



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**ATASKAITA
DĖL KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS PRIVATIZAVIMO FONDO ATLIKTO
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2014 m. birželio 2 d. Nr. K7- 12
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2014-05-02 įsakymą Nr. K1-8

Auditą atliko vyriausioji specialistė
Jurga Volkovaitė

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2013/2014 metų veiklos planus ir Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės 2014-05-02 pavedimą Nr. K1-8. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Jurga Volkovaitė.

Audituojamas subjektas – Kėdainių rajono savivaldybės administracija, adresas: J.Basanavičiaus g. 36, Kėdainiai, juridinio asmens kodas – 188768545. Audito objektas - Kėdainių rajono savivaldybės 2013 metų Privatizavimo fondo lėšos (toliau – Fondas).

Audito tikslas – įvertinti Kėdainių rajono savivaldybės 2013 metų Privatizavimo fondo lėšų panaudojimą ir apskaitą.

Audituojamu laikotarpiu Administracijos direktoriaus pareigas atliko Romualdas Gailiūnas, Apskaitos skyriaus vedėjos pareigas atliko Rasa Vitkutė, už Privatizavimo fondo lėšų apskaitos tvarkymą atsakinga buvo Apskaitos skyriaus vyriausioji specialistė Regina Čiužauskienė.

Audituojamas laikotarpis – 2013 metai.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu nagrinėjome 2013 metų Fondo planą ir plano įvykdymą.

Audito metu buvo vertinama Kėdainių rajono savivaldybės turto privatizavimo lėšų 2013 metų pajamų – išlaidų ataskaita, pagal jos duomenis parengtus 2013 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinius:

- Privatizavimo fondo Finansinės būklės ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Privatizavimo fondo Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Privatizavimo fondo Pinigų srautų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Privatizavimo fondo Finansinių ataskaitų 2013 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas.

Tikrinti dokumentai: Kėdainių r. savivaldybės privatizavimo objektų, parduotų 2013 metais sąrašas, banko sąskaitų išrašai, 2013 metų apskaitos registras „Bandomasis balansas“, 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinys ir kt.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais¹. Atliekant auditą laikytasi prielaidos, kad Administracijos mums pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

¹ Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ // V. žinios, 2012, Nr. 77-4008.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir savivaldybės/valstybės turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai.

Dėl mažos fondo lėšų apimties įrodymai gauti atlikus mažas savarankiškas patikrinimo procedūras: paklausimus, skaičiavimus, dokumentų tikrinimus ir analitinės procedūros.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

AUDITO REZULTATAI IR PASTEBĖJIMAI

Privatizavimo fondo teisinis reglamentavimas

Privatizavimo fondo sudarymą reglamentuoja Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymas.

Savivaldybės turto privatizavimo funkcijos priskirtos Savivaldybės administracijos Turto valdymo skyriui. Administracijos direktoriaus įsakymu² patvirtinti Turto valdymo skyriaus nuostatai. Šio skyriaus funkcijos yra:

- vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais ir kitais teisės aktais, Savivaldybės tarybos sprendimais, vykdyti Savivaldybės turto privatizavimą;
- spręsti Savivaldybės (valstybės) turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo klausimus ir teikti pasiūlymus Administracijos direktoriui Savivaldybės tarybai privatizuojant turtą;
- rengti Savivaldybės privatizuojamo nekilnojamojo turto dokumentaciją, sudaryti privatizavimo programas, vykdyti turto privatizavimą, teikti metodinę ir praktinę pagalbą turto privatizavimo klausimais.

Administracijos direktoriaus įsakymu³ patvirtintas Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Privatizavimo fondo buhalterinės apskaitos vadovas.

Dėl Privatizavimo fondo lėšų naudojimo

Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu⁴ patvirtinta Privatizavimo fondo 2013 metų sąmata (1 lentelė), kurioje matyti visi suplanuoti 2013 metams rodikliai: lėšų likutis metų pradžiai, pajamos, detalizuotos išlaidos, lėšų likutis metų pabaigai.

² Kėdainių rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2011 m. spalio 24 d. įsakymas Nr. AD-1-2713 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Turto valdymo skyriaus nuostatų tvirtinimo“

³ Kėdainių rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2013 m. gegužės 22 d. įsakymas Nr. AD-1-622 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Privatizavimo fondo buhalterinės apskaitos vadovo tvirtinimo“

⁴ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2013-12-13 sprendimas Nr. TS-320 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2013m.vasario 22d. sprendimo Nr.TS-1 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto tvirtinimo“ pakeitimo.

Kėdainių rajono savivaldybės Privatizavimo fondo 2013 metų sąmata

1 lentelė

Eil. Nr.	Turinys	Likutis 2013-01-01 (tūkst.Lt)	Pajamos (tūkst.Lt)	Išlaidos (tūkst.Lt)	Likutis 2013-12-31 (tūkst.Lt)
Iš viso:		196,2	85,0	281,2	0,0
1.	Numatomos privatizavimo fondo pajamos		85,0		
2.	Turto inventorizavimui, teisinei registracijai, turto dokumentų paruošimui privatizavimui			271,2	
3.	Nekilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo medžiagos parengimas ir pristatymas nekilnojamojo kultūros paveldo vertinimo tarybai			10,0	

Pagal 2013 metų sąmatą suplanuota gauti 85,0 tūkst. Lt pajamų, tačiau pagal apskaitos duomenis pajamų gauta 134,0 tūkst. Lt., iš jų: 131,5 tūkst. Lt-pajamos iš privatizuojamų objektų, 2,5 tūkst. Lt-kitos pajamos (registracijos mokesčio ir palūkanų pajamos).

Kėdainių rajono savivaldybės privatizavimo objektų, parduotų 2013 metais sąrašas

2 lentelė

Eil. Nr.	Privatizuojamo objekto pavadinimas	Turto balansinė vertė (Lt)	Vidutinė rinkos vertė (Lt)	Pardavimo suma (Lt)
1.	Patalpos Didžiosios rinkos a. 6/ Didžioji g. Kėdainiai	1,00	41.900,00	66.100,00
2.	32/100 gyvenamojo namo, Pajieslio k., Kėdainių r.	423,19	16.100,00	1.100,00
3.	Pastatas (buv.darželio) su priklausiniais Beinaičių k., Pelėdangių sen., Kėdainių r.	86984,84	40.100,00	20.000,00
4.	Butas Slikių k., Kėdainių r. Unik.Nr. 4400-1128-2532	907,14	4.770,00	600,00
5.	Gyvenamasis namas Micevičiaus g. 17, Kėdainiuose	1,00	11.400,00	20.228,00
6.	Gyvenamasis namas su ūkinių pastatu Ukmergės g. 3, Šėtos mstl., Kėdainių r.	1,00	4.210,00	4.100,00
7.	24,84 m ² bendrojo ploto butas su bendro naudojimo patalpa A-1, (1/4 nuo 13,13 m ²), Šilelio g. 5-4, Kėdainiuose	1,00	7.440,00	10.000,00
8.	37,38 m ² bendro ploto butas Elevatoriaus g. 12-5, Kėdainiuose	1,00	11.300,00	8.900,00
		90 482,19	137 220,0	131 028,00

Pagal 2013-12-31 finansinių ataskaitų rinkinio duomenis Fondas valdo 2281,7 tūkst. Lt turto:

- ✓ atsargos skirtos parduoti – 2201,1 tūkst. Lt,
- ✓ per vienerius metus gautinos sumos – 22,5 tūkst. Lt,
- ✓ pinigai banke – 49,2 tūkst. Lt,
- ✓ kitos ilgalaikės gautinos sumos – 8,9 tūkst. Lt.

Ilgalaikis turtas esantis savivaldybės privatizuojamų objektų sąrašė

2013-12-31

Eil. Nr.	Privatizuojamo objekto pavadinimas	Turto likutis 2013-12-31 (Lt)	Pastabos (TS pagal kurį įtraukta į priv. objekto sąrašą)
1.	5 butų gyvenamasis namas Daumantų kaime, Kėdainių r.	674,32	Tarybos sprendimas nenustatytas
2.	Pieno surinkimo punktas Keleriškių k., Kėdainių r.	5.736,15	Tarybos sprendimas nenustatytas
3.	Ūkinis pastatas Šlapaberžės k., Nr. 5392-0005-1032	6.517,98	Tarybos sprendimas nenustatytas
4.	Ūkinis pastatas Šlapaberžės k., Nr. 5392-0005-1021	1.012,02	Tarybos sprendimas nenustatytas
5.	Buv.mokyklos ūkis pastatas su priklausiniais (šulinys, 2 lauko tualetai) Surviliškio sen., Vaidatonių k.	1,00	Tarybos sprendimas nenustatytas
6.	Gyvenamasis namas Šlapaberžės k. Nr. 5392-0005-1010	1,00	2008-06-27 TS-207
7.	Kiemo statiniai (lauko tualetas, stoginė) Daumantų k.	1,00	2008-06-27 TS-207
8.	Ūkinis pastatas Daumantų kaime	1,00	2008-06-27 TS-207
9.	Butas Slikių k., Kėdainių r. Unik.Nr. 4400-1128-2532	907,14	2010-03-26 TS-86
10.	½ kiemo rūšio S.Dariaus ir S.Girėno 56A, Kėdainiuose	976,72	2011-03-25 TS-111
11.	3 m ² kiemo rūšys S.Dariaus ir S.Girėno 56A, Kėdainiuose	1,00	2011-03-25 TS-111
12.	Vandens bokštas Juodkiškio g. 29, Kėdainiuose	152.638,92	2012-02-10 TS-29
13.	63/100 dalis Bartkūniškio mokyklos (1832,44 m ²) su kiemo statiniais	1.005.628,01	2012-03-30 TS-105
14.	Administracinis pastatas (432,99 m ²) su priklausiniais Aukštuvų g. 4, Lančiūnavos k., Vilanių sen., Kėdainių r.	197.613,42	2012-09-28 TS-275
15.	Buv.mokykla su medicinos punkto patalpomis ir priklausiniais (48,67 m ² katilinė, kiemo statiniai-aikštelė, kaminas) Liepų g. 22, Kunionių k., Josvainių sen., Kėdainių r.	676.319,82	2012-09-28 TS-275
16.	Administracinis pastatas Truskavos g. 10, Truskava, Truskavos sen., Kėdainių r.	1,00	2012-09-28 TS-275
17.	Mūrinis pastatas (buv.bendrabutis) 2-jų aukštų Kėdainių g. 1A, Šėtos mstl., Kėdainių r.	1,00	2012-09-28 TS-275

18.	Pastatas Budrio g. 5 (buvęs infekcinio skyriaus ligoninės pastatas)	79.831,44	Tarybos sprendimas nenustatytas
19.	Butas (avarinis) Aukštadvario k., Kėdainių r.	3.275,95	2013-05-31 TS-174
20.	Ūkinis pastatas Aukštadvario k., Kėdainių r.	415,35	2013-05-31 TS-174
21.	49/100 (avarinio) gyv. namo un.Nr. 5395-0025-7018, Lankesos g. 27, Užkapių k., Kėdainių r.	2.049,00	2013-05-31 TS-174
22.	Butas (avarinis) S.Dariaus ir S.Girėno g. 4-2, Krakių mstl., Kėdainių r.	7.285,46	2013-05-31 TS-174
23.	Butas (avarinis) 29,61 m ² M.Daukšos g.20-4, Kėdainiuose	1,00	2013-05-31 TS-174
24.	Butas (avarinis) 32,94 m ² M.Daukšos g.20-6, Kėdainiuose	1,00	2013-05-31 TS-174
25.	Butas (avarinis) 32,17 m ² Elevatoriaus g. 12-3, Kėdainiuose	1,00	2013-05-31 TS-174
26.	Butas Jakšių k., Pernaravos sen., Kėdainių r.	7.993,73	2013-05-31 TS-174
27.	Buvusi pradinė mokykla (212,05 m ²) Tujų g. 68, Gudžiūnų sen., Kėdainių r.	1,00	2013-05-31 TS-174
28.	Garžas Tujų g. 60, Gudžiūnų mstl., Gudžiūnų sen., Kėdainių r.	2.072,01	2013-05-31 TS-174
29.	Kiemo statiniai (šulinys, kiemo aikštelė) Tujų g. 68, Gudžiūnų mstl., Gudžiūnų sen., Kėdainių r.	1,00	2013-05-31 TS-174
30.	Mokyklos pastatas Mingailos g. 20, Plinkaigalio k., Kėdainių r.	50.117,22	2013-09-27 TS-264
31.	21,95 m ² bendrojo ploto butas, Lauko g. 14-3, Kėdainiuose	1,00	2013-10-25 TS-303
		2.201.077,66	

Atliekant Fondo auditą pastebėta, kad nesivadovaujama 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 34 punkto „Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti nustatoma nauja atsargų grynoji realizavimo vertė. ...“ ir patvirtinto apskaitos vadovo nuostata, nustatančia, kad kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti nustatoma nauja turto, skirto parduoti, grynoji realizavimo vertė ir 11-ojo VSAFAS 4 punktu, kuris numato, kad Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos - kai uždibramos su jomis susijusios pajamos.

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus Savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. Patiriamas sąnaudas į Privatizavimo fondo apskaitą įtraukti, kaip nurodyta 11-ojo VSAFAS 4 punkte.
2. Tvarkant Privatizavimo fondo apskaitą vadovautis patvirtintu apskaitos vadovu ir 8-ojo VSAFAS 34 punktu.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Jurga Volkovaitė