



## KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### DĖL KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS KĖDAINIŲ MIESTO SENIŪNIJOS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO, METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ PATIKRINIMO ATASKAITA

2015 m. gegužės 29 d. Nr. K7 - 8  
Kėdainiai

#### IŽANGA

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. rugsėjo 8 d. įsakymu Nr. K1-13 Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė ir Jurga Volkovaitė atliko audito procedūras Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Kėdainių miesto seniūnijoje (toliau – Seniūnija), siekiant įvertinti: lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, viešųjų pirkimų organizavimą, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų naudojimą ir jų teisingą atvaizdavimą 2014 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose.

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.

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

Patikrinimo metu Seniūnijai vadovavo L.e.p. seniūnas Algirdas Krivičius, vyriausioji buhalterė – Rita Stukonienė.

#### APIMTIS IR METODAI

Patikrinimo metu buvo vertinami Seniūnijos 2014 metų ataskaitų rinkiniai:

##### 1. Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis;
- 2014 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas ir jo priedai .

##### 2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) bendra ir atskirai pagal visus finansavimo šaltinius;

- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4);
- Informacija apie išlaidų asignavimų valdytojų darbo užmokesčiui vykdymą 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-1);
- Informacija apie išlaidų valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų darbo užmokesčiui vykdymą 2014 m. gruodžio 31d. (forma B-10);
- 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 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-11);
- 2014 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

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. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų**

Patikrinimo metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metiniams ataskaitų rinkiniams, nenustatyta. Seniūnijos 2014 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

Atlikus audito procedūras suvestiniame apskaitos registre „Asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knyga“ nustatyta :

- transporto nuomos išlaidos yra apskaitomos kitų paslaugų ekonominės klasifikacijos straipsnyje (2.2.1.1.1.30.). Vadovaujantis Finansų ministro įsakymu<sup>1</sup> transporto nuomos išlaidos priskiriamos transporto išlaikymo straipsniui (2.2.1.1.1.06.). Neteisingame ekonominės klasifikacijos straipsnyje apskaityta 20,2 tūkst. Lt.

### **2. Pastebėjimai dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo**

#### **2.1. Dėl viešųjų pirkimų**

Kėdainių miesto seniūnijoje 2014 metais viešieji pirkimai vykdyti vadovaujantis viešųjų pirkimų įstatymu ir Kėdainių rajono savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis (patvirtintos administracijos direktoriaus 2014-06-16 įsakymu Nr. AD-1-759; 2014-10-24 Nr. AD-1-1228). Viešųjų pirkimų taisyklės savalaikiai peržiūrimos ir atnaujinamos.

Kėdainių rajono savivaldybės administracijos ir jos padalinių – seniūnijų, numatomų 2014 m. vykdyti viešųjų pirkimų planas patvirtintas administracijos direktoriaus 2014-01-14 įsakymu Nr. AD-1-54 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos 2014 m. numatomų vykdyti viešųjų pirkimų plano patvirtinimo“. Atsiradus poreikiui planas tikslinamas.

Viešųjų pirkimų taisyklės ir numatomų vykdyti viešųjų pirkimų planas skelbiami įstaigos interneto svetainėje.

<sup>1</sup> LR Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr.1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

## 2.2. Darbo užmokesčio srityje

Administracijos direktorius patvirtino Seniūnijos etatų sąrašą ir darbo užmokesčio koeficientus. Patvirtinti dydžiai neviršija nurodytų Vyriausybės nutarime<sup>2</sup>, Valstybės tarnybos įstatyme<sup>3</sup>.

Socialinio draudimo, gyventojų pajamų mokesčio bei kitos išmokos, susijusios su darbo santykiais, apskaičiuotos teisingai ir apskaitoje užregistruotos teisingomis sąskaitų korespondencijomis, atitinkančiomis VSAFAS reikalavimus.

## 2.3. Dėl ilgalaikio turto

Seniūnija 2014 m. pabaigoje turėjo ilgalaikio turto už 82 mln 824,5 tūkst. Lt,

Ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas nepilnai vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais 12-uju „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 13-uju „Ilgalaikis nematerialusis turtas“<sup>4</sup>:

- ilgalaikis materialusis turtas nesilaikant 12-ojo standarto 73 p. nustatyto ilgalaikio turto grupavimo, priskirtas neteisingai ilgalaikio materialiojo turto grupei. Turtas (minaretas, pastatas prie minareto, kapinių koplyčia) priklausantis grupei „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ priskirtas ilgalaikio materialiojo turto grupei „Negyvenamieji pastatai“, jam skaičiuojamas nusidėvėjimas.

2014 m. ilgalaikio turto įsigijimas, gavimas (neatlygintinai), bei nurašymas užregistruotas apskaitos registruose teisės aktų nustatyta tvarka.

Seniūnijoje ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>5</sup> bei Kėdainių rajono savivaldybės administracijos 2013-03-04 direktoriaus įsakymu Nr. AD-1-262 nustatytu ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiku (metai).

Seniūnija tinkamai pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją. Sukurtos kontrolės procedūros užtikrina, kad inventorizacija vyktų pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės<sup>6</sup> nustatytą tvarką, bei vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Inventorizuotas visas jai priklausantis turtas.

---

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas; 1999 m. liepos 8 d. Nr. VIII-1316;

<sup>4</sup> 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“ (su vėlesniais pakeitimais);

<sup>5</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012-10-26 sprendimas Nr. TS-305 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“;

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais).

## REKOMENDACIJA

Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Kėdainių miesto seniūnijos laikinai einančiam seniūno pareigas:

1. Įpareigoti vyriausiąjį buhalterį :

- asignavimus planuoti, naudoti ir išlaidas apskaityti pagal klasifikatorių;
- sutvarkyti ilgalaikio materialiojo turto grupę – „nekilnojamosios kultūros vertybės“(1204xxx) per 30 kalendorinių dienų.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Rūta Lukoševičienė

Vyriausioji specialistė

Vilma Unikienė

Vyriausioji specialistė

Jurga Volkovaitė

**KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS KĖDAINIŲ MIESTO  
SENIŪNIJOS REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Rekomendacija</b>	<b>Rekomendacijos įgyvendinimo terminas</b>	<b>Priemonė rekomendacijai įgyvendinti</b>
1	2	3	4
1	Asignavimus planuoti, naudoti ir išlaidas apskaityti pagal klasifikatorių		
2.	Sutvarkyti ilgalaikio materialiojo turto grupę – „nekilnojamosios kultūros vertybės“(1204xxx) per 30 kalendorinių dienų		

---