



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO ATASKAITA
DĖL KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS PRIEŠGAISRINĖJE TARNYBOJE
ATLIKTO RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2013 m. gegužės 7 d. Nr. K7 - 6
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2012-09-14 įsakymą Nr. K1-17

Auditą atliko
Vyr. specialistė Rūta Lukoševičienė
Vyr. specialistė Vilma Unikienė

Su audito ataskaita galima susipažinti
Kėdainių rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.kedainiai.lt

IŽANGA

Ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2012 metų veiklos planu ir vykdant savivaldybės kontrolieriaus 2012-09-14 įsakymą Nr. K1-17. Auditą atliko kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rūta Lukoševičienė ir Vilma Unikienė.

Audituojamas subjektas – Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba (toliau – tarnyba), adresas: Pramonės g. 6, Kėdainiai, identifikavimo kodas – 161454787. Tarnyba yra nuolatinės parengties civilinės saugos ir gelbėjimo sistemos dalis, gesinanti gaisrus ir atliekanti pirminius žmonių bei turto gelbėjimo darbus. Tarnybos pagrindinė veiklos sritis – gesinti gaisrus, gelbėti žmones ir turtą gaisro vietoje, vykdyti pirminius gelbėjimo darbus avarijų, katastrofų, stichinių nelaimių metu, stebėti radiacijos lygį. Tarnyboje yra devyni padaliniai: Josvainių UK, Okainių UK, Pramonės UK, Rugėnų UK, Kraklių UK, Pagirių UK, Miegėnų UK, Dotnuvos UK, Šėtos UK. Tarnybos etatų sąrašė darbuotojų skaičius – 84 darbuotojai.

Audituojamu laikotarpiu tarnybai vadovavo vadovas Andrius Miliuskas, vyriausiąja buhalterė dirbo Laimutė Gailiūnienė.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audito tikslas – įvertinti biudžetinės įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2012 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinio tikrumo ir teisingumo.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus. Audito išvada neteikiama, nes atliekamas ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas.

Ataskaita teikiama Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinei tarnybai, Savivaldybės administracijos direktoriui bei jos kopija Kėdainių rajono merui ir Kėdainių rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetui.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Kėdainių rajono savivaldybės tarybai dėl 2012 metų savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio bei dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos 2012 metų ataskaitų rinkiniai:

1. Finansiniu ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenimis;
- 2012 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti ataskaita 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) bendra ir atskirai pagal visus finansavimo šaltinius;
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4);
- Informacija apie išlaidų asignavimų valdytojų darbo užmokesčiui vykdymą 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-1);
- Informacija apie išlaidų darbuotojų, išlaikomų iš biudžeto, kurių tarnybinis atlyginimas nustatomas pagal Lietuvos Respublikos vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimą Nr.511, darbo užmokesčiui vykdymą 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-11);
- Informacija apie 2012 m. programos sąmatos (valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) funkcijai atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti) vykdymą 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.B-9);
- 2012 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

Tarnyba vykdė savivaldybės valdymo tobulinimas (Nr.11) programą. Šiai programai įgyvendinti Kėdainių rajono savivaldybės taryba¹ skyrė 1582,6 tūkst. Lt:

- savivaldybės biudžeto lėšos savarankiškomis funkcijoms vykdyti – 16,3 tūkst. Lt;
- valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos savivaldybės biudžetui valstybinėms (perduotoms savivaldybei) funkcijoms vykdyti – 1558,9 tūkst. Lt;
- pajamos gautos už atsitiktines paslaugas – 6,2 tūkst. Lt;
- pajamos gautos už patalpų nuomą – 1,2 tūkst. Lt.

Faktiškai tarnyba panaudojo 1582,6 tūkst. Lt. Daugiausiai išlaidų 88,9 proc. buvo panaudota darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Per 2012 metus tarnyba įsigijo ilgalaikio turto už 3,5 tūkst. Lt.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 proc. ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

¹ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012-12-07 sprendimas Nr. TS-332 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 10 d. sprendimo Nr. TS-1 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto tvirtinimo“ pakeitimo“

Auditui taikytas reikšmingumo lygis:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų (1582,6 tūkst. Lt), t.y. 15,8 tūkst. Lt. Ši suma naudojama vertinant ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
- 1 proc. turto vertės likučių (338,2 tūkst. Lt), t.y. 3,4 tūkst. Lt. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus bei finansavimo sumas, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažinta su įstaigos organizacine struktūra ir veikla, iširta įstaigos apskaitos sistema, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka, įvertintos rizikos, nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Dalyvauta įstaigos metinėje inventorizacijoje stebėtojo teisėmis. Audito metu mes nevertinome vidaus kontrolės pasitikėjimo lygio, nes dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas (ribotas). Audito įrodymai gauti atlikus pagrindines savarankiškas audito procedūras.

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos ilgalaikio turto ir išlaidų darbo užmokesčiui bei socialinio draudimo įmokoms audito sritys, kuriose buvo atliktos savarankiškos audito procedūros.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinio tikslumo patikrinimas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, materialaus turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikru duomenų analizė).

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais² ir mūsų sukaupta audito patirtimi. Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

AUDITO PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metiniams ataskaitų rinkiniams, nenustatyta.

Audito metu nustatyti neatitikimai kokybiškai reikšmingi dėl teisės aktų pažeidimų:

Neatitikimai turto valdymo srityje:

Patikrinus 2012 m. ilgalaikio turto apskaitos registrus nustatyta:

- ilgalaikiam materialiajam turtui nėra nustatyta likvidacinė vertė, atsižvelgiant į turto tikrąją vertę jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje;
- ilgalaikio turto apskaitos kortelėse nenurodyti visi duomenys reikalingi apskaičiuojant nusidėvėjimo sumas to ilgalaikio turto, kuriam pakeistas naudingo tarnavimo laikas. Šiam turtui taikomos kitos nusidėvėjimo normos nei patvirtinta tarybos³ (*materialusis turtas*).

Tarnyboje ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto apskaita tvarkoma nesivadovaujant 12-uju „Ilgalaikis materialusis turtas“, bei 13-uju „Nematerialusis turtas“ viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS)⁴.

Tarnyba pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją. Nustatyti neatitikimai:

- inventorizacijos komisija nesudarė atskirų netinkamo naudoti turto inventorizavimo aprašų. Šis turtas įrašytas suvestiniuose inventorizacijos rezultatų žiniaraščiuose pagal sąskaitas;
- neinventorizuoti visi įsipareigojimai (*t.y. su valstybės biudžetu (VMI), su fondu (Sodra)*).

Sukurtos kontrolės procedūros neužtikrino, kad inventorizacija vyktų pagal vyriausybės nustatytą tvarką⁵ bei vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS)⁴.

Tarnyba turtą valdo, naudoja bei disponuoja juo nesivadovaudama Kėdainių rajono savivaldybės 2011-12-09 tarybos sprendimu Nr. TS-465 patvirtintos Kėdainių rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos 17,18 punktu:

- ne konkurso tvarka išnuomojo dalį tarnybinių patalpų II „Gaisrenė“. Nuomos kaina nustatyta abipusiu šalių susitarimu (*2012-01-02 patalpų nuomos sutartis*).

³ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012-10-26 sprendimas Nr. TS-305 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“;

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 2008-07-16 įsakymas Nr. 1K-238 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“;

⁵ Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais);

Neatitikimai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų srityje:

- Darbo sutarčių 4 punkte nurodyta, kad darbo užmokestį mokėti vieną kartą per mėnesį. Darbo sutartyse neatlikti darbo organizavimo sąlygų pakeitimai.

Vadovaujantis Darbo kodekso⁶ 201 straipsnio nuostatomis, darbo užmokestis turi būti mokamas ne rečiau kaip du kartus per mėnesį, 120, 188 straipsnių nuostatomis, darbo organizavimo, apmokėjimo sąlygos nustatomos darbo sutartyse.

- Vyriausiajai buhalterei 2012 metai skirtas 10 proc. priedas prie tarnybinio atlyginimo, nenurodant priedo skyrimo pagrindo.

Vadovaujantis Vyriausybės nutarimo⁷ 5 punktu darbuotojams priedai nustatomi už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą.

- Vyr. buhalterei paskirta 1500,33 Lt vienkartinė šventinė pinigine išmoka.

Tarnybos vadovo 2012-12-17 įsakymu Nr.36V „Priemokų bei vienkartinių išmokų mokėjimo tvarka tarnyboje“ patvirtintoje priemokų bei vienkartinių išmokų mokėjimo tvarkoje nustatyta, kad vienkartinė šventinė išmoka skiriama iki 700 Lt.

- Per 2012 metus tarnyba išmokėjo darbdavio mokamas 2 kalendorines dienas nedarbingumo pašalpų, materialinių pašalpų ir išeitinių išmokų 5,4 tūkst. Lt iš darbo užmokesčiui skirtų išlaidų (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.1.1.1.1).

Vadovaujantis Finansų ministro įsakymu⁸, darbdavio darbo užmokesčio mokėjimas ligos atveju, materialinių pašalpų, išeitinių išmokų išlaidos turi būti apskaitomos „darbdavių socialinė parama pinigais“ išlaidų straipsnyje (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.3.1.1.1.);

- Veiklos rezultatų ataskaitoje išmokėtos materialinių pašalpų mirties atveju sąnaudos 3,5 tūkst. Lt pripažintos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudomis.

Vadovaujantis 24-uuju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto⁹ „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ nuostatomis materialinės pašalpos pripažįstamos prie pagrindinės veiklos kitų sąnaudų.

⁶ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 2002-06-04 Nr. IX-926

⁷ Lietuvos Respublikos vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr.511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais);

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto aptvirtinimo“.

REKOMENDACIJOS

Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos vadovui Andriui Miliauskui:

1. Užtikrinti ir kontroliuoti, kad tarnyboje metinė inventurizacija būtų atliekama pagal Inventurizacijos taisykles bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus.
2. Užtikrinti, kad Tarnyboje sudarant patalpų nuomos, panaudos sutartis būtų vadovaujama Kėdainių rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarka.
3. Skiriant darbuotojams priedus, priemokas ir vienkartinės išmokos vadovautis Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimu Nr.511, Tarnybos vadovo 2012-12-17 įsakymu Nr.36V „Priemokų bei vienkartinių išmokų mokėjimo tvarka tarnyboje“.
4. Neteisėtai išmokėtos vienkartinės išmokos dalį grąžinti pagal galiojančius teisės aktus.
5. Įpareigoti atsakingus darbuotojus :
 - perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą per 30 kalendorinių dienų;
 - buhalterinę apskaitą tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus;
 - asignavimus planuoti, naudoti ir išlaidas apskaityti laikantis ekonominės klasifikacijos;
 - atlikti pakeitimus darbuotojų darbo sutartyse.

Savivaldybės kontrolierė



Zita Valiauskienė

Vyr. specialistė



Rūta Lukoševičienė

Vyr. specialistė



Vilma Unikienė