



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

A U D I T O I Š V A D A

DĖL KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2014 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2015 m. birželio 29 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 2014 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 2014 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 sistemos, 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.

Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio nustatytiems tikslams pagrindas

Administracija nesivadovavo 12-ojo ir 22-ojo VSAFAS nuostatomis ir ne visais atvejais užtikrino, kad ilgalaikis turtas būtų apskaitytas teisės aktų nustatyta tvarka:

- Ilgalaikis materialusis turtas - užbaigti statybos objektai, vertė 5 mln. 576,5 tūkst. Lt, laiku neiškeltas iš nebaigtos statybos sąskaitos ir neperduotas kitiems viešojo sektoriaus subjektams. Šis turtas faktiškai jau naudojamas viešojo sektoriaus subjektų veikloje.
- Ilgalaikiam materialiajam turtui (nebaigta statyba) 2014 m. neskaičiuotas nuvertėjimas. Pagal VSAFAS nuostatas, jeigu statybos darbai sustabdyti ilgiau kaip 12 mėnesių, vertinamas turto nuvertėjimas.
- Nepilnai sutvarkyta savivaldybės vietinės reikšmės kelių apskaita, t.y. nevienodai vedama kelių ir gatvių, į apskaitos registrus įtrauktų pagal patvirtintą savivaldybės tarybos sprendimu sąrašą, apskaita savivaldybės administracijos struktūriniuose padaliniuose; netikslinamas vietinės reikšmės kelių sąrašas.

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Kėdainių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2014 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pabrėžtini dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimą, kuris neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbus stiprinant vidaus kontrolę:

- Tikslinant 2014 metų biudžetą, neatsižvelgta į 2014 m. rugsėjo 17 d. Informacinės visuomenės plėtros komiteto prie Susisiekimo ministerijos direktoriaus įsakymą Nr. T-103 "Dėl savivaldybių išlaidų, numatomų patirti ar patirtų pritaikant informacines sistemas euro įvedimui, kompensavimo dydžių patvirtinimo", kuriuo Kėdainių rajono savivaldybės administracijai 2014 metais skirta 169,1 tūkst. Lt kompensacija, (savivaldybės panaudojo tik 134,1 tūkst. Lt) šios sumos nėra patvirtintame savivaldybės biudžete, tačiau Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 1-sav.) ši suma nurodyta.
- Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinėje 2014-12-31 ataskaitoje (forma Nr.3-sav.) parodyta 501,8 tūkst. Lt mažesnė gautų ilgalaikių paskolų sumą, projektams, finansuojamiems iš ES ir kitos tarptautinės paramos.

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

Mūsų nuomone, Kėdainių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė