

2011 m. savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio audito ataskaita



Vykdydami Vietos savivaldos įstatymo reikalavimą prižiūrėti, ar teisėtai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai

KĖDAINIŲ RAJONO
SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR
AUDITO TARNYBA

2012 m gegužės 18 d.



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Juridinių asmenų registras. Kodas 188608971. J. Basanavičiaus g. 36, LT-57288 Kėdainiai. Tel./faks. (8 347) 69 504.

Kėdainių rajono savivaldybės tarybai

IŠVADA DĖL KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2011 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

2012 m. gegužės 18 d. Nr.I-1

Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, Biudžeto sandaros įstatymo nuostatas atliko 2011 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos (toliau - Ataskaita) ir kitų finansinių ataskaitų vertinimą.

Savivaldybių biudžetų įvykdymo ataskaitų rengimą ir tvirtinimą reglamentuoja Biudžeto sandaros įstatymas. Įstatyme numatyta, kad biudžeto įvykdymo ataskaitos sudarymo taisyklės nustato Finansų ministerija. Finansų ministro įsakymu patvirtintos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų įvykdymo ataskaitos sudarymo taisyklės, kuriose nurodyti Ataskaitos sudarymo reikalavimai ir ataskaitos sudėtis.

Vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos reglamentu už praėjusių metų biudžeto įvykdymo ataskaitos sudarymą yra atsakingas savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyrius, o už Ataskaitos pateikimą Tarybai –savivaldybės administracijos direktorius.

Savivaldybių biudžeto vykdymo finansinės atskaitomybės formos yra patvirtintos finansų ministro įsakymu, o jų sudarymo pagrindiniai principai ir pateikimo terminai Finansų ministerijai nustatomi kiekvienais metais savivaldybių administracijoms pateiktuose Finansų ministerijos raštuose. Savivaldybės administracijos sudaryta finansinė atskaitomybė Finansų ministerijai pateikta nustatytais terminais.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu parengta Ataskaita tvirtinama Tarybos pagal Biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 4 dalyje nurodytus rodiklius.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos pareiga pateikti Tarybai išvadą dėl pateiktos Tarybai tvirtinti Ataskaitos.

Šiai išvadai parengti ir jai pagrįsti Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba atliko dešimt ribotos apimties finansinių (teisėtumo) auditų, du veiklos auditus ir finansinį (teisėtumo) auditą. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, tarnyba atliko savivaldybės išdo ir privatizavimo fondo, kaip atskirų apskaitos vienetų tikrinimą.

Visos auditų ataskaitos įteiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir Kontrolės komiteto nariams, paskelbtos Savivaldybės internetiniame puslapyje www.kedainiai.lt.

Auditai atlikti pagal Vietos savivaldos, Biudžeto sandaros įstatymų ir Valstybinio audito reikalavimus. Jie buvo suplanuoti ir atlikti taip, kad suteiktų pakankamą pagrindą teigti, kad nėra reikšmingų informacijos iškraipymų Biudžeto ir finansų skyriaus tvarkomuose dokumentuose. Atliktų auditų metu, pritaikius atrankos metodus ir kitas audito procedūras, buvo surinkti įrodymai, patvirtinantys sudarytos metinės finansinės atskaitomybės sumas ir atskleidimus, įvertinti apskaitos principai, taikyti rengiant finansinę atskaitomybę bei įvertinta vidaus kontrolės sistema ir bendras finansinės atskaitomybės pateikimas. Visos audito procedūros įformintos audito darbo dokumentuose.

Atlikę 2011 metų biudžeto vykdymo finansinės atskaitomybės auditą mes pareiškėme, kad finansinė atskaitomybė visais atžvilgiais parengta ir pateikta pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių lėšų apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

Vadovaudamasis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos reglamentu Administracijos direktorius 2012-02-24 pateikė savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai 2011 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinį. Atlikta Ataskaitos peržiūra, sulyginant duomenis su audituotomis finansinės atskaitomybės formomis. Reikšmingų informacijos iškraipymų pateiktoje Ataskaitoje nenustatyta.

Mes manome, kad mūsų atlikti auditai ir pritaikyti metodai leidžia pasisakyti ir pareikšti nuomonę apie visą 2011 metų biudžeto įvykdymą, t. y. už 133754,8 tūkst. Lt pajamų ir už 136771,3 tūkst. Lt išlaidų.

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Kėdainių rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos savivaldybės suvestinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų buhalterinę apskaitą ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei kitų savivaldybės suvestinių ataskaitų sudarymą.

Audito išvadai išliekant besąlyginei, atkreipiame dėmesį į pastebėjimus, kurie neturėjo įtakos mūsų nuomonei, tačiau manome, kad yra svarbūs:

- Didžioji dalis viešojo sektoriaus subjektų (62,5 proc.) sudarydami ataskaitų rinkinius, neteisingai atvaizduoja asignavimus pagal išlaidų ekonominius klasifikacijos straipsnius;
- Viešojo sektoriaus įstaigų vadovai netaiko kontrolės procedūrų, kurios užtikrintų ūkinių ir finansinių operacijų apskaitos kontrolę, viešųjų pirkimų, buhalterinės apskaitos ir kitų sričių administravimą.
- Audituotų biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose neteisingai atvaizduotos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, ilgalaikio turto (pastatų) likutinės vertės.

Remdamiesi surinktais įrodymais, pareiškiamo, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2011 metais savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytais tikslais reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

TURINYS

<i>IVADAS</i>	4
<i>SANTRAUKA</i>	6
<i>PASIŪLYMAI</i>	8
<i>ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO REZULTATAI</i>	9
<i>I. ATASKAITŲ RINKINIO TEISINGUMAS, IŠSAMUMAS IR TEIKIAMOS INFORMACIJOS ATSKLEIDIMAS</i>	9
<i>II. SAVIVALDYBĖS 2011 METŲ BIUDŽETO TVIRTINIMAS, TIKSLINIMAS IR ĮVYKDYMAS</i>	9
<i>III. KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2011 METŲ BIUDŽETO PAJAMOS</i>	10
<i>IV. KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2011 METŲ BIUDŽETO IŠLAIDOS</i>	13
<i>V. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ NAUDOJIMAS IR APSKAITA</i>	16
<i>Mero fondo lėšų panaudojimas</i>	16
<i>Administracijos direktoriaus rezervo lėšų panaudojimas</i>	16
<i>Auditų rezultatai</i>	16
<i>VI. KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2011 METŲ SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI</i>	18
<i>Savivaldybės vardu paimtos paskolos ir jų naudojimas</i>	18
<i>Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų apskaita</i>	19
<i>VII. SAVIVALDYBĖS PRIVATIZAVIMO FONDAS</i>	20
<i>VIII. SAVIVALDYBĖS IŽDAS</i>	20
<i>IX. BENDRADARBIAVIMAS SU VALSTYBĖS KONTROLE</i>	21

IVADAS

Vykdydami Vietos savivaldos įstatymo reikalavimą prižiūrėti, ar teisėtai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, atlikome:

- 2011 m. savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio¹ (toliau – Ataskaitų rinkinys) auditą;
- finansinį (teisėtumo) auditą – Kėdainių specialiojoje mokykloje,
- ribotos apimties finansinius (teisėtumo) auditus – Kėdainių muzikos mokykloje, Kėdainių rajono savivaldybės Šėtos gimnazijoje, Kėdainių lopšelyje-darželyje „Žilvitis“, Kėdainių bendruomenės socialiniame centre, Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Krakių seniūnijoje, VšĮ Lančiūnavos ambulatorijoje, VšĮ Krakių ambulatorijoje, VšĮ Pelėdnagių ambulatorijoje, savivaldybės išde ir Privatizavimo fonde;
- veiklos auditus pagal metinį tarnybos veiklos planą.

Parengėme savivaldybės kontrolieriaus teikiamą rajono savivaldybės tarybai Išvadą dėl šio Ataskaitų rinkinio.

Išvados dėl Ataskaitų rinkinio tikslai:

- pareikšti nuomonę, ar Ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus, nustatančius jo sudarymą, ar Ataskaitų rinkinio duomenys tikri ir teisingi;
- pateikti informaciją, kaip buvo vykdomas 2011 metų savivaldybės biudžetas;
- pateikti įvertinimą, ar, vykdant 2011 metų savivaldybės biudžetą, rajono tarybos paskirti asignavimai panaudoti programose nustatytiems tikslams, ar naudojant asignavimus nepadaryta teisės aktų pažeidimų;
- pateikti siūlymus, kurie padėtų tobulinti savivaldybės biudžeto apskaitos ir atskaitingumo sistemą, stiprinti viešojo administravimo subjektų atskaitingumą, skatinti pateikiamos informacijos apie savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimą viešumą ir skaidrumą.

Ataskaitų rinkinio duomenis ir 2011 m. savivaldybės biudžeto vykdymą Išvadoje vertinome atsižvelgdami į:

- Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą² (toliau – 2011 m. Rodiklių įstatymas);
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą³;
- Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykles⁴;
- Valstybės biudžeto vykdymo ataskaitos, kitų kartu teikiamų ataskaitų ir savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo taisykles⁵;
- Kitus savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą reglamentuojančius teisės aktus.

¹ Valstybės biudžeto vykdymo ataskaitos, kitų kartu teikiamų ataskaitų ir savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinys.

² Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2010-12-10 Nr. XI-563 (su pakeitimais ir papildymais).

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija, su pakeitimais ir papildymais).

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2004-06-15 nutarimo Nr.751 redakcija su pakeitimais ir papildymais).

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010-01-29 įsakymas Nr. 1K-022 „Dėl valstybės biudžeto vykdymo ataskaitos, kitų kartu teikiamų ataskaitų ir savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“.

Auditui taikėme kiekybinio reikšmingumo lygį – 1 proc. (1367,7 tūkst. Lt) visų panaudotų savivaldybės biudžeto asignavimų. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, kurią naudojome vertindami, ar Ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus, o savivaldybės biudžetas vykdytas vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais biudžeto lėšų naudojimą. Taip pat vertinome kokybinį nustatytų klaidų reikšmingumą.

Finansinio audito metu vertinome (audito apimtis):

- savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatus – pajamas (133754,8 tūkst. Lt) ir panaudotus asignavimus (136771,3 tūkst. Lt);
- 2011 m. savivaldybės biudžeto vykdymo (forma Nr. 1–sav., forma Nr. 2-sav., forma Nr. 3-sav., forma Nr. 4, forma Nr. SB-1, forma Nr. SB-2, forma Nr. SB-3,), savivaldybės Iždo ir Privatizavimo fondo ataskaitų atitiktį teisės aktų reikalavimams ir jų duomenų patikimumą;
- Ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte pateiktų savivaldybės biudžeto vykdymo duomenų atskleidimą;
- informacijos apie vykdytų programų rezultatus ir vertinimo kriterijų įgyvendinimą atskleidimą;
- atliktų finansinių (teisėtumo) ir veiklos auditų rezultatus, kurių metu vertintas biudžeto vykdymo ataskaitų teisingumas, savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimas efektyvumo, ekonomiškumo, rezultatyvumo ir teisėtumo požiūriu.

Auditų rezultatų apibendrinimus ir siūlymus, susijusius su savivaldybės turto naudojimu ir disponavimu, pateiksime Išvadoje dėl savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto 2011 m. ataskaitos (Išvada bus parengta 2012-07-01).

Audituojamu laikotarpiu savivaldybės administracijai vadovavo Administracijos direktorius Romualdas Gailiūnas, Biudžeto ir finansų skyriaus vedėja – Janina Aksinavičienė.

Kitų subjektų, kuriuose šio audito metu atlikome savarankiškas audito procedūras, audituojamu laikotarpiu atsakingi asmenys:

Eil. Nr.	Subjektas	Subjekto vadovas	Subjekto apskaitą tvarkantis asmuo
1.	Savivaldybės išdas	R.Gailiūnas	R.Ročienė
2.	Savivaldybės Privatizavimo fondas	R.Gailiūnas	R. Čiužauskienė
3.	Kėdainių rajono muzikos mokykla	P. Labeckis	D. Krasadomskienė
4.	Kėdainių rajono savivaldybės Šėtos gimnazija	A.Likšienė	V. Alūzienė
5.	Kėdainių lopšelis-darželis „Žilvitis“	R.Jasinskienė	V.Dilienė
6.	Kėdainių bendruomenės socialinis centras	R.Kaupienė	J.Griškevičienė
7.	Kėdainių specialioji mokykla	J.Jančius	L.Naruševičienė
8.	Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Krakių seniūnija	J.Dalbokas	J. Nenortienė
9.	VŠĮ Lančiūnavos ambulatorija	J. Lukošienė	G. Konogorovienė
10.	VŠĮ Krakių ambulatorija	R. Riškienė	I.Dauškienė
11.	VŠĮ Pelėdnagių ambulatorija	I.Širkienė	J.Jankienė

Audituojamas laikotarpis - 2011 metai. Audito ataskaitoje pateikti tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito Išvadoje. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁶ turi būti rengiamas ne tik biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, bet ir finansinių ataskaitų rinkinys. Šio audito metu mes negalėjome įvertinti konsoliduoto savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio, kadangi jis nėra sudarytas, jo sudarymo grafikas 2012-05-31.

⁶ 2007-06-26 Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

SANTRAUKA

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama savo pareigą, atliko 2011 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą ir parengė Tarybai Išvadą, kurioje pareiškė besąlyginę nuomonę.

Kėdainių rajono savivaldybės taryba 2011-12-09 sprendimu Nr. TS-420 patvirtino ir patikslino Kėdainių rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto 132258,4 tūkst. Lt. pajamų planą, ir 140256,4 tūkst. Lt išlaidų planą. Planuotas deficitas 7998,0 tūkst. Lt, įvykdyta - 6776,6 tūkst. Lt arba 84,7 proc. Valstybės dotacijų suplanuota gauti 70502,8 tūkst. Lt (51,92 proc.). Tvirtinant biudžetą, asignavimai paskirstyti 11 savivaldybės biudžeto programų, kurias vykdė 69 asignavimų valdytojai.

Kėdainių rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto pajamų užduotis įvykdyta 133754,8 tūkst. Lt su skolintomis lėšomis 140531,4 tūkst. Lt. ir gauta 1496,4 tūkst. Lt daugiau planuotų pajamų. Palyginus su 2010 metais, gauta biudžeto pajamų daugiau 1555,9 tūkst. Lt.

Kėdainių rajono savivaldybė, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo³ 32 straipsniu, gražino Lietuvos Respublikos Finansų ministerijai 1082,1 tūkst. Lt nepanaudotų planuotų specialios tikslinės dotacijos asignavimų.

2011 metais savivaldybės biudžeto pajamų įvykdymo struktūroje pagal detalias pajamų rūšis, didžiausią dalį visų gautų pajamų sudarė šios pajamų rūšys: speciali tikslinė dotacija mokinio krepšeliui finansuoti – 30,99 proc.; gyventojų pajamų mokestis (gautas iš VMI) – 22,4 proc.; speciali tikslinė dotacija valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 17,56 proc.

Atlikę Savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinio atitikties teisės aktų reikalavimus ir VMI duomenims nustatėme, kad jį rengia savivaldybių administracijos, remdamosi savivaldybių biudžetų apskaitos duomenimis - į savivaldybių biudžetus gautų pajamų ir savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį tvirtina savivaldybės taryba pagal nustatytus Biudžeto sandaros įstatymo 26 str. 4 d. rodiklius. Audito metu nustatyta, Taryba 2011 metų savivaldybės biudžetą patvirtino pagal nustatytus rodiklius. Savivaldybės biudžetas tikslintas keturis kartus.

Kėdainių rajono savivaldybės taryba kasmet atleidžia juridinius ir fizinius asmenis nuo mokesčių, 2011 metais į savivaldybės biudžetą neįplaukė 461,8 tūkst. Lt planuotų mokesčių pajamų.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą tiek žemesniojo lygio, tiek aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro atitinkamos ataskaitos bei ataskaitų aiškinamasis raštas. Audito metu nustatyta, kad žemesniuose lygiuose (biudžetinėse įstaigose), kurias auditavome, biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamieji raštai sudaryti, tačiau juose nepateikta pilna ir išsami informacija.

Viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, konkrečiu atveju savivaldybės administracijos, interneto svetainėje. Patikrinus nustatyta, kad finansinių ataskaitų rinkinius interneto svetainėse paskelbė tik dalis viešojo sektoriaus subjektų.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba atliko finansinį (teisėtumo) auditą (Kėdainių specialioji mokykla), aštuonis ribotos apimties finansinius (teisėtumo) auditus (VŠĮ Pelėdnagių ambulatorija, VŠĮ Krakių ambulatorija, VŠĮ Lančiūnavos ambulatorija, Kėdainių muzikos mokykla, Kėdainių rajono savivaldybės Šėtos gimnazija, Kėdainių lopšelis - darželis „Žilvitis“, Kėdainių bendruomenės socialinis centras, Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Krakių

seniūnija) ir du veiklos auditus (Kėdainių rajono turizmo informacijos centras , UAB „Kėdibusas“ dėl nuostolingų važiavimo maršrutų kompensavimo). Reikšmingų klaidų nenustatyta.

Kėdainių rajono savivaldybės taryba patvirtino savivaldybės administracijos direktoriaus rezervą 38 tūkst. Lt., t.y. 0,03 proc. patvirtintų (patikslintų) biudžeto asignavimų (pagal BSI 25str. leidžiama iki 1 proc.). Rajono savivaldybės taryba patvirtino savivaldybės mero fondą 46 tūkst. Lt.

Patikrinus Privatizavimo fondo lėšų naudojimą, metinio finansinių ataskaitų rinkinio vertinimo srityje nustatyta, kad metinis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.

Privatizavimo fondo finansinės būklės ataskaitoje pagal 2011-12-31 duomenis nurodyta 21 privatizuojamas objektas, kurių likutinė vertė 428,6 tūkst. Lt. 15,1 tūkst. Lt įsipareigojimų, 85,0 tūkst. Lt grynojo turto (sukauptas perviršis) likučiai.

2011 m. privatizavus, savivaldybei nuosavybės teise priklausiusį turtą, gauta 49,8 tūkst. Lt pajamų. Lėšos skirtos savivaldybės turto inventorizacijai ir teisei registracija. 2011-12-31 fondo piniginių lėšų likutis – 58,8 tūkst. Lt.

Įvertinus savivaldybės išdo 9 mėnesių tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą, Savivaldybės kontrolierius 2011-11-29 raštu Nr. 66 informavo Administracijos direktorių apie nustatytus neatitikimus. Audito metu neatitikimai ištaisyti. Atlikus audito procedūras savivaldybės išdo metinio finansinių ataskaitų rinkinio vertinimo srityje nustatyta, metinis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.

2011-12-31 negrąžintų paskolų likutis 15094,2 tūkst. Lt. 2011 metais paskolų buvo grąžinta 6349,8 tūkst. Lt. Sumokėta 66,9 tūkst. Lt mažiau banko palūkanų už ilgalaikes paskolas nei buvo planuota. 2011 metais pagal savivaldybės tarybos 2011 m. vasario 4 d. sprendimą Nr. TS-6 pritarta imti ilgalaikę paskolą 6700 tūkst. Lt.

Atsižvelgdami į audito metu nustatytas problemas pateikėme siūlymus Savivaldybės administracijai, biudžetinėms įstaigoms.

PASIŪLYMAI

Savivaldybės administracijos direktoriui

1. Siekiant, kad savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaita būtų tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, peržiūrėti ir patikslinti apskaitos politiką.
2. Užtikrinti, kad visų savivaldybės biudžetinių įstaigų visos ataskaitos būtų paskelbtos jų arba savivaldybės internetinėse svetainėse.
3. Nustatyta tvarka audituotos biudžetinės įstaigos turi ištaisyti finansinių ataskaitų rinkinius, patikslinant ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumas, ilgalaikio turto (pastatų) likutines vertes.
4. Stiprinant buhalterinės apskaitos kokybę, teisingai atvaizduoti asignavimus pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius.
5. Siekti, kad viešojo sektoriaus įstaigų vadovai taikytų kontrolės procedūras, kurios užtikrintų viešųjų pirkimų, buhalterinės apskaitos ir kitų sričių administravimą.

Savivaldybės administracijos švietimo skyriaus vedėjui

1. Užtikrinti, kad darbas atliktas pagal autorines sutartis būtų apmokamas teisės aktų nustatyta tvarka.
2. Praktinės veiklos vertintojams būtų mokama iš 6 procentų mokinio krepšelio lėšų, skirtų bendrąjį lavinimą teikiančių mokyklų išorės vertinimui organizuoti

ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO REZULTATAI

I. ATASKAITŲ RINKINIO TEISINGUMAS, IŠSAMUMAS IR TEIKIAMOS INFORMACIJOS ATSKLEIDIMAS

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas⁶ nustato metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudėtį bei atsakomybę už ataskaitų rinkinių sudarymą ir pateikimą.

Savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinius rengia savivaldybių administracijos, remdamosi savivaldybių biudžetų apskaitos duomenimis - į savivaldybių biudžetus gautų pajamų ir savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį tvirtina savivaldybės taryba pagal nustatytus Biudžeto sandaros įstatymo³ 26 str. 4 d. rodiklius. Audito metu nustatyta, kad Taryba patvirtinusi 2011 m. savivaldybės biudžetą pagal nustatytus rodiklius.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą tiek žemesniojo lygio, tiek aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro atitinkamos ataskaitos bei ataskaitų aiškinamasis raštas. Audito metu nustatyta, kad žemesniuose lygiuose (biudžetinėse įstaigose), kurias auditavome, biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamieji raštai sudaryti, tačiau juose nepateikta pilna ir išsami informacija.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą³ asignavimų valdytojas atsako už ataskaitų rinkinių pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą ir pateikimą. Viešojo sektoriaus subjekto ataskaitas pasirašo viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka ir jiems numatyta atsakomybė už ataskaitų parengimą, pateikimą ir paskelbimą laiku.

Viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – už atitinkamos viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo viešojo sektoriaus subjekto, konkrečiu atveju savivaldybės administracijos, interneto svetainėje.

Patikrinus nustatyta, kad finansinių ataskaitų rinkinius interneto svetainėse paskelbė tik dalis viešojo sektoriaus subjektų. *Mes atkreipiame dėmesį, kad Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas numato tiek finansinių ataskaitų rinkinių, tiek biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių paskelbimą.*

II. SAVIVALDYBĖS 2011 METŲ BIUDŽETO TVIRTINIMAS, TIKSLINIMAS IR ĮVYKDYMAS

IŠVADA

1. *Kėdainių rajono savivaldybės taryba 2011-12-09 sprendimu Nr. TS-420 patvirtino ir patikslino Kėdainių rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto 132258,4 tūkst. Lt. pajamų planą, ir*

140256,4 tūkst. Lt išlaidų planą. Planuotas deficitas 7998,0 tūkst. Lt, įvykdyta - 6776,6 tūkst. Lt arba 84,7 proc. Valstybės dotacijų suplanuota gauti 70502,8 tūkst. Lt (51,92 proc.). Tvirtinant biudžetą, asignavimai paskirstyti 11 savivaldybės biudžeto programų, kurias vykdė 69 asignavimų valdytojai.

2. Kėdainių rajono savivaldybės biudžetas buvo tikslintas keturis kartus, sumažinant 6,6 tūkst. Lt pajamas ir išlaidas.
3. Kėdainių rajono savivaldybės taryba patvirtino savivaldybės administracijos direktoriaus rezervą 38 tūkst. Lt., t.y. 0,03 proc. patvirtintų (patikslintų) biudžeto asignavimų (pagal BSI 25str. leidžiama iki 1 proc.).
4. Kėdainių rajono savivaldybės taryba patvirtino savivaldybės mero fondą 46 tūkst. Lt.
5. Kėdainių rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto įvykdymo rezultatas – 3016,5 tūkst. Lt. biudžeto deficitas.

Pagal Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymą³ savivaldybės biudžetas - savivaldybės tarybos tvirtinamas savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams. Savivaldybės biudžeto deficitas negali viršyti tais metais planuojamų išlaidų iš skolintų lėšų(...) investicijų projektams finansuoti dydžio.

III. KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2011 METŲ BIUDŽETO PAJAMOS

IŠVADA

1. Kėdainių rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto pajamų užduotis įvykdyta 133754,8 tūkst. Lt su skolintomis lėšomis 140531,4 tūkst. Lt. Gauta 1496,4 tūkst. Lt daugiau planuotų pajamų. Palyginus su 2010 metais, gauta biudžeto pajamų daugiau 1555,9 tūkst. Lt.
1. 2011 metais savivaldybės biudžeto pajamų įvykdymo struktūroje pagal detalias pajamų rūšis, didžiausią dalį visų gautų pajamų sudarė šios pajamų rūšys:
 - Speciali tikslinė dotacija mokinio krepšeliui finansuoti – 30,99 proc.;
 - Gyventojų pajamų mokestis (gautas iš VMI) – 22,4 proc.;
 - Speciali tikslinė dotacija valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 17,56 proc.;
 - Turto mokesčiai – 3,41 proc., t.t. įmonių ir organizacijų nekilnojamo turto mokestis – 2,38 proc.;
 - Gyventojų pajamų mokestis savivaldybių išlaidų struktūros skirtumams išlyginti – 3,26 proc.;

Visos kitos pajamų rūšys sudaro mažą procentą.

2011 metais gauta 2 mln. 578 tūkst. Lt viršplaninių pajamų, iš kurių 271,8 tūkst. Lt paskirstyta einamaisiais metais, likusi suma apskaityta apyvartinių lėšų likutyje.

Įvykdytos ir viršytos biudžeto pajamų užduotys pagal pajamų pozicijas

Eilės Nr.	Pajamų pavadinimas	tūkst. Lt
1.	Gyventojų pajamų mokestis išlaidų struktūros skirtumams išlyginti	28,0
2.	Gyventojų pajamų mokestis pajamoms iš gyventojų pajamų mokesčio išlyginti	2427,0
3.	Žemės mokestis	90,0
4.	Nekilnojamojo turto mokestis	81,8
5.	Valstybės rinkliava	145,2
6.	Nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandens fondo vandens telkinius	149,0
7.	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	10,6
8.	Kitos neišvardytos pajamos	57,5
9.	Pajamos iš baudų ir konfiskacijų	180,3
10.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	44,3
	Iš viso	3213,7

Šaltinis – savivaldybės biudžeto įvykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.1 - sav. metinė, ketvirtinė)

Neįvykdytos pajamų užduotys pagal 8 pajamų pozicijas

Eilės Nr.	Pajamų pavadinimas	tūkst. Lt
1.	Gyventojų pajamų mokestis (gautas iš VMI)	254,7
2.	Paveldimo turto mokestis	4,9
3.	Mokestis už aplinkos teršimą	5,3
4.	Vietinės rinkliavos	188,9
5.	Pajamos už patalpų nuomą	39,0
6.	Pajamos už atsitiktines pajamas	57,0
7.	Įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose	96,7
8.	Speciali tikslinė dotacija	1082,1
	Iš viso:	1728,6

Šaltinis – savivaldybės biudžeto įvykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.1 - sav. metinė, ketvirtinė)

Į savivaldybės biudžetą per 2011 metus gyventojų pajamų mokesčio (GPM) surinkta 5,4 proc. daugiau nei buvo suplanuota. Lyginant su 2010 metais šio mokesčio surinkta 2492 tūkst. Lt mažiau. Palyginti su 2010 metais (palyginamomis sąlygomis) GPM savivaldybės teritorijoje gauta daugiau 5,5 proc. Iš valstybės išdo GPM pajamoms ir išlaidų struktūros skirtumams išlyginti gauta 2427,0 tūkst. Lt daugiau planuotų pajamų.

Turto mokesčio pajamų 2011 metais gauta 3,8 proc. daugiau nei planuota, lyginant su 2010 metais gauta 7,3 proc. mažiau. Nekilnojamojo turto mokesčio surinkimo planas įvykdytas, tačiau lyginant su 2010 metais surinkta mažiau 333,7 tūkst. Lt.

Žemės mokesčio surinkta 90,4 tūkst. Lt daugiau nei planuota, nors lyginant su praėjusiais metais 22,9 tūkst. Lt surinkta mažiau dėl žemės vidutinės rinkos vertės sumažėjimo.

Žemės nuomos mokesčio surinkta 15 proc. daugiau nei planuota, tačiau palyginus su 2010 metais - 278,1 tūkst. Lt mažiau. Pagrindinė priežastis, 441 ha sumažėjo nuomojamas žemės plotas, bei pasikeitė žemės vidutinė rinkos vertė.

Vietinės rinkliavos 2011 metais planuota surinkti 2720,0 tūkst. Lt, iš jų už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą 2700,0 tūkst. Lt. Planas neįvykdytas 188,9 tūkst. Lt, t.t. už komunalinių atliekų tvarkymą nesurinkta 192,0 tūkst. Lt. Vietinės rinkliavos mokesčio už leidimus kasinėjimo darbams, prekybai, reklamai, komerciniams renginiams, gyvūnų laikymą įplaukė 3,1 tūkst. Lt daugiau nei planuota.

Valstybinės rinkliavos surinkta 145,2 tūkst. Lt daugiau nei planuota. Lyginant su 2010 metų tuo pačiu laikotarpiu pajamos padidėjo 28,8 proc. arba 36,9 tūkst. Lt. Per 2011 metus 150,8 tūkst. Lt gauta pajamų už leidimą verstis licencijuota veikla (verslo liudijimai).

Per einamus metus surinkta 3988,2 tūkst. Lt pajamų už patalpų nuomą, atsitiktines paslaugas, įmokas už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose. Planas neįvykdytas 193,5 tūkst. Lt., didžiausias nesurinkimas (96,7 tūkst. Lt) įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose, kadangi mažas ikimokyklinių įstaigų lankomumas. Lyginant su 2010 metais šių pajamų surinkta 7,4 proc. daugiau. Pajamų padidėjimui įtakos turėjo rajono savivaldybės tarybos 2011 m. kovo mėn. sprendimas. Sumažintos ikimokyklinio amžiaus socialiai remtinų vaikų maitinimo užmokesčio lengvatos nuo 100 proc. iki 50 proc. (įsigaliojo 2011 m. balandžio 1 d.).

Kėdainių rajono savivaldybės taryba kasmet atleidžia juridinius ir fizinius asmenis nuo mokesčių, 2011 metais į savivaldybės biudžetą neįplaukė 461,8 tūkst. Lt planuotų mokesčių pajamų.

3 lentelė

2011 metais savivaldybės tarybos atleista nuo mokesčių

Eilės Nr.	Mokesčio pavadinimas	tūkst. Lt
1.	Dėl gyventojų pajamų mokesčio sumažinimo išsiperkant verslo liudijimus	62,9
2.	Dėl atleidimo nuo žemės mokesčio nustačius neapmokestinamų žemės sklypų dydžius asmenims turintiems teisę į mokesčių lengvatas pagal Lietuvos Respublikos žemės mokesčio įstatymą	370,4
3.	Dėl atleidimo nuo žemės nuomos mokesčio	16,4
4.	Dėl atleidimo įmonių ir organizacijų nuo nekilnojamo turto mokesčio	10,4
5.	Dėl atleidimo nuo vietinės rinkliavos mokesčio	1,6
	Iš viso:	461,8

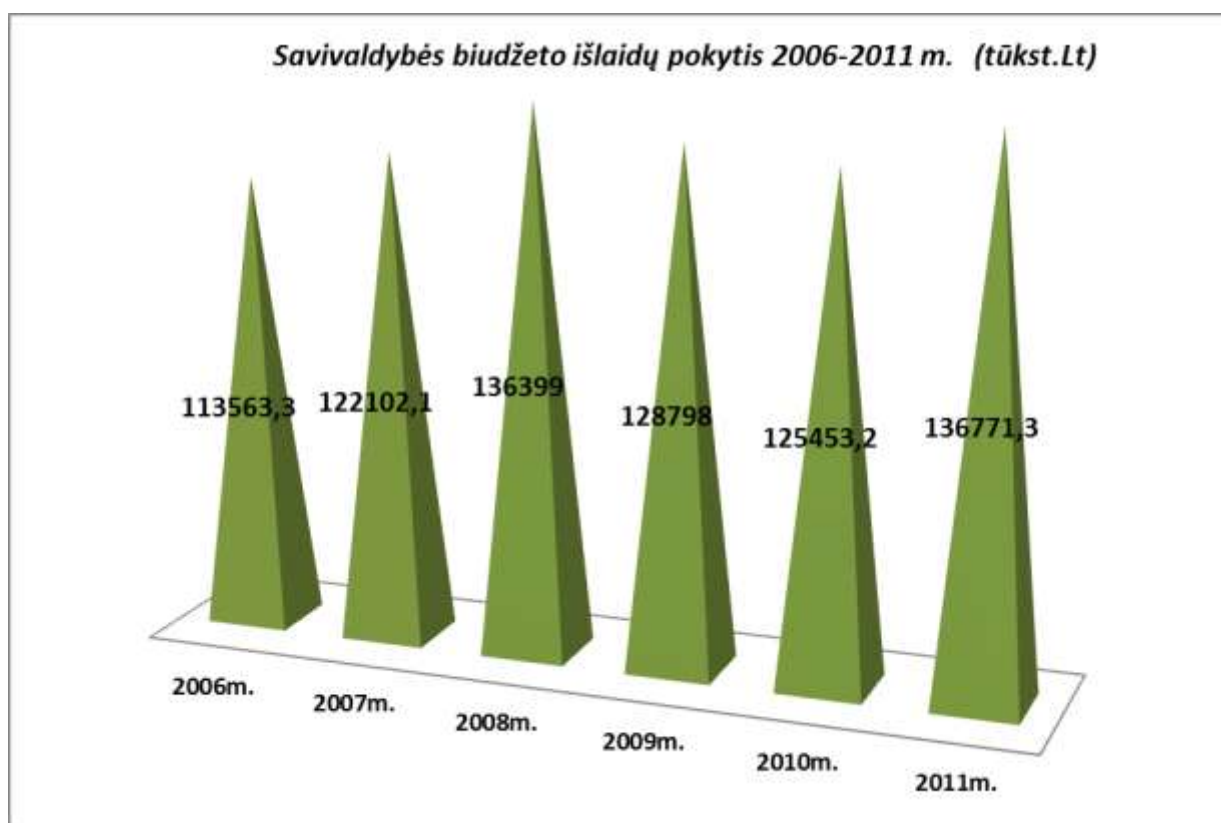
2011 metais savivaldybė rajono tarybos sprendimais suteikė mokesčių ir rinkliavų lengvatų mažiau nei 2010 metais 60 tūkst. Lt.

IV. KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2011 METŲ BIUDŽETO IŠLAIDOS

IŠVADA

1. Kėdainių rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto išlaidų patikslintas planas 140256,4 tūkst. Lt, įvykdymas - 136771,3 tūkst. Lt. arba 97,5 proc. planuotų išlaidų.
2. Kėdainių rajono savivaldybė, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsniu, gražino Lietuvos Respublikos Finansų ministerijai 1082,1 tūkst. Lt. nepanaudotų specialios tikslinės dotacijos asignavimų.
3. Savivaldybėje buvo vykdoma 11 programų, 49 proc. asignavimų skirta „Švietimas ir ugdymas“ programai (kodas 01), 21,1 proc. - „Socialinės apsaugos plėtojimas“ programai (kodas 03). Nepanaudoti planuoti asignavimai pagal visas valstybės funkcijas, labiausiai – gynybai ir ekonomikai.

Palyginus šešerių metų savivaldybės biudžeto išlaidas pastebimas iki 2008 metų išlaidų didėjimas, 2009 ir 2010 metais biudžeto išlaidos mažėjo, tačiau 2011 metais išlaidos pasiekė ir viršino 2008 metų lygį. (1 diagrama).



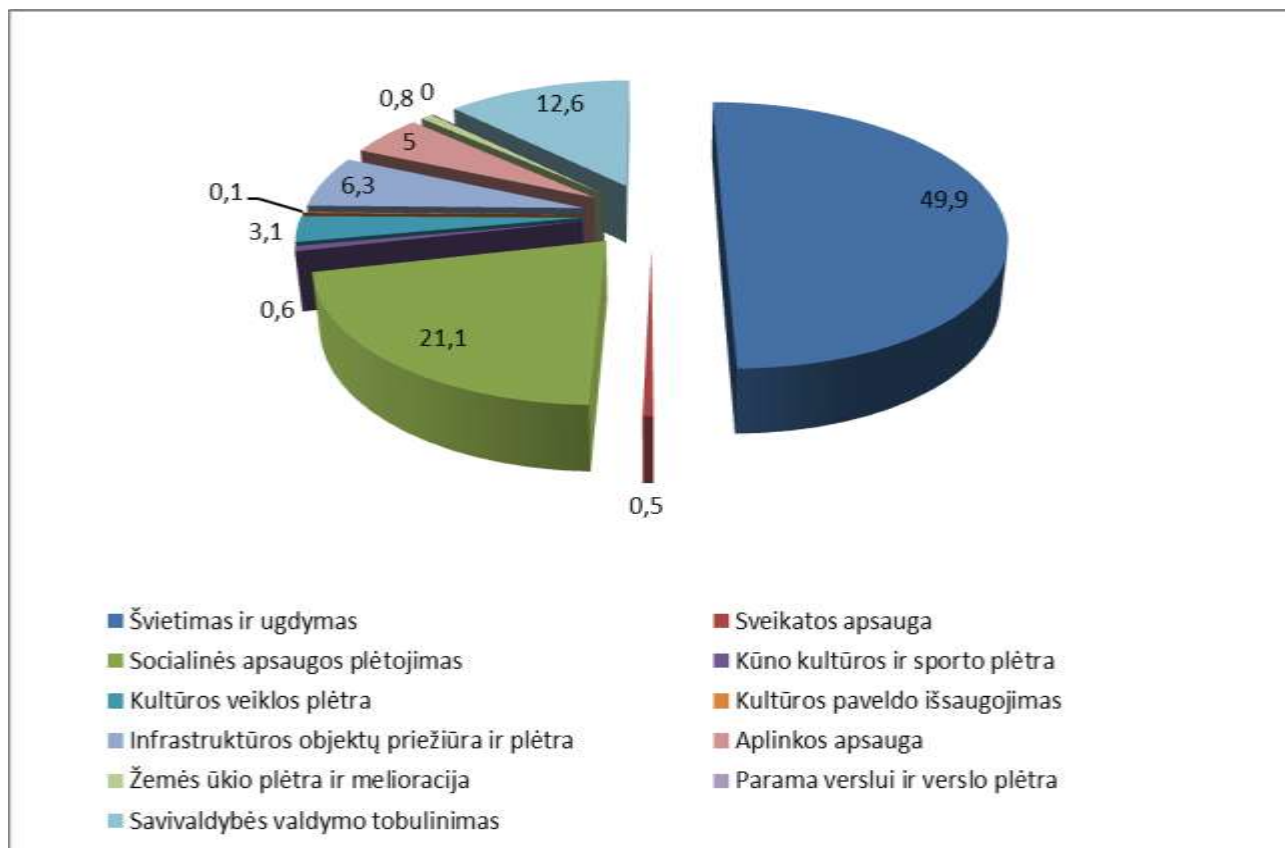
Šaltinis- Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo metinės ataskaitos (forma Nr.2-sav. metinė. ketvirtinė)

1 Diagrama

Savivaldybės biudžetas – programinis, 2011 m. vykdoma 11 programų. Numatytoms programoms vykdyti patvirtinta 140256,4 tūkst. Lt asignavimų (Tarybos 2011-12-09 sprendimas

Nr. TS-420). Didžiausia asignavimų dalis skiriama „švietimo ir ugdymo“ programai (kodas 01)– 70012,3 tūkst. Lt, mažiausia - „Parama verslui ir verslo plėtra“ programai (kodas 10)– 40,2 tūkst. Lt.

Kėdainių rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto išlaidos pagal programas (proc.)



2 Diagrama

4 lentelė

Kėdainių rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto išlaidų vykdymas pagal valstybės funkcijas (tūkst. Lt)

Eil. Nr.	Išlaidos pagal valstybės funkcijas	Patikslintas planas	Įvykdyta	Nepanaudota lėšų	Plano įvykdymas proc.
1	Bendros valstybės paslaugos	14.557,9	14.387,6	170,3	98,8
2	Gynyba	156,0	127,6	28,4	81,8
3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	1.627,3	1.627,1	0,2	99,9
4	Ekonomika	4.276,1	3.745,2	530,9	87,6
5	Aplinkos apsauga	8.015,8	7.529,6	486,2	93,9
6	Būstas ir komunalinis ūkis	2.515,9	2.306,5	209,4	91,7
7	Sveikatos apsauga	1.152,1	1.141,0	11,1	99,0
8	Poilsis, kultūra ir religija	5.965,0	5.733,8	231,2	96,1
9	Švietimas	73.786,1	73.213,5	572,6	99,2
10	Socialinė apsauga	28.204,2	26.959,4	1.244,8	95,6
	Iš viso:	140.256,4	136.771,3	3.485,1	97,5

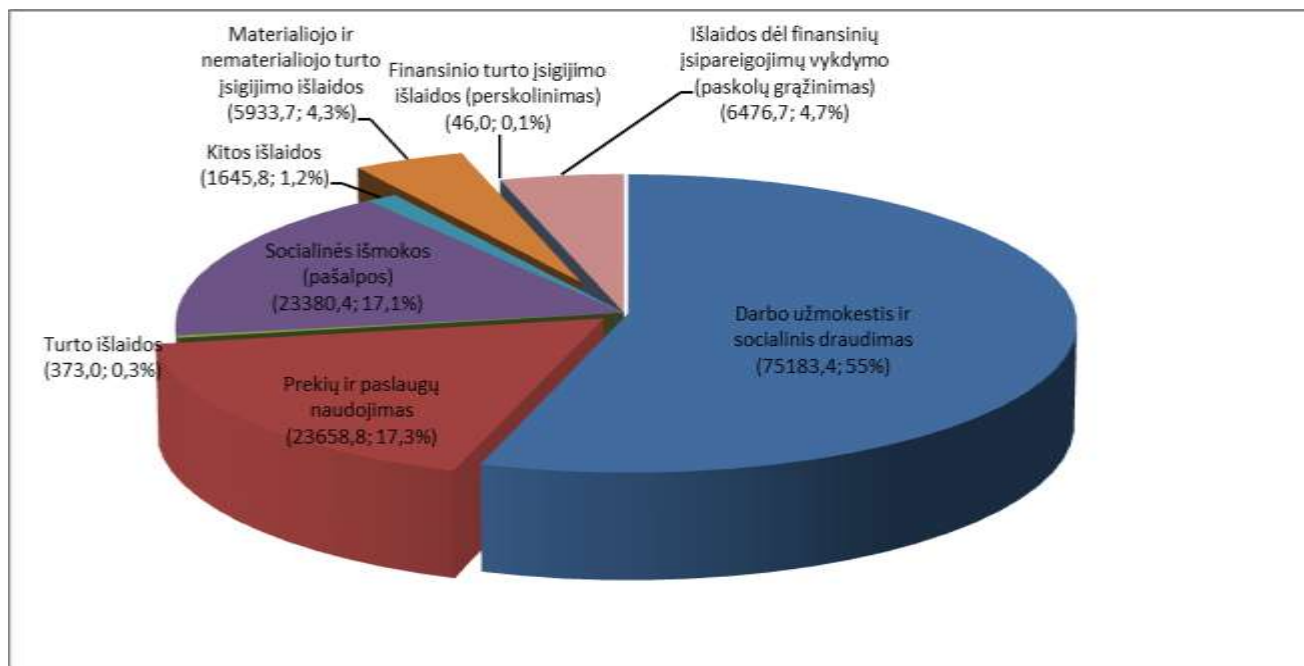
Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis 2011 m. biudžeto išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją patikslintas planas įvykdytas 97,5 proc. ir panaudota

3485,1 tūkst. Lt asignavimų mažiau nei buvo suplanuota. Daugiausia 2011 metų biudžeto asignavimų panaudota viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos, sveikatos apsaugos ir švietimo funkcijoms vykdyti. Mažiausia - gynybai ir ekonomikai.

Kėdainių rajono savivaldybė, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo³ 32 straipsniu, gražino Lietuvos Respublikos Finansų ministerijai **1082,1 tūkst. Lt** nepanaudotų planuotų specialios tikslinės dotacijos asignavimų.

- 1031,5 tūkst. Lt valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų, iš jų:
 - 1,7 tūkst. Lt dalyvavimo rengiant ir įgyvendinant darbo rinkos politikos priemones ir gyventojų užimtumo programas;
 - 942,7 tūkst. Lt pašalpų skirtų paramai mažas pajamas gaunančioms šeimoms;
 - 41,3 tūkst. Lt lėšų skirtų socialinei paramai mokiniams;
 - 15,3 tūkst. Lt lėšų skirtų socialinėms paslaugoms finansuoti;
- 50,6 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų.

Kėdainių rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją (tūkst. Lt; proc.)



3 Diagrama

Didžiausia dalis biudžeto lėšų skiriama darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui (55 proc.). Palyginus su 2010 m. šios išlaidos išaugo 875,4 tūkst. Lt arba 1,2 proc., kadangi 2011 metais buvo perduota iš Kauno apskrities Kėdainių specialioji mokykla.

2011 metų kasinės išlaidos palyginus su 2010 metais padidėjo 11 mln.345 tūkst. Lt. 6 mln. 776,6 tūkst. Lt padidėjo asignavimai iš skolintų lėšų investicijoms ir remontams (nuo 2011 m. šios lėšos apskaitomos asignavimuose). 4 mln. 50 tūkst. Lt padidėjo paskolos grąžinimas pagal sutartis, 1 mln. 682 tūkst. Lt padidėjo socialinės išmokos.

V. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ NAUDOJIMAS IR APSKAITA

Mero fondo lėšų panaudojimas

Mero fondo sudarymo ir panaudojimo tvarka⁷ numato, kad atstovavimui Lietuvoje ir užsienyje kas mėnesį gali būti skiriama iki dviejų Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskutiniojo paskelbto Lietuvos ūkio vidutinio mėnesio darbo užmokesčio dydžio.

2011 metams savivaldybės tarybos sprendimu⁸ patvirtintas 38,0 tūkst. Lt, patikslintas 46,0 tūkst. Lt mero fondas. 2011 metais panaudota 45,7 tūkst. Lt arba 99,4 proc. šio fondo lėšų. Mero fondo lėšos panaudotos pagal tarybos nustatytą tvarką, neviršijant bendrų savivaldybės reprezentacijai skirtų lėšų.

Administracijos direktoriaus rezervo lėšų panaudojimas

Savivaldybės tarybos sprendimu⁸ 2011 metams patvirtintas 38,0 tūkst. Lt dydžio savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas, kuris neviršijo Biudžeto sandaros įstatyme³ nustatyto 1 proc. limitu. Ataskaitiniais metais pagal nustatytą tvarką panaudota 35,4 tūkst. Lt, arba 93,2 proc. rezervo lėšų.

2011 metais savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšos panaudotos vadovaujantis patvirtintomis Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo naudojimo taisyklėmis⁹.

Auditų rezultatai

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba atliko vieną finansinio (teisėtumo) auditą (Kėdainių specialioji mokykla), aštuonis ribotos apimties finansinius (teisėtumo) auditus (VšĮ Pelėdnagių ambulatorija, VšĮ Krakių ambulatorija, VšĮ Lančiūnavos ambulatorija, Kėdainių muzikos mokykla, Kėdainių rajono savivaldybės Šėtos gimnazija, Kėdainių lopšelis - darželis „Žilvitis“, Kėdainių bendruomenės socialinis centras, Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Krakių seniūnija) ir du veiklos auditus (Kėdainių rajono turizmo informacijos centras ir UAB „Kėdibusas“ dėl nuostolingų važiavimo maršrutų kompensavimo).

Kėdainių specialiojoje mokykloje pareiškėme besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų, dėl valstybės ir savivaldybės lėšų, turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Atlikus ribotos apimties finansinius (teisėtumo) auditus nuomonė nereiškiama.

⁷Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2008-11-28 sprendimas Nr. TS-316 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės mero fondo sudarymo)

⁸Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2011-02-04 sprendimas Nr. TS-4 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto tvirtinimo“

⁹Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2006-01-27 sprendimas Nr. TS-3 „Dėl savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo naudojimo taisyklių tvirtinimo“

Audito metu Kėdainių rajono savivaldybės Šėtos gimnazijoje, dėl neteisingai pritaikytų nusidėvėjimo normatyvų, finansinių ataskaitų rinkinyje neteisingai atskleidė ir parodė ilgalaikio turto būklę.

Audituojant kitus viešojo sektoriaus subjektus nustatytos klaidos, neatitikimai bei teisės aktų pažeidimai, kurie neturėjo reikšmingos įtakos jų finansinių ataskaitų rinkiniams, tačiau kokybiškai svarbūs.

Kėdainių specialioji mokykla, lopšelis – darželis „Žilvitis“, Krakių seniūnija tvarkant buhalterinę apskaitą nedirba visais kompiuterinės programos „Biudžetas VS“ moduliais.

Įstaigos sudarydamos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, neteisingai atvaizduoja asignavimus pagal išlaidų ekonominius klasifikacijos straipsnius (Krakių seniūnijos, Kėdainių bendruomenės socialinis centras, lopšelis – darželis „Žilvitis“, Šėtos gimnazija).

Turto apskaitos srityje dalis įstaigų naujose ilgalaikio turto apskaitos kortelėse nenurodė visų duomenų reikalingų apskaičiuojant nusidėvėjimo sumas to ilgalaikio turto, kuriam pakeistas naudingo tarnavimo laikas. Turtui taikė kitas nusidėvėjimo normas nei patvirtintos tarybos¹⁰. (Krakių seniūnija, Kėdainių bendruomenės socialinis centras, lopšelis – darželis „Žilvitis“, Šėtos gimnazija, VšĮ Krakių ambulatorija, VšĮ Pelėdnagių ambulatorija).

Pakeitus ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką, apskaitos kortelėse neteisingai nurodytos įsigijimo (įvedimo į eksploataciją) bei galutinio nusidėvėjimo datos (Krakių seniūnija, Kėdainių bendruomenės socialinis centras, lopšelis – darželis „Žilvitis“, Kėdainių specialioji mokykla).

Netinkamai atlikta ir įforminta metinė inventorizacija (Kėdainių specialioji mokykla, VšĮ Lančiūnavos ambulatorija, VšĮ Pelėdnagių ambulatorija).

Apie audito metu nustatytas viešųjų pirkimų klaidas, neatitikimus, įstaigų vadovai buvo informuoti Kontrolės ir audito tarnybos raštais ir pokalbio metu. Klaidas ištaisė bei pateiktas rekomendacijas įgyvendino.

Dėl neatitikimų sudarant autorines sutartis pasitarime su švietimo įstaigų vadovais buvo apsvaistytas klausimas dėl apmokėjimo praktinės veiklos vertintojams 2012 metais, kurio metu mokyklų vadovams nurodyta, kad praktinės veiklos vertintojams būtų mokama iš 6 procentų mokinio krepšelio lėšų, skirtų bendrąjį lavinimą teikiančių mokyklų išorės vertinimui organizuoti.

Kėdainių rajono turizmo informacijos centro audito tikslas - viešojo ir vidaus administravimo efektyvumo požiūriu įvertinimas. Audito metu atkreiptas dėmesys dėl centro direktoriaus savarankiškos veiklos pagal verslo liudijimą, tiesioginio darbo metu (2011-10-28 tarybos sprendimu Nr. TS-391 Kėdainių rajono turizmo informacijos centras nuo 2012-01-01 likviduotas).

¹⁰Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2009-12-11 sprendimas Nr.TS-345 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų taikymo rekomendacijų patvirtinimo“

Atlikus veiklos auditą, dėl keleivių vežimo vietiniais maršrutais organizavimo, savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo, kompensuojant UAB „Kėdubusas“ nuostolius, patirtus teikiant visuomenei būtinas transporto paslaugas, nustatyta:

- Kėdainių rajono savivaldybėje nepatvirtinta keleivių vežimo reguliariais reisais vietinio susisiekimo maršrutais kainų ir tarifų nustatymo tvarka ar metodika, numatanti kainų ir tarifų nustatymo, jų peržiūrėjimo bei tvirtinimo procedūras, kaip reikalauja Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas
- Dėl sudarytų viešųjų pirkimų sutarčių, kyla abejonių ar visais atvejais jos naudingos įstaigai. (*Isigyti autobusai bei techninės pagalbos automobilis seni- apie 20m*).
- Nupirktą naują dyzelinio kuro kolonėlę PROF MAT BIG bei lygio kontrolės sistema OCIO. Tačiau kuro apskaita nėra tiksli, kuras matuojamas liniuote, rezervuaras nekalibruotas.

VI. KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2011 METŲ SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Savivaldybės vardu paimtos paskolos ir jų naudojimas

IŠVADA

1. 2011-12-31 negrąžintų paskolų likutis 15094,2 tūkst. Lt. 2011 metais paskolų buvo grąžinta 6349,8 tūkst. Lt.
2. Sumokėta 66,9 tūkst. Lt mažiau banko palūkanų už ilgalaikes paskolas nei buvo planuota.
3. 2011 metais pagal tarybos 2011 m. vasario 4d. sprendimą Nr. TS-6 pritarta imti ilgalaikę paskolą 6700 tūkst. Lt.

2011 metais pagal savivaldybės tarybos 2011 m. vasario 4 d. sprendimą Nr. TS-6 pritarta imti ilgalaikę paskolą 6700 tūkst. Lt. Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintomis savivaldybių skolinimosi taisyklėmis, Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu² bei Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Ekonomikos ir finansų departamento Biudžeto ir finansų skyriaus pateiktais duomenimis, Savivaldybės kontrolierius nustatė ir teikė išvadą, kad atsižvelgiant į savivaldybės skolos limitą 21911,6 tūkst. Lt Kėdainių rajono savivaldybė gali pasinaudoti galimybe skolintis 6700 tūkst. Lt. remonto ir renovacijos darbams bei projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos, vykdyti.

Tačiau pažymėtina, kad pasinaudojus skolinimosi galimybe, Kėdainių rajono savivaldybės skola padidės 6700 tūkst. Lt.

Kėdainių rajono savivaldybės administracijos elektroninių Viešųjų pirkimų komisiją organizavo ir vykdė banko finansinių paslaugų – banko paskolos penkeriems metams 6700 tūkst. Lt sumai atvirą pirkimą; Skelbimas apie pirkimą buvo paskelbtas Europos Sąjungos oficialiame leidinyje 2011-01-21 2011/S 14-021744, Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje 2011-01-21, „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ 2011-01-21 Nr. 6 ir Kėdainių rajono savivaldybės tinklalapyje (www.kedainiai.lt). Buvo gauti šeši pasiūlymai.

Atviro konkurso „Ilgalaikės paskolos ėmimas“, pirkimo Nr. 99799 nugalėtojas pripažintas AB DnB NORD bankas. Sutartis sudaryta 2011-04-26 Nr. K-1900-2011-24.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymo³ ir kitų norminių aktų reikalavimus ilgalaikes paskolas

galima imti tik investiciniams projektams finansuoti. Audito metu patikrinus paskolos naudojimą nustatyta, kad dalis paskolos buvo skirta remontui, t.y. išlaidoms, o ne turto kūrimui ar jo vertės didinimui. Mūsų nuomone, tokiems darbams būtų tikslingiau naudoti biudžeto ar kitas savivaldybės disponuojamas lėšas, kadangi paskolos panaudojimas įpareigoja mokėti atitinkamas palūkanas, kurios didina savivaldybės išlaidas.

Pagal formą Nr.2-sav. ataskaitinio laikotarpio paskolų grąžinimo planas 6476,9 tūkst. Lt, kasinės išlaidos - 6476,7 tūkst. Lt.

Išlaidų straipsnyje 3.3.1.4.1.2 „ilgalaikės vidaus paskolos (grąžintinos)“ parodytos išlaidos „VšĮ Kėdainių ligoninės paskolos grąžinimui“ – 123 tūkst. Lt ir VšĮ "Laiptai į viltį" (paskolos grąžinimui) – 3,9 tūkst. Lt., šios išlaidos turi būti atvaizduotos straipsnyje 2.8.1.1.1.2 „Kitos išlaidos kitiems einamiems tikslams“.

Paskolų grąžinimui ir palūkanoms panaudoti asignavimai neviršija patvirtinto finansavimo. Savivaldybė paskolas naudoja pagal kreditinės linijos reikalavimus, todėl lanksčiai naudojantis šia paslauga sumokėta 66,9 tūkst. Lt mažiau banko palūkanų už ilgalaikes paskolas nei buvo planuota.

Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų apskaita

IŠVADA

1. *2011-12-31 savivaldybės mokėtinų sumos iš biudžeto lėšų yra 19063,7 tūkst. Lt.*
2. *2011-12-31 savivaldybės gautinų sumos iš biudžeto lėšų yra 1006,7 tūkst. Lt.*
3. *2012-07-01 pagal senaties terminą, UAB „Kėdainių vandenys“ įsiskolinimas savivaldybei (400,0 tūkst. Lt) bus nurašomas kaip beviltiška skola.*

Savivaldybės biudžeto suvestinėje mokėtinų ir gautinų sumų 2011-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 4) rajono savivaldybės mokėtinų sumos iš biudžeto lėšų yra 19063,7 tūkst. Lt. Savivaldybės mokėtinų sumos per 2011 metus padidėjo 1239,9 tūkst. Lt. Didžiausia savivaldybės skola – 15094,2 tūkst. Lt paskolos bankams. Savivaldybės didžiausios mokėtinų sumos iš biudžeto lėšų, kai įvykdymo terminas pradelstas dėl asignavimų trūkumo daugiau kaip 45 dienas - 140,1 tūkst. Lt išlaidų straipsnyje „Komunalinės paslaugos“, iš jų:

- Miesto seniūnija – 61,3 tūkst.Lt skola UAB „Kėdainių vandenys“ (vandentiekis ir kanalizacija);
- Sporto mokykla – 78,8 tūkst.Lt skola AB LESTO, AB „Panevėžio energija“ (šildymas ir elektros energija).

Savivaldybės 2011-12-31 gautinų sumos iš biudžeto lėšų - 1006,7 tūkst. Lt. Per metus įsiskolinimas padidėjo 33,6 tūkst. Lt, dėl tėvų įsiskolinimo už vaikų maitinimą ikimokyklinėse įstaigose.

Didžiausias savivaldybės skolininkas - UAB „Kėdainių vandenys“. Perskolinta lėšų - 700,0 tūkst. Lt, kurios panaudotos kuro pirkimui. 2012-07-01 suėjus senaties terminui, UAB „Kėdainių vandenys“ įsiskolinimas savivaldybei (400,0 tūkst. Lt) bus nurašomas kaip beviltiška skola¹¹.

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009m. gruodžio 1d. įsakymas Nr. 1K-444 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

VII. SAVIVALDYBĖS PRIVATIZAVIMO FONDAS

Savivaldybės Privatizavimo fondo apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuoja 26-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas (VSAFAS) „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“¹².

Pagal šį standartą turtas, kuris naudojamas išteklių fondo tikslams įgyvendinti ir kurio naudojimo pajamos ir pardavimo rezultatas tektų išteklių fondui, yra registruojamas išteklių fondo apskaitoje ir rodomas išteklių fondo finansinės būklės ataskaitoje. Atlikus audito procedūras savivaldybės Privatizavimo fondo metinio finansinių ataskaitų rinkinio vertinimo srityje nustatyta, metinis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.

Privatizavimo fondo finansinės būklės ataskaitoje pagal 2011-12-31 duomenis nurodyta 21 privatizuojamas objektas, kurių likutinė vertė 428,6 tūkst. Lt . 15,1 tūkst. Lt įsipareigojimų, 85,0 tūkst. Lt grynojo turto (sukauptas perviršis) likučiai.

2011 m. privatizavus, savivaldybei nuosavybės teise priklausiusį turtą, gauta 49,8 tūkst. Lt pajamų. Lėšos skirtos savivaldybės turto inventorizacijai ir teisei registracijai. 2011-12-31 fondo piniginių lėšų likutis – 58,8 tūkst. Lt.

Savivaldybės Privatizavimo fondo 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinys 2012-03-27 pateiktas Finansų ministerijos viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo sistemoje (VSAKIS). Pateiktas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu¹³. Finansinių ataskaitų rinkinys paskelbtas interneto svetainėje.

VIII. SAVIVALDYBĖS IŽDAS

Savivaldybės išdo apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuoja 26-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas (VSAFAS) „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“¹². Atskiros finansinės ataskaitos sudaromos, tam tikros ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai pripažįstami, įvertinami, registruojami apskaitoje ir pateikiami finansinėse ataskaitose pagal kitus viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas (VSAFAS).

Įvertinus savivaldybės išdo 9 mėnesių tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą, Savivaldybės kontrolierius 2011-11-29 raštu Nr. 66 informavo Administracijos direktorių apie nustatytus neatitikimus. Audito metu neatitikimai ištaisyti.

Atlikus audito procedūras savivaldybės išdo metinio finansinių ataskaitų rinkinio vertinimo srityje nustatyta, metinis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.

Savivaldybės išdo 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinys 2012-03-28 pateiktas Finansų ministerijos viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo sistemoje (VSAKIS). Pateiktas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu¹³. 2012-04-24 finansinių ataskaitų rinkinys paskelbtas interneto svetainėje .

¹²Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 7 d. įsakymas Nr.1K-357 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 26-ojo standarto patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).

¹³Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19d. įsakymas Nr.1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

IX. BENDRADARBIAVIMAS SU VALSTYBĖS KONTROLE

2011-06-30 bendradarbiavimo susitarimu tarp Valstybės kontrolės ir Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos, atliktas Kėdainių rajono savivaldybės 2011 m. konsoliduotųjų finansinių ir (ar) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas.

Valstybės kontrolė vertino valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2012 metams planavimą teisėtumo požiūriu; 2011 metų finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis apie specialiąsias tikslines dotacijas, valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Svarbiausiose audito srityse (mokinio krepšelio ir valstybinių (valstybės perduotų savivaldybei) funkcijų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo ir socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų) atliktos mažos arba vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros. Be to, savarankiškos audito procedūros atliktos lėšų kapitalo investicijoms finansuoti ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto srityse.

Aukščiau minėtos savarankiškos audito procedūros atliktos savivaldybės administracijoje bei jos biudžetinėse įstaigose: Kėdainių rajono Dotnuvos slaugos namuose, Akademijos ir Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazijose, Kėdainių miesto bendruomenės socialiniame centre, lopšelyje–darželyje „Varpelis“, „Ryto“ vidurinėje mokykloje, „Atžalyno“ gimnazijoje bei Dotnuvos ir Kėdainių m. seniūnijose.

Kėdainių miesto mokykloje–darželyje „Aviliukas“, mokykloje–darželyje „Obelėlė“, Kėdainių rajono Gudžiūnų Pauliaus Rabikausko, Surviliškio Vinco Svirskio ir Truskavos pagrindinėse mokyklose atliktos ribotos apimties audito procedūros siekiant susipažinti su ikimokyklinio ugdymo proceso organizavimo pokyčiais įvedus mokinio krepšėlį ikimokykliniam ugdymui ir įvertinti Mokinių registro duomenų patikimumą.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų nenustatyta.