



## 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 2013 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2014 m. birželio 25 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 2013 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 2013 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 2013 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 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Kėdainių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2013 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 2013 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:

- Nebuvo nustatyta ilgalaikio turto likvidacinė vertė, ilgalaikis turtas priskirtas neteisingai turto grupei, turto apskaita tvarkoma nesivadovaujant 12-uju „Ilgalaikis materialusis turtas“ bei 13-uju „Nematerialusis turtas“ viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (*Savivaldybės administracija, Truskavos, Surviliškio seniūnijos, M.Daukšos viešoji biblioteka, mokykla-darželis „Dobiliukas“, mokykla-darželis „Puriena, lopšelis-darželis „Aviliukas“*).

- Valstybės kontrolė audito metu nustatė ilgalaikio finansinio turto duomenų neatitikimą savivaldybėje:
  - Administracija tvarkydama ilgalaikį finansinį turtą iki 2013-12-31 nesivadovavo 14 VSAFAS 5 p. ir 45 p. ir 15 VSAFAS 8 p. nuostatomis, netaikė nuosavybės metodo įtakos kontroliuojamiems ir asocijuotiems bei bendrai kontroliuojamiems subjektams pagal jų veiklos rezultatus.
- Mokėtinos ir gautinos sumos turi būti inventorizuotos vadovaujantis inventorizacijos taisyklėmis bei įstaigos vadovo įsakyme nurodytai datai. Nesuderintos skolos su valstybės biudžetu ( VMI), su fondu (SODRA), datai nurodytai metinės inventorizacijos įsakyme (*Savivaldybės administracija, mokyklos-darželiai „Dobiliukas“, „Vaikystė“, lopšeliai- darželiai „Pasaka“, „Vyturėlis“, Josvainių gimnazija, Aušros sveikatinimo ir sporto, Truskavos pagrindinės mokyklos*).
- Inventorizuojant ilgalaikį turtą naudojamą pagal panaudos sutartis, išsinuomotą, laikinai saugomą įstaigose inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose nenurodytas ilgalaikio turto panaudos, nuomos pabaigos laikas (*Savivaldybės administracija, Surviliškio seniūnija, Josvainių, Krakių gimnazijos, Aušros sveikatinimo ir sporto, Truskavos pagrindinės mokyklos, mokyklos-darželiai „Puriena“, „Vaikystė“, lopšelis- darželis „Pasaka“, Truskavos, Šėtos kultūros centrai*).
- Audituose biudžetinėse įstaigose pagal atostoginių kaupinių žiniaraščius 2013-12-31 yra darbuotojų kurie nepanaudoję kasmetinių atostogų nuo 70 iki 213 kalendorinių dienų. Atostogų grafikai netvirtinami arba jais nesivadovaujama, tuo pažeidžiant Darbo kodekso 169 str. nuostatas. Tai turi įtakos įstaigų finansiniams įsipareigojimams (*Savivaldybės administracija, Truskavos, Surviliškio, Pelėdnagių, Krakių, Josvainių, Šėtos seniūnijos*).
- Priedai darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, 2013 m. ir 2014 m. skirti nepatvirtinus Savivaldybės 2013 m., 2014 m. biudžeto bendrų asignavimų sumos, iš jų – darbo užmokesčiui. Nesivadovauta Biudžeto sandaros įstatymo 8 straipsnio nuostata „savivaldybių biudžetų teisinis pagrindas yra atitinkamų savivaldybių tarybų priimti sprendimai dėl atitinkamų biudžetinių metų savivaldybių biudžetų patvirtinimo“ ir Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos 5 punktu , kad priedai ir priemokos darbuotojams gali būti nustatyti neviršijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų (*Savivaldybės administracija, Surviliškio seniūnija, lopšelis – darželis „Varpelis“*).

Nustatyti neatitikimai neturėjo įtakos 2013 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, tačiau manome, kad į juos turėtų būti atkreiptas savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų dėmesys.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė