



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO ATASKAITŲ RINKINIO PATIKRINIMO ATASKAITA

2015 m. gegužės 25 d. Nr. K7 - 5
Kėdainiai

IŽANGA

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. liepos 8 d. įsakymu Nr. K1-11 atliekamas Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir kitų viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas. Šios patikrinimo ataskaitos duomenys bus panaudoti vertinant 2014 metų Kėdainių rajono savivaldybės Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Vilma Unikienė.

Audituojamas subjektas – Kėdainių rajono savivaldybės išdas (toliau vadinama Savivaldybės išdas), adresas: J.Basanavičiaus g. 36, Kėdainiai, juridinio asmens kodas – 188768545. Remiantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu¹, savivaldybės išdas kaip išteklių fondas yra viešojo sektoriaus subjektas. Savivaldybės išdo kaip išteklių fondo apskaitą tvarko Kėdainių rajono savivaldybės administracija (toliau vadinama Savivaldybės administracija) atskirai nuo savo kaip asignavimų valdytojos apskaitos.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai vadovavo direktorius Arūnas Kacevičius, Savivaldybės išdo apskaitą tvarkė ir finansines ataskaitas rengė Biudžeto ir finansų skyrius (vedėjas Alvydas Mažeika).

Audito tikslas – įvertinti Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų Savivaldybės išdo lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą, metinio finansinių ataskaitų rinkinio tikrumą ir teisingumą.

Atlikdami patikrinimą, darėme prielaidą, kad visi patikrinimui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

APIMTIS IR METODAI

Patikrinimo metu buvo vertinamas Savivaldybės išdo 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 duomenis;
- Grynojo turto pakycių ataskaita 2014 m. gruodžio 31 duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 duomenis;
- 2014 metų Savivaldybės išdo metinio finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas ir jo priedai.

¹ 2007-06-26 Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą išteklių fondas nesudaro biudžeto vykdymo ataskaitų, jeigu kituose teisės aktuose nenustatyta kitaip.

Siekiant gauti pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus buvo taikytos skaičiavimo, dokumentų tikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitos procedūros. Tikrinimas atliktas atrankos būdu, nevertinant visų ūkinių operacijų 100 proc.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

Patikrinimo metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metiniui ataskaitų rinkiniui, nenustatyta. Savivaldybės išdo 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

2. Dėl Savivaldybės išdo lėšų naudojimo

Savivaldybės išdo trumpalaikis turtas (gautinos sumos ir pinigai), kaip nurodyta Finansinės būklės ataskaitoje, 2014 m. pabaigoje sudarė 13749,1 tūkst. Lt, finansiniai įsipareigojimai – 24379,7 tūkst. Lt, pagrindinės veiklos pajamos, kaip nurodyta Veiklos rezultatų ataskaitoje, sudarė 63963,0 tūkst. Lt, pagrindinės veiklos sąnaudos – 62031,0 tūkst. Lt, finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – perviršis 1932,0 tūkst. Lt.

Įvertinę savivaldybės ir valstybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, reikšmingų klaidų ir neatitikimų įstatymams, kitiems teisės aktams ir sutartiniams įsipareigojimams nenustatyta.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Vilma Unikienė