



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, J. Basanavičiaus g. 36, LT-57288 Kėdainiai, tel. (8 347) 69 504, faks. (8 347) 69504
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188608971

Kėdainių rajono savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA

DĖL KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2012 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2013 m. birželio 18 d.

Kėdainiai

Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, Kėdainių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento nuostatas atliko Kėdainių rajono savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams finansinį auditą.

Vadovybės atsakomybė

Savivaldybių biudžeto vykdymo bei finansinių ataskaitų 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.

Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei už savivaldybės biudžeto asignavimų ir savivaldybės turto administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą.

Kėdainių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupėje.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės apskaitos sistemas, konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

- ***Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio***

Mūsų nuomone, Kėdainių rajono savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

- ***Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio***

Mūsų nuomone, Kėdainių rajono savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Kėdainių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2012 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

- ***Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas***

Mūsų nuomone, Kėdainių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2012 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pabrėžtini dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimus, kurie neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbūs stiprinant vidaus kontrolę:

- Darbdavio socialinei paramai priskiriamų panaudotų ligos pašalpų už 2 d. d., išeitinių išmokų, materialinių pašalpų išlaidos klaidingai nurodytos darbo užmokesčio išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje (Vaikų globos namai „Saulutė“, Jaunimo mokykla, Priešgaisrinė tarnyba, Švietimo pagalbos tarnyba, Josvainių seniūnija, Dotnuvos seniūnija).
- Nebuvo nustatyta ilgalaikio turto likvidacinė vertė, ilgalaikis turtas priskirtas neteisingai turto grupei (Juozo Paukštelio, Labūnavos pagrindinės mokyklos, Vilainių, Pernaravos, Pelėdnagių seniūnijos, Priešgaisrinė tarnyba, vaikų globos namai „Saulutė“).

- Turtui taikė kitas nusidėvėjimo normas nei patvirtinta tarybos (Pernaravos, Vilainių, Pelėdnagių seniūnijos, Labūnavos, Juozo Paukštelio pagrindinės mokyklos, Priešgaisrinė tarnyba, vaikų globos namai „Saulutė“).
- Atliekant mokėtinų ir gautinų sumų inventurizacijas, skolos bei įsipareigojimai nesuderinti aktais su kreditoriais ir skolininkais (Juozo Paukštelio, Labūnavos, Miegėnų pagrindinės mokyklos, Pernaravos seniūnija, Priešgaisrinė Tarnyba).
- 2012-2013 m.m. mokytojai viršijo leistiną 36 savaitinių valandų krūvį (Kėdainių šviesiojoje gimnazijoje - 3 mokytojai, M.Daukšos pagrindinėje mokykloje - 1 mokytojas, Miegėnų pagrindinėje mokykloje - 1 mokytojas, Jaunimo mokykloje - 3 mokytojai, „Aušros“ sveikatinimo ir sporto pagrindinėje mokykloje - 3 mokytojai).
- Neteisingai sudarytos darbo sutartys su mokyklų direktoriais dėl papildomo darbo atlikimo, turi būti sudaryta rašytinė sutartis tarp mokyklos vadovo ir savivaldybės tarybos įgalioto asmens. Papildomo darbo sutarties sudarymas su pačiu savimi prieštarauja Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybės tarnyboje įstatymui.

Nustatyti neatitikimai neturėjo įtakos 2012 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, tačiau manome, kad į juos turėtų būti atkreiptas savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų dėmesys.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė