktus, pirkimo-pardavimo sutartis bei kadastro duomenis, nustatyta, kad savivaldybės socialinį būstą sudaro 483 butai, iš jų: Kėdainių mieste – 326 butai, kaimuose – 157 butai. Laisvų butų nėra. Lengvatinėmis sąlygomis parduotas socialinis būstas už 25,1 tūkst. Lt trims nuomininkams.

Pagal patvirtintus sąrašus 2007 metų pradžioje buvo neįvykdytos 5 garantijos nuomininkams, kurie turi būti išskeldinti arba jau išskeldinti iš savininkams grąžintų gyvenamųjų patalpų. 2007 metais įvykdytos 4 valstybės garantijos nuomininkams – jiems išmokėta 163,3 tūkst.Lt.

2007-12-31 savivaldybei priklausė 17 tarnybinių butų. 2007 metais nei vienam tarnybiniam butui nebuvo panaikintas tarnybinio buto statusas, neskirtas nei vienas tarnybinis butas. aštuonuose tarnybiniuose butuose gyvena asmenys, kurie nedirba, iš jų keturiuose pensininkai. Darbuotojų, kuriems gali būti suteikiamas tarnybinis butas, kategorijų sąrašai patvirtinti rajono savivaldybės tarybos 2005-12-16 sprendimu Nr. TS-500. Skiriant tarnybinius butus, vadovautasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-07-11 nutarimu Nr.878 patvirtinta tarnybinių gyvenamųjų patalpų naudojimo ir apskaitos tvarka.

Socialinio būsto ir tarnybinių butų 2007 metų inventORIZACIJA atlikta formaliai.

IŠVADOS

1. Savivaldybės turto 2007 metų ataskaita (VT-02 metinė) statistikos departamentui ir savivaldybės institucijoms (tarybai, merui, savivaldybės kontrolieriui) buvo pateikta laiku, kaip nurodyta statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2008 m. balandžio 04 d. įsakymu Nr. DĮ-88 patvirtintoje statistinės ataskaitos formoje VT -02.

2. Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos specialistai 2007-2008 metais atliko finansinius auditus savivaldybės biudžetinėse įstaigose ir savivaldybės administracijoje. Auditų metu nustatyti turto apskaitos neatitikimai, bei Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII -729 nuorodų nesilaikymo atvejai:

- netinkamai atlikta ir įforminta metinė inventORIZACIJA;

- ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai skaičiuojami nesivadovaujant Kėdainių rajono savivaldybės 2001-06-14 valdybos sprendimu Nr. 348-v;
- sąskaitų likučiai ataskaitinių metų pradžioje neatitinka praėjusių metų atitinkamų sąskaitų likučius metų pabaigoje;
- nesutvarkyti žemės sklypų naudojimo dokumentai.

Dalis nustatytų neatitikimų buvo pašalinti auditų metu, kiti auditams pasibaigus.

3. Kėdainių rajono savivaldybėje teisiškai įregistruota: 99,9 proc. pastatų, 82 proc. inžinerinių tinklų, 1 proc. gatvių. Žemės sklypų prie objektų suformuota 41 sklypas, pasirašytos panaudos sutartys su Kauno apskrities viršsininko administracija.

4. Savivaldybė yra steigėja, dalininkė arba savininkė 17 viešųjų įstaigų, 9-UAB ir 1-AB. Savivaldybė 100 proc. akcijų valdo: UAB „Kėdainių autobusų parkas“ - 324747 akcijų už 3247470,0 tūkst.Lt, UAB “Kėdainių butai” – 78313 akcijų už 783139 tūkst.Lt, UAB “Kėdainių profilaktinė dezinfekcija” – 1176 akcijų už 11760,0 tūkst.Lt.

5. Didžiausias savivaldybės kreditinis įsiskolinimas – ilgalaikės paskolos bankams . Per 2007 metus bankams gražinta 1971,5 tūkst. Lt., pasiskolinta – 6246,5 tūkst.Lt investicijoms. 2007-12-31 kreditinis įsiskolinimas bankams – 9246,5 tūkst.Lt. Visos patikrintos skolos, įsipareigojimai ir paskolos apskaitoje teisingai klasifikuotos pagal išlaidų straipsnius, įtrauktos į skolų ataskaitas ir teisingai atvaizduotos metinėje atskaitomybės formoje Nr.6, turto ataskaitoje VT-02.

6. Asmenų (šeimų), turinčių teisę į socialinį būstą ir įrašytų į savivaldybės sąrašą 2007-12-31 iš viso buvo 236 asmenys (šeimos). Savivaldybėje neparengta socialinio būsto formavimo tvarka, kaip tai numato Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 17 straipsnio 18 punkto nuostatos.

7. Savivaldybės socialinį būstą sudaro 483 butai, iš jų: Kėdainių mieste – 326 butai, kaimuose – 157 butai. Laisvų butų nėra. Lengvatinėmis sąlygomis parduotas socialinis būstas už 25,1 tūkst. Lt trims nuomininkams.

8. Pagal pateiktus dokumentus nustatyta, kad pasitaiko atveju, kai savivaldybei priklausančiuose tarnybinėse gyvenamosiose patalpose- butuose gyvena asmenys, neturintys teisės į tarnybinius butus.Savivaldybės administracija turėtų nutraukti tarnybinių gyvenamųjų patalpų- butų nuomos sutartis su asmenimis ir patalpas naudoti pagal paskirtį.

9. Vadovaujantis 2007-11-30 tarybos sprendimu Nr. TS-413 patvirtinta Kėdainių rajono savivaldybės nuosavybės teise priklausančio materialiojo turto nuomos tvarka. Šios tvarkos 11 punktas neatitinka Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (1998-05-12 Nr.VIII – 729) 14 straipsnio 5 dalies nuostatas – nuomininkui, pagerinusiam išsinuotą turta, už pagerinimą neatlyginama.

10. Savivaldybės perduotas turtas panaudos pagrindais yra nesaugiai valdomas. Nesivadovaujama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 1998-05-12 įstatymo Nr.VIII-729 13 straipsnio nuostatomis – panaudos gavėjo pareiga savo lėšomis apdrausti gaunamą turta.

11. Kiekvienais metais finansinio audito metu nustatome, kad turto ir apskaitos tvarkymo srityse kartojasi sisteminės klaidos.

REKOMENDACIJOS

Audito metu nustatytų netikslumų pašalinimui, siekdami teisingos ir tikslios savivaldybės turto apskaitos bei vidaus kontrolės tinkamo, efektyvaus ir patikimo procedūrų veikimo, rekomenduojame:

1. Finansinės atskaitomybės ataskaitas ir turto apskaitą, tvarkyti pagal Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2005-12-30 įsakymo Nr.1K-405 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių“ reikalavimus.

2. Turto inventorizaciją įstaigose atlikti pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr.719 patvirtintus inventorizacijos taisyklių reikalavimus.

3. Ilgalaikio turto nusidėvėjimą skaičiuoti, vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės valdybos 2001-06-14 sprendimu Nr. 348-v „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų (metais) paskaičiavimo“ patvirtintais ekonominiais normatyvais.

4. Peržiūrėti 2007-11-30 rajono tarybos sprendimu Nr.TS - 413 patvirtintą Kėdainių rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio materialiojo turto nuomos tvarką.

5. Efektyviau formuoti biudžetinių įstaigų naudojamus žemės sklypus.

6. Imtis priemonių, kad gyvenamųjų patalpų fondas – tarnybiniai butai būtų naudojami pagal paskirtį.

7. Kontroliuoti įstaigas – turto panaudos gavėjas, kad būtų apdraustas savivaldybės perduotas turtas.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punkto nuostatomis, apie pasiūlytų rekomendacijų įgyvendinimą prašome informuoti savivaldybės kontrolieriaus tarnybą iki 2008 m. rugsėjo 1 d.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos specialistės

Angelina Gadeikienė

Ona Mataitienė

