



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

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

2015 m. birželio 29 d. Nr. K7-10

Kėdainiai

Auditas atliktas, vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus
2014 m. liepos 8 d. įsakymą Nr. K1-11

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolierė Zita Valiauskienė
Vyriausioji specialistė Vilma Unikienė
Vyriausioji specialistė Rūta Lukoševičienė
Vyriausioji specialistė Jurga Volkovaitė

Su audito ataskaita galima susipažinti
Kėdainių rajono savivaldybės interneto puslapyje
Adresu: www.kedainiai.lt

SANTRAUKA

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama savo pareigą, atliko 2014 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą ir parengė Tarybai Išvadą, kurioje pareiškė besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams ir sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Kėdainių rajono savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2014 metų Savivaldybės biudžetas:

- ✓ 124 mln. 953,5 tūkst. Lt planuojamos pajamos, įskaitant planuojamas paskolas 4 mln. 268,8 tūkst. Lt, pajamų planas sudaro 129 mln. 222,3 tūkst. Lt (įskaitomos 2013-12-31 apyvartinės lėšos 4 mln. 136,3 tūkst. Lt).
- ✓ patikslintas išlaidų planas -133 mln. 358,6 tūkst. Lt, iš jų: paprastosioms išlaidoms – 118 mln. 352,9 tūkst. Lt, tame tarpe darbo užmokesčiui – 73 mln. 276,9 tūkst. Lt, turtui įsigyti – 10 mln. 245,7 tūkst. Lt;
- ✓ faktiškai 2014 metais į Savivaldybės biudžetą gauta 126 mln. 733,2 tūkst. Lt pajamų ir paimta paskola 3 mln. 809,5 tūkst. Lt. Kasinės išlaidos –130 mln. 638,4 tūkst. Lt. Savivaldybės biudžeto pajamų užduotis įvykdyta 101,4 proc., išlaidų – 98 proc. Apyvartinės lėšos 2014-12-31 paskirstytos einamųjų metų įsiskolinimams dengti – 4 mln. 40,6 tūkst. Lt.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenimis turto vertė 550 mln. 161,3 tūkst. Lt, iš jų: ilgalaikis turtas – 524 mln. 433,8 tūkst. Lt, atsargos – 4 mln. 950,2 tūkst. Lt. Finansavimo sumos – 194 mln. 536,9 tūkst. Lt, ilgalaikiai įsipareigojimai (paskola) – 17 mln. 35,4 tūkst. Lt.

Savivaldybės biudžetą tvirtina savivaldybės taryba pagal nustatytus Biudžeto sandaros įstatymo¹ 26 str. 4 d. rodiklius. Audito metu nustatyta, rajono Taryba 2014 metų savivaldybės biudžetą patvirtino pagal Seimo patvirtintus savivaldybių biudžetų finansinius rodiklius. Savivaldybės biudžetas tikslintas penkis kartus.

Kėdainių rajono savivaldybės taryba kasmet atleidžia juridinius ir fizinius asmenis nuo mokesčių, 2014 metais į savivaldybės biudžetą neįplaukė 373,3 tūkst. Lt planuotų mokesčių pajamų.

2014 metais pagal Tarybos 2014 m. kovo 28 d. sprendimą Nr. TS-36 buvo nutarta imti 2 mln. 440 tūkst. Lt ilgalaikę paskolą. Savivaldybės administracijos Prekių ir paslaugų viešųjų pirkimų komisija organizavo ir vykdė finansinių paslaugų-banko paskolos penkeriems metams 2 mln. 440 tūkst. Lt sumai atvirą pirkimą, vykdant pirkimą CVP IS priemonėmis. 2014-06-19 pasirašyta ilgalaikės paskolos-kredito linijos sutartis Nr. VP-412 su AB SEB banku.

Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervui patvirtinta 40,0 tūkst. Lt, šios lėšos nepanaudotos ir grąžintos į savivaldybės biudžetą.

Mero fondo lėšos naudojamos reprezentacijos reikmėms - atstovavimui šalies viduje ir užsienyje. Mero fondu disponuoja savivaldybės meras. 2014 metams rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 14 d. sprendimu Nr. TS-1 patvirtintos mero fondo lėšos 55 tūkst. Lt. Panaudota 54,8 tūkst. Lt arba 99,6 proc. šio fondo lėšų.

¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

Vykdydami Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo² reikalavimą teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto, auditavome:

- ✓ Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, įskaitant savivaldybės skolos ataskaitas;
- ✓ Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį;
- ✓ Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą;
- ✓ Šešias biudžetines įstaigas (audito procedūros dėl biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkinių vertinimo bei finansinio teisėtumo).

Audito tikslas – vadovaujantis atliktais auditais, įvertinti Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą bei jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituotas subjektas – Kėdainių rajono savivaldybės administracija (toliau tekste – Savivaldybės administracija), juridinio asmens kodas – 188768545, adresas – J.Basanavičiaus 36, Kėdainiai.

Savivaldybės administracija vykdydama jai teisės aktais pavestas funkcijas, savivaldybės teritorijoje organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės institucijų sprendimų įgyvendinimą arba pati juos įgyvendina, įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, rengia savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir teikia Lietuvos Respublikos Finansų ministerijai, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą, administruoja viešųjų paslaugų teikimą, per įgaliotus valstybės tarnautojus atstovauja savivaldybei savivaldybės akcinių bendrovių valdymo organuose, rengia savivaldybės institucijų sprendimų ir potvarkių projektus, atlieka mero, tarybos narių finansinį, ūkinį bei materialinį aptarnavimą.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai iki 2014 m. balandžio 22 d. vadovavo administracijos direktorius Romualdas Gailiūnas, nuo 2014 m. balandžio 26 d. - Arūnas Kacevičius. Finansų skyriaus vedėjo pareigas vykdė Alvydas Mažeika. Savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus vedėja - Rasa Vitkutė, Turto valdymo skyriaus vedėja - Audronė Naujalienė. Savivaldybės izdo apskaitą vedė Biudžeto ir finansų skyriaus vyriausioji specialistė Rasa Ročienė, Savivaldybės privatizavimo fondo - Apskaitos skyriaus vyriausioji specialistė Regina Čiužauskienė, Savivaldybės biudžetinių įstaigų – atitinkamos biudžetinės įstaigos vyriausiasis buhalteris.

Audituojamas laikotarpis – 2014 metai.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Kėdainių rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, t.y., biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir finansinių ataskaitų rinkinio, dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

² Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994-07-07 įsakymas Nr. I-533

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamas Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys :

- ✓ savivaldybės 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys – 47 savivaldybės biudžetinių įstaigų, 2 savivaldybės išteklių fondų ir 2 kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys;
- ✓ savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys - 58 biudžetinių įstaigų 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių suvestinė.

Kėdainių rajono savivaldybės 2014 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- ✓ Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
- ✓ Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.);
- ✓ Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė ataskaita (forma Nr. 3-sav.);
- ✓ Pažyma dėl skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę trukmę. (forma Nr. 3-sav. Priedas -1);
- ✓ Ilgalaikių paskolų panaudojimo statistinė ataskaita (forma Nr. 4-sav.);
- ✓ Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);
- ✓ Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

Kėdainių rajono savivaldybės funkcijoms vykdyti 2014 metais gauta 126 mln. 733,2 tūkst. Lt biudžeto pajamų, Europos Sąjungos investicijų projektų finansavimui iš kredito įstaigos gauta 3 mln. 809,5 tūkst. Lt ilgalaikė paskola.

Savivaldybės administracija ir kiti asignavimų valdytojai 2014 metais vykdė 11 savivaldybės programų, šių programų vykdymui panaudota 130 mln. 638,4 tūkst. Lt arba 98 proc. planuotų asignavimų.

Vertinamą Kėdainių rajono savivaldybės 2014 m. finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- ✓ Finansinės būklės ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Pinigų srautų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Kėdainių rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės, kurią sudarė 47 savivaldybės biudžetinių įstaigų, 2 išteklių fondai ir 2 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos, turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis 2014 metų pradžioje buvo 528 mln. 520,63 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 550 mln. 161,26 tūkst. Lt.

Atsižvelgdami į tai, kad viešojo sektoriaus subjektų grupių, rengiančių 2014 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius, sudėtis skyrėsi bei įvertinę atskirų subjektų, sudarančių grupes, reikšmingumą, Kėdainių rajono savivaldybės administracijoje ir kituose subjektuose atlikome suplanuotas audito procedūras.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingus įrodymus, atlikta:

- ✓ išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;

- ✓ tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra, neatliekant nuoseklios peržiūros testų;
- ✓ svarbiausių sričių (asignavimų, skirtų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, prekių ir paslaugų įsigijimui, socialinei paramai (nemokamas maitinimas) naudojimo, mokėtinų ir gautinų sumų, apskaitos pateikimo biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose) ūkinių operacijų vidutinės ir mažos apimties audito procedūros šešiose viešojo sektoriaus grupės komponentuose;
- ✓ analitinės biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinio duomenų procedūros;
- ✓ konsolidavimo koregavimų ir pergrupavimų viešojo sektoriaus subjektų grupės lygiu vertinimas.

Taip pat buvo vertinta, kaip savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų.

2014 m. lapkričio 17 d. savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba ir Valstybės kontrolė pasirašė bendradarbiavimo susitarimą kartu atlikti 2014 m. savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą. Šiuo susitarimu abi pusės (Valstybės kontrolė ir savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba) yra įsipareigojusios keistis informacija apie audito strategiją, audito riziką, audito procedūras ir jų rezultatus, siekiant išvengti darbų dubliavimo.

Valstybės kontrolės 3-ojo audito departamento Kauno skyriaus auditoriai Kėdainių rajono savivaldybėje vertino 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų teisingumą, savivaldybės teikiamų duomenų apie skolinius įsipareigojimus, suteiktas garantijas ir paskolas teisingumą ir skolinimosi bei valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Savivaldybėje įvertino savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių priežiūros, taisymo, tiesimo ir saugaus eismo organizavimo funkcijos vykdymą ir savivaldybei perduotos valstybinės civilinės saugos funkcijos vykdymą ir joms skirtų lėšų panaudojimą. Valstybės kontrolė raštu informavo Kėdainių rajono savivaldybės merą, administracijos direktorių dėl audito metu nustatytų dalykų.

Valstybės kontrolė, būdama aukščiausioji audito institucija ir teikdama išvadą Lietuvos Respublikos Seimui dėl nacionalinio ataskaitų rinkinio, turi gauti užtikrinimą, kad savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditai atlikti tinkamai ir kokybiškai, todėl Kontrolės ir audito tarnyba pateiks Valstybės kontrolei teikiamą savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei nustatytas klaidas ir neatitikimus. Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais³ ir mūsų sukaupta auditorių patirtimi.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

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

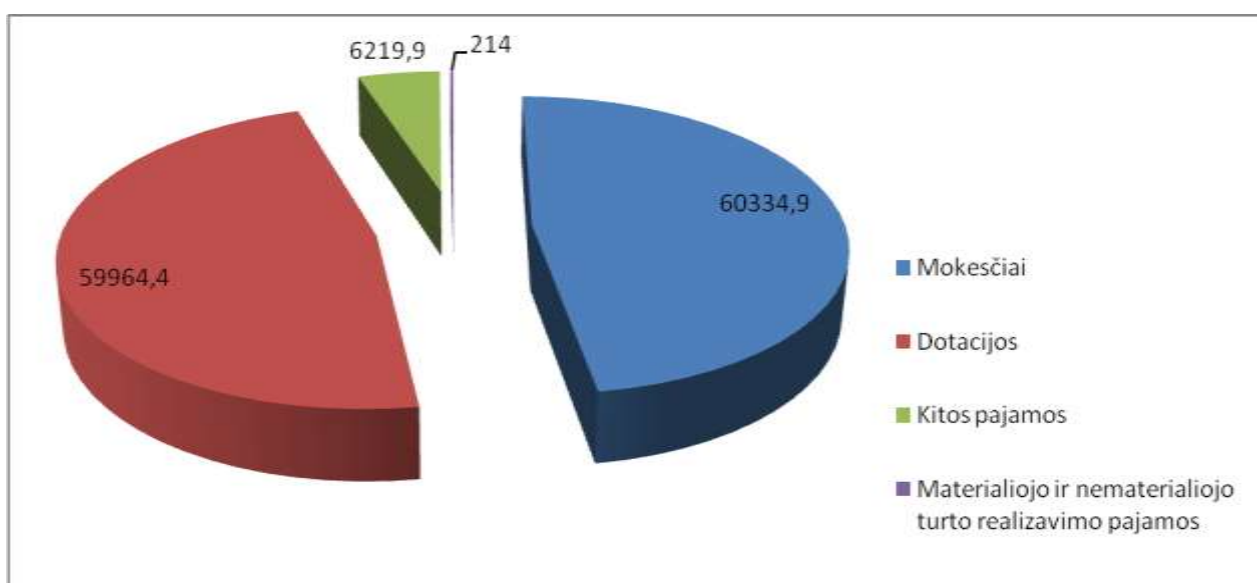
³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

1. Savivaldybės biudžeto vykdymas ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys

1.1. Biudžeto pajamų ir išlaidų pokyčiai

Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis, **savivaldybės biudžeto pajamų planas** buvo 124 mln. 953,5 tūkst. Lt, įvykdyta 126 mln. 733,2 tūkst. Lt. Didžiausią savivaldybės biudžeto pajamų dalį, sudarė mokesčių pajamos (60 mln. 334,9 tūkst. Lt) ir dotacijos (59 mln. 964,4 tūkst. Lt).

2014 m. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO PAJAMŲ STRUKTŪRA (tūkst. Lt)



Lyginant pajamų plano įvykdymą audituojamu laikotarpiu matyti, surinkta **gyventojų pajamų mokesčio** daugiau 2 mln. 297 tūkst. Lt. nei planuota, palyginus su 2013 metais (palyginamosiomis sąlygomis) šio mokesčio gauta mažiau 1,4 proc. arba 579,5 tūkst. Lt.

Kadangi 2014 metais buvo taikytas mažiausias **turto mokesčio** tarifas, tai šio mokesčio planas neįvykdytas 26,0 proc. ir surinkta 1 mln. 148,2 tūkst. Lt mažiau. Lyginant su 2013 metais turto mokesčio surinkta 1 mln. 123,3 tūkst. Lt. mažiau.

Pagrindinė priežastis dėl sumažėjusio nekilnojamo turto mokesčio surinkimo - ne laiku buvo patvirtinti 2013 metų mokesčio laikotarpio nekilnojamo turto tarifai. "Konkretų mokesčio tarifą, kuris galios atitinkamos savivaldybės teritorijoje nuo kito mokesčio laikotarpio pradžios, savivaldybės taryba nustato iki einamojo mokesčio laikotarpio birželio 1 dienos." - nekilnojamo turto įstatymas⁴ 6 str. 2d. Rajono taryba 2013 metams nekilnojamojo turto mokesčio tarifus patvirtino 2012 m. birželio 29 d. sprendimu Nr. TS-205. 2013 metų pradžioje nekilnojamo turto mokesčio buvo skaičiuojamas pagal 2012 metų tarifą, tačiau vėliau pastebėjus klaidą, juridiniams ir fiziniams asmenims, kurie 2013 metais sumokėjo nekilnojamo turto mokesį 2012 metų tarifu, 2014 metais buvo atliktas perskaičiavimas ir permokėtas

⁴ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto mokesčio įstatymas, 2005-06-07 Nr. X-233(su vėlesniais pakeitimais)

Nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenių fondo vandens telkinius per 2014 m. surinkta 51,6 tūkst. Lt daugiau nei planuota, tačiau lyginant su 2013 metais surinkta 38,6 tūkst. Lt arba 3,5 proc. mažiau.

Savivaldybė 2014 metais gavo **materialiojo turto realizavimo pajamų** (už žemę) - 206,9 tūkst. Lt. Pajamos gautos iš VĮ Valstybės turto fondo-10,8 tūkst. Lt ir Nacionalinė žemės tarnybos prie ŽŪM- 196,1 tūkst. Lt.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹ **vietinės rinkliavos** yra savivaldybės finansinių išteklių dalis, kiekvienais metais planuojama savivaldybės biudžeto pajamose. Vietinių rinkliavų 2014 metais gauta 2 mln. 957,8 tūkst. Lt, t.y. 457,8 tūkst. Lt daugiau nei buvo planuota, planas įvykdytas 118,3 proc.

Asignavimų valdytojai atlikdami funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, 2014 metais surinko 4 mln. 419,9 tūkst. Lt **pajamų už patalpų nuomą, atsitiktines paslaugas, įmokas už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose**. Palyginus su 2013 metais šių pajamų surinkta 404,1 tūkst. Lt arba 10,1 proc. daugiau.

Speciali tikslinė dotacija iš valstybės biudžeto gauta pagal patvirtintą planą 60 mln. 81,6 tūkst. Lt, įvykdyta - 59 mln. 964,4 tūkst. Lt. Palyginus su 2013 m. specialios tikslinės dotacijos valstybinėms funkcijoms atlikti gauta mažiau 8 mln. 536,1 tūkst. Lt arba 41,1 proc., mokinio krepšeliui mažiau 1 mln. 193,1 tūkst. Lt arba 3,2 proc.

2014 metais savivaldybė gavo 393,6 tūkst. Lt **dotacijų ir lėšų iš kitų valdymo lygių**, t.y. 19,5 tūkst. Lt piliečių palaikams parvežti į Lietuvos Respubliką, 240,0 tūkst. Lt kultūros darbuotojų darbo užmokesčio padidinimui ir 134,1 tūkst. Lt savivaldybės išlaidų kompensavimui dėl patirtų išlaidų pritaikant informacines sistemas euro įvedimui.

Savivaldybė grąžino valstybės biudžetui 175,7 tūkst. Lt nepanaudotos valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos iš jos: 174,9 tūkst. Lt lėšų valstybinėms (perduotų savivaldybėms) funkcijoms atlikti, iš kurių:

- ✓ 78,0 tūkst. Lt - socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimui ir mokėjimui, nes sumažėjo planuotas gavėjų skaičius
- ✓ 57,5 tūkst. Lt – socialinei paramai mokiniams, nes sumažėjo planuotas vaikų skaičius
- ✓ 0,7 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui.

Biudžeto sandaros įstatymas¹ (21 str. 3 d.) numato, kad tvirtinamas savivaldybės biudžeto deficitas negali viršyti tais metais planuojamų išlaidų iš skolintų lėšų investiciniams projektams finansuoti dydžio. 2014 metais planuota 4 mln. 268,8 tūkst. Lt paskolų investiciniams projektams. Panaudota investiciniams projektams iš skolintų lėšų - 3 mln. 809,5 tūkst. Lt.

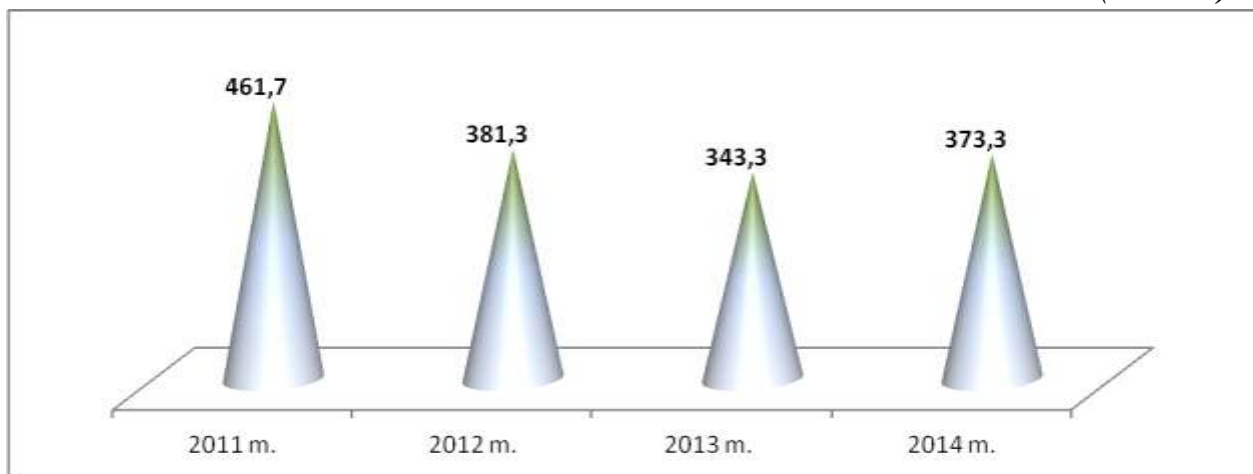
Negauta 373,3 tūkst. Lt planuotų mokesčių pajamų dėl savivaldybės Tarybos sprendimais suteiktų mokesčių lengvatų ir atleidimo nuo mokesčių:

- ✓ 21,9 tūkst. Lt – dėl gyventojų pajamų mokesčio lengvatos, vykdančią veiklą pagal verslo liudijimus;
- ✓ 316,4 tūkst. Lt – dėl nustatytų neapmokestinamų žemės sklypų dydžių asmenims, turintiems teisę į lengvatas ir dėl atleidimo nuo mokesčio;
- ✓ 25,4 tūkst. Lt – dėl lengvatų suteikimo atleidimo nuo žemės nuomos mokesčio;

- ✓ 1,2 tūkst. Lt – dėl atleidimo nuo nekilnojamojo turto mokesčio;
- ✓ 8,4 tūkst. Lt – dėl atleidimo nuo vietinės rinkliavos.

2011-2014 m. TARYBOS SPRENDIMAIS ATLEISTA NUO MOKESČIŲ

(tūkst. Lt)



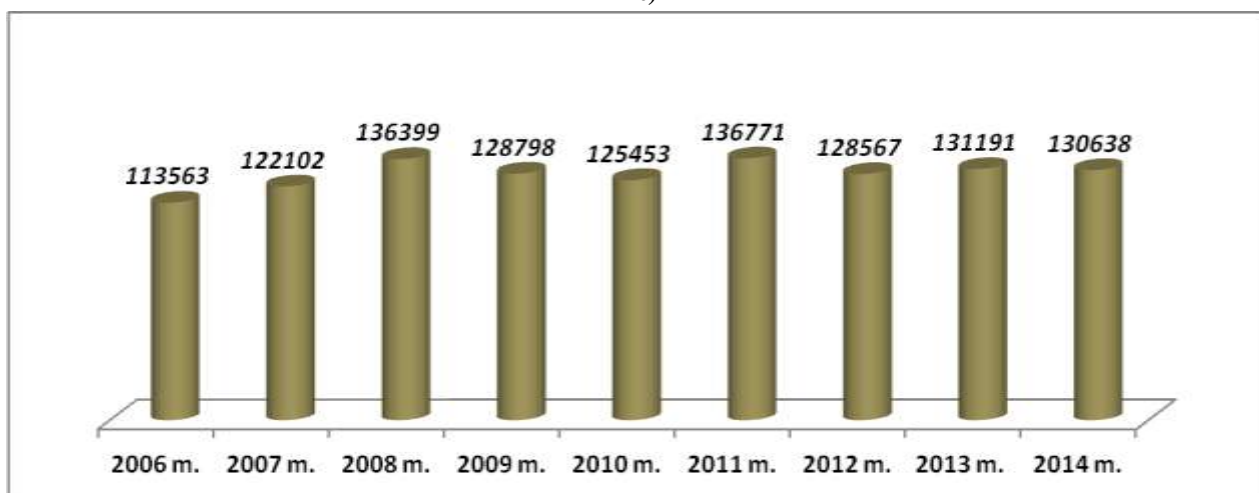
Kasmet daugiausiai atleidžiama rajono gyventojų nuo žemės mokesčio, turinčių teisę į mokesčių lengvatą (vidutiniškai iki 82 proc.).

Savivaldybės biudžeto asignavimai, tai biudžete patvirtintos lėšos išlaidoms ir ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti suma, kurią asignavimų valdytojas turi teisę biudžetinėmis metais gauti iš savivaldybės biudžete sukauptų lėšų, pateikęs paraišką savivaldybės administracijai, patvirtintoms programoms finansuoti.

2014 m. savivaldybės biudžeto asignavimai (su apyvartinėmis lėšomis) numatyti programoms vykdyti patvirtinti 133 mln. 358,6 tūkst. Lt.

Kasinių išlaidų (su apyvartos lėšomis) padaryta 130 mln. 638,4 tūkst. Lt arba 98 proc. planuotų išlaidų.

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IŠLAIDŲ DINAMIKA 2006-2014 m. (tūkst. Lt)



Nepanaudotų lėšų likutis 2014 m. gruodžio 31 d. 4 mln. 40,6 tūkst. Lt, iš jų:

- ✓ 123,1 tūkst. Lt nepanaudoti asignavimai už patalpų nuomą, atsitiktines paslaugas ir įmokas už išlaikymą įstaigose,
- ✓ 180,8 tūkst. Lt – Aplinkos apsaugos rėmimo programos,
- ✓ 489,3 tūkst. Lt – vietinės rinkliavos už atliekas,
- ✓ 3 mln. 247,4 tūkst. Lt – biudžeto apyvartos lėšos.

Iki 2008 metų pastebimas išlaidų didėjimas, 2009 ir 2010 metais biudžeto išlaidos mažėjo, tačiau 2011 metais išlaidos pasiekė ir viršijo 2008 metų lygį. 2013 metais išlaidos didėjo, o 2014 metais palyginus su 2013 metais kasinės išlaidos sumažėjo 552,3 tūkst. Lt arba 0,4 proc.

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis 2014 m. biudžeto išlaidų planas pagal valstybės funkcinę klasifikaciją įvykdytas 98 proc. arba 2 mln. 720,2 tūkst. Lt asignavimų mažiau nei buvo suplanuota.

**SAVIVALDYBĖS 2014 METŲ BIUDŽETO IŠLAIDŲ VYKDYMAS
PAGAL VALSTYBĖS FUNKCIJAS**

(tūkst. Lt)

Eil. Nr.	Išlaidos pagal valstybės funkcijas	Patikslintas planas	Įvykdyta	Proc. išlaidų struktūroje	Plano įvykdymas	
					+/-	Proc.
1.	Bendros valstybės paslaugos	13978,0	13512,2	10,3	-465,8	96,7
2.	Gynyba	167,6	163,7	0,1	-3,9	97,7
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	1822,9	1822,8	1,4	-0,1	100
4.	Ekonomika	4986,6	4834,6	3,7	-152,0	97,0
5.	Aplinkos apsauga	7577,5	7330,3	5,6	-247,2	96,7
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	3304,1	3085,7	2,4	-218,4	93,4
7.	Sveikatos apsauga	1624,1	1595,2	1,2	-28,9	98,2
8.	Poilsis, kultūra ir religija	8488,4	8433,3	6,5	-54,7	99,4
9.	Švietimas	67993,1	67767,8	51,9	-225,3	99,7
10.	Socialinė apsauga	23416,3	22092,8	16,9	-1323,5	94,3
	Iš viso:	133358,6	130638,4	100	2720,2	98,0

- ✓ *švietimui* (51,9 proc.), palyginus su 2013 m. išlaidos sumažėjo 55,7 tūkst. Lt, tai turėjo įtakos mokinių skaičiaus mažėjimas. 2014/2015/mokslo metais mokyklose sumažėjo 411 mokinių, palyginus su 2013/2014 mokslo metais.
- ✓ *socialinei apsaugai* (16,9 proc.), lyginant su 2013 m. išlaidos sumažėjo 2 mln. 106,3 tūkst. Lt, t.y. išlaidos socialinėms išlaidoms ir kompensacijoms sumažėjo 17,7 proc., 2014 metais piniginės socialinės paramos skyrimas buvo organizuojamas vadovaujantis rajono tarybos 2013-12-13 sprendimu Nr. TS-370 „Dėl piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams Kėdainių rajono savivaldybėje teikimo tvarkos aprašo tvirtinimo“. Seniūnijose sudarytos komisijos paramą skirsto skaidriau ir objektyviau. Per 2014 metus vidutiniškai sumažėjo socialinę pašalpą gaunančių asmenų 1032 palyginus su 2013 m. Išlaidos mokinių paramai sumažėjo 5,7 proc., tai įtakėjo MMA (minimali mėnesinė alga) padidėjimas.

- ✓ **bendrų valstybės paslaugų funkcijoms vykdyti** (10,3 proc.) išlaidos palyginus su 2013 m. padidėjo 268,3 tūkst. Lt arba 2 proc., tai įtakojo 2014 m. padengta 4 mln. 759,9 tūkst. Lt. paskola.
- ✓ **būstui ir komunaliniam ūkiui** (2,4 proc.) Per metus išlaidos sumažėjo 1 mln. 21,2 tūkst. Lt arba 24,9 proc. nes 2013 m. buvo užbaigti dideli projektai, kaip vandentiekio ir nuotekų tinklų įrengimas Josvainių sen., Kėdainių g., Babėnų kvartale Kėdainiuose ir kt., kurie buvo finansuoti iš skolintų lėšų;
- ✓ **sveikatos apsauga** (1,2 proc.), per metus išlaidos padidėjo 730,9 tūkst. Lt, nes 2014 m. savivaldybei skirta 615,1 tūkst. Lt asignavimų valstybės deleguotoms funkcijoms vykdyti, t.y. mokinių sveikatos priežiūrai ir visuomenės sveikatos stiprinimui ir stebėsenai;
- ✓ **poilsui, kultūrai ir religijai** (6,5 proc.) išlaidų patirta mažiau nei planuota, tačiau palyginus su 2013 m. išlaidos padidėjo 9,2 proc. arba 707,5 tūkst. Lt. Išlaidos didėjo, nes ataskaitiniais metais papildomai skirta 240,0 tūkst. Lt lėšų kultūros darbuotojų darbo užmokesčio padidimui.

2014 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas yra mažesnis pagal visas programas.

SAVIVALDYBĖS 2014 METŲ BIUDŽETO IŠLAIDŲ VYKDYMAS PAGAL PROGRAMAS

(tūkst. Lt)

Programos Nr.	Programos pavadinimas	Patikslintas planas	Įvykdyta	Nukrypimas nuo plano
01	Švietimas	62.756,0	62.631,0	- 125,0
02	Sveikatos apsauga	1.294,1	1.265,2	- 28,9
03	Socialinės apsaugos plėtojimas	24.295,1	22.992,5	- 1.302,6
04	Kūno kultūros ir sporto plėtra	636,9	636,4	- 0,5
05	Kultūros veiklos plėtra	4.989,1	4.965,7	- 23,4
06	Kultūros paveldo išsaugojimas, turizmo skatinimas ir vystymas	50,0	50,0	0,0
07	Infrastruktūros objektų priežiūra ir plėtra	12.088,1	11.496,3	- 591,8
08	Aplinkos apsauga	7.981,0	7.736,5	- 244,5
09	Žemės ūkio plėtra ir melioracija	1.884,2	1.883,7	- 0,5
10	Parama verslui ir verslo plėtra	47,0	47,0	0,0
11	Savivaldybės valdymo tobulinimas	17.337,1	16.934,1	- 403,0
	Iš viso asignavimų:	133.358,6	130.638,4	- 2.720,2

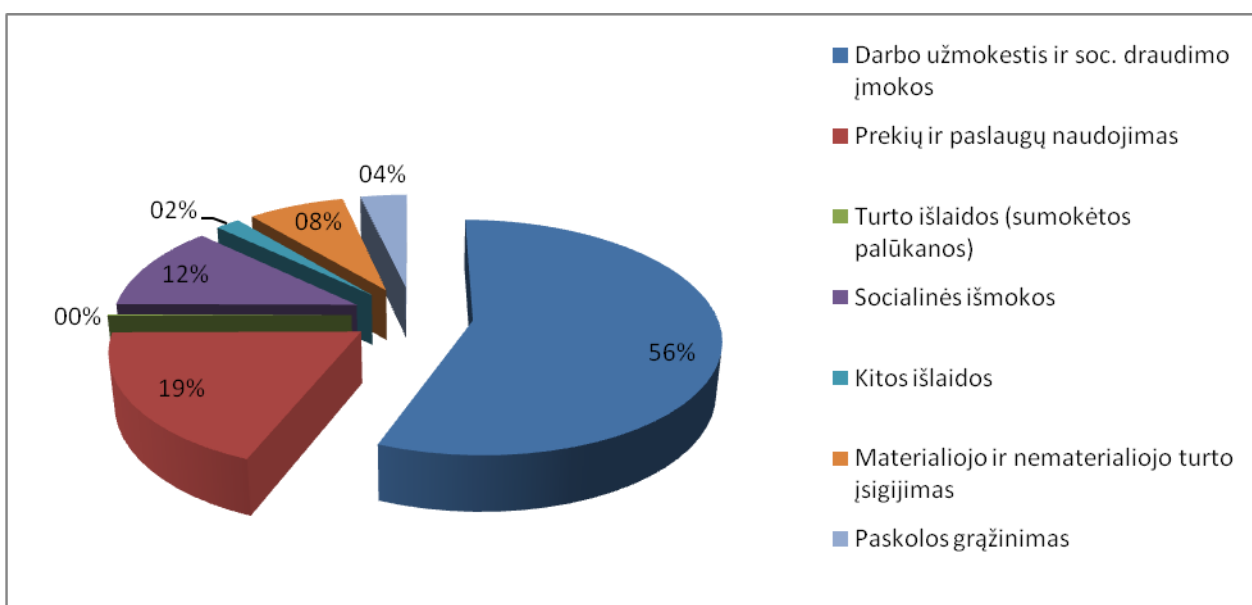
Daugiausiai planuotų asignavimų nepanaudota:

- 1302,6 tūkst. Lt *socialinės apsaugos plėtojimo* programoje dėl sumažėjusių gavėjų skaičiaus, sumažėjusių socialinių pašalpų ir kompensacijų lėšų sumos. 2013 m. socialinės apsaugos plėtojime buvo panaudota 25 mln. 6,5 tūkst. Lt, t.y. 2 mln. 14,0 tūkst. Lt daugiau negu 2014 m.
- 591,8 tūkst. Lt *infrastruktūros objektų priežiūros ir plėtros* programoje numatytoms priemonėms, finansuojamoms paskolų lėšomis, įgyvendinti, iš jų: 100,0 tūkst. Lt - savivaldybės būstų renovacijos išlaidų kompensavimui, dalyvaujant energinio efektyvumo didinimo daugiabučiuose namuose programoje; 73,0 tūkst. Lt - vaikų darželio pastato

pritaikymui Dotnuvos slaugos namams; 85,7 tūkst. Lt - specialiųjų, detaliųjų, geodezinių planų bei topografinių nuotraukų rengimui; 48,8 tūkst. Lt - Paobelio naujų vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtrai ir kt.

- 403,0 tūkst. Lt *savivaldybės valdymo tobulinimo* programoje - ilgalaikio materialiojo turto einamajam remontui, elektros energijai, administracijos direktoriaus fondui, kitoms prekėms ir kitoms paslaugoms. 2013 m. savivaldybės valdymo tobulinimo programoje buvo panaudota 16 mln. 710,6 tūkst. Lt, t.y. 223,5 tūkst. Lt mažiau negu 2014 m., tai įtakoja paskolų grąžinimas.

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IŠLAIDŲ STRUKTŪRA PAGAL EKONOMINĘ KLASIFIKACIJĄ 2014 m. (proc.)



2014 m. biudžeto išlaidose pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią dalį biudžeto lėšų bendrose išlaidose sudaro darbo užmokestis ir socialinis draudimas 55 mln. 839,1 tūkst. Lt (56 proc.). Palyginus su 2013 m. šios išlaidos sumažėjo 303,6 tūkst. Lt.

Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumos

2014-12-31 savivaldybės mokėtinų sumos iš biudžeto lėšų yra 18 mln. 996,4 tūkst. Lt, iš jų 17 mln. 35,6 tūkst. Lt - ilgalaikės paskolos. Per ataskaitinius metus paskola sumažėjo 905,2 tūkst. Lt, savivaldybės mokėtinų sumos sumažėjo 2 mln. 155,4 tūkst. Lt.

2014-12-31 savivaldybės gautinų sumos iš biudžeto yra 318,0 tūkst. Lt. Per metus įsiskolinimas sumažėjo 95,0 tūkst. Lt.

Atlikus mokėtinų ir gautinų sumų audito procedūras savivaldybės biudžetinėse įstaigose nustatyta, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų įsiskolinimas kasmet didėjo Kėdainių rajono Akademijos ir Šėtos gimnazijose (Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitų (forma Nr. 4) duomenimis).

Įsiskolinimo susidarymo priežastis – nepakankamai taupus lėšų panaudojimas. Nebuvo atsižvelgiama į skirtas lėšas svarstant klausimus dėl tarnybinių atlyginimų ir tarifinių atlygių koeficientų skyrimo, tarifikuojant valandų skaičių už kitus papildomus darbus (už darbų

planavimą, renginių organizavimą, ruošimąsi renginiams, metodinę veiklą ir kitus darbus). Už lėšų naudojimą pagal paskirtį atsakingas įstaigos vadovas.

Papildomai skyrus lėšų tiek savarankiškoms funkcijoms atlikti, tiek ir mokinio krepšeliui finansuoti, bei perskirsčius išlaidų straipsnių lėšas Šėtos gimnazija 2014 m. pabaigoje pilnai atsiskaitė su darbuotojais ir sumokėjo socialinio draudimo įmokas. Akademijos gimnazija 2014 metų pabaigoje pilnai atsiskaitė su darbuotojais, kurių darbo užmokestis yra finansuojamas iš mokinio krepšelio lėšų, tačiau liko 36,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 18,0 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų įsiskolinimas finansuojamas iš savarankiškoms funkcijoms skirtų asignavimų.

Skolinimosi rodikliai 2014 metais

Savivaldybių skolinimosi limitus nustato Lietuvos Respublikos Seimas⁵, o Lietuvos Respublikos vyriausybė - savivaldybių skolinimosi taisyklės⁶.

Kėdainių rajono savivaldybė, neviršijo Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinto įstatymu nustatytų skolinimosi limitų ir turėjo galimybę imti 2 mln. 440 tūkst. Lt paskolą investiciniams projektams vykdyti ir daliniam dalyvavimui vykdant projektus iš Europos Sąjungos paramos lėšų.

2014 metais pagal Tarybos 2014 m. kovo 28 d. sprendimą Nr. TS-36 buvo nutarta imti penkeriems metams 2 mln. 440,0 tūkst. Lt paskolą. Savivaldybės administracijos Prekių ir paslaugų viešųjų pirkimų komisija organizavo ir vykdė banko finansinių paslaugų–banko paskolos atvirą pirkimą, vykdant pirkimą CVP IS priemonėmis. 2014-06-19 pasirašyta ilgalaikės paskolos–kredito linijos sutartis Nr. VP-412 su AB SEB banku.

Atliktos audito procedūros ir įsitikinta, kad Kėdainių rajono savivaldybė turi galimybę imti 686,0 tūkst. Lt trumpalaikę paskolą biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti. Pagal Tarybos 2014 m. balandžio 25 d. sprendimą Nr. TS-79 buvo nutarta imti 686,0 tūkst. Lt trumpalaikę paskolą. Atlikus visas viešojo pirkimo procedūras 2014-08-14 pasirašyta paskolos kreditavimo sutartis su AB Danske Bank.

1.2. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

Audito metu įvertinus 2014 metų pateiktus duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas, reikšmingų klaidų, turinčių įtakos Savivaldybės konsoliduotajam biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniui, nenustatyta.

Dėl Savivaldybės biudžeto pajamų ataskaitų duomenų

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, (savivaldybė panaudojo 134,1 tūkst. Lt). Ši suma nepatvirtinta tarybos sprendimu, tačiau Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 1-sav.) nurodyta.

⁵ 2010-11-23 Lietuvos Respublikos savivaldybių biudžetų pajamų nustatymo metodikos įstatymo Nr. XI-1164 redakcijos 5 str. 2 dalis;

⁶ Lietuvos Respublikos vyriausybės 2004-03-26 nutarimu Nr. 345 patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės.

Dėl Savivaldybės biudžeto išlaidų ataskaitų duomenų

Biudžeto sandaros įstatyme numatyta, kad biudžeto asignavimai apskaitomi pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Audito metu išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenis pagal funkcinę klasifikaciją (forma Nr.2) ir kasines išlaidas nustatyta:

- patikslintas asignavimų planas yra 133 mln. 358,6 tūkst. Lt.

Planas nesutampa su tarybos sprendimais patvirtintu planu 169,1 tūkst. Lt, dėl savivaldybės patirtų išlaidų pritaikant informacines sistemas euro įvedimui kompensavimo.

- gauti asignavimai sudaro 98,0 proc. asignavimų plano.

Kasinės išlaidos pagal išlaidų straipsnius sutampa su gautais asignavimais ir atitinka ekonominę asignavimų paskirtį pagal ekonominę klasifikaciją.

Valstybės kontrolė audituodama duomenis apie skolinius įsipareigojimus, suteiktas garantija ir disponavimo jais teisėtumą nustatė, kad 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 suma, projektams, finansuojamiems iš ES ir kitos tarptautinės paramos.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų biudžeto išlaidų ataskaitų rinkiniai

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos biudžeto išlaidų ataskaitų rinkiniams, nenustatyta. Audituotų įstaigų 2014 metų 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 :

- *Kėdainių miesto seniūnija* transporto nuomos išlaidas (20,2 tūkst. Lt) apskaito kitų paslaugų ekonominės klasifikacijos straipsnyje (2.2.1.1.1.30.). Vadovaujantis Finansų ministro įsakymu⁷ transporto nuomos išlaidos priskiriamos transporto išlaikymo straipsniui (2.2.1.1.1.06.).
- *Kėdainių sporto centras* darbuotojų komandiruotės metu patirtas transporto (kurui) išlaidas (3,4 tūkst. Lt) apskaito transporto išlaikymo ekonominės klasifikacijos straipsnyje (2.2.1.1.1.06.). Vadovaujantis Finansų ministro įsakymu⁷ komandiruotės metu patirtos išlaidos (transporto, apgyvendinimo, ryšio ir kitos komandiruotės išlaidos) priskiriamos komandiruočių straipsniui (2.2.1.1.1.11.).
- *Kėdainių sporto centro* apskaitos registre padaryti koregavimai, už kurių atsekamumą negalime pasisakyti. Metų eigoje kasinės išlaidos registruojamos neatsižvelgiant į gautą finansavimą, todėl vedama netiksli kasinių išlaidų apskaita bei neteisingai sudaromos ketvirtinės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos. Finansinių metų pabaigoje, suderinus finansavimo sumas su savivaldybės išdu, registre atliekamas kasinių išlaidų koregavimus.

1.3. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁸ savivaldybės rengia aukštesniojo lygio

⁷ 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)

⁸ 2007-06-26 Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, kurie apima savivaldybės išdo, privatizavimo fondo ir savivaldybės biudžetinių įstaigų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius. Norėdami, kad Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotame ataskaitų rinkinyje būtų pateikta teisinga ir tikra informacija apie sąskaitų likučius, gautas pajamas, sąnaudas ir grynąjį perviršį ar deficitą, atlikome reikšmingų sričių audito procedūras savivaldybės išde, privatizavimo fonde ir biudžetinėse įstaigose, kurių finansiniai rodikliai gali turėti reikšmingą įtaka konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymui.

Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys

Atlikę Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinio audito procedūras reikšmingų klaidų nenustatėme.

Savivaldybės privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinys

Atlikę Savivaldybės privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinio audito procedūras reikšmingų klaidų nenustatėme.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Pagal Finansų ministro patvirtintą 2014 metų konsolidavimo schemą⁹ Kėdainių rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro 51 viešojo sektoriaus subjektai:

- 47 biudžetinės įstaigos,
- 2 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos,
- 2 administruojami išteklių fondai (išdas, privatizavimo fondas).

Vertinimo metu nustatyta - visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2014 m. konsolidavimo schemoje, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS) Finansų ministro nustatytais terminais.

Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyrius atsakingas už Kėdainių rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁰ patvirtintas atsakingų darbuotojų sąrašas. 2015 m. kovo 3 d. direktoriaus įsakymu Nr. AD-1-258 sąrašas pakeistas, dėl darbuotojų kaitos.

Konsolidavimas vykdomas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkinės operacijas ir jų rezultatus. Parengtą 2014 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį tikrinome ir analizavome šiais aspektais: ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, ar pateikta visa reikiama informacija, pateiktų duomenų ženklus, duomenų išeliminavimą, turto paskirtis, finansavimo šaltinius.

Atlikus Finansinių ataskaitų rinkinio informacijos apie nuosavybės dalies, tarpusavio sandorių eliminavimo, nederintų operacijų, rankinių įrašų peržiūrą, nustatėme, kad atskleista visa viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartuose (VSAFAS) reikalaujama informacija. Pagal koregavimo žurnalo įrašų duomenis nustatyta - iš viso atlikti 7 koreguojantys įrašai. Pagal Konsolidavimo metodikos 59 punktą, kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015-01-29 įsakymas Nr. 1K-044;

¹⁰ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-02-08 įsakymas Nr. AD-1-169 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės atsakingų asmenų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkinių stebėjimą, pildymą ir pateikimą sąrašo patvirtinimo“;

konsolidavimo įrašo pažyma (VSAKIS – žurnalo įrašo pažyma). Visiems koreguojantiems įrašams yra pateiktos pateisinančios pažymos dėl rankinių įrašų.

Pagal Biudžeto ir finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisytų klaidų nenustatėme.

Vadovaujantis VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma, daroma išvada - Savivaldybės 2014 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas suderinus visus sandorius. Pagal derinimo ir eliminavimo ryšius rinkinys yra korektiškas.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniai

Valstybės kontrolė audituodama Kėdainių rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių apskaitą Savivaldybės administracijoje nustatė neatitikimus:

1. Ilgalaikio turto kortelėse nėra nurodoma, kokie kelio elementai yra apskaityti kaip sudėtinės kelio dalys (dviejų seniūnijų iš trijų ilgalaikio turto kortelėse nenurodytas kelio/gatvės ilgis metrais ir aikštelių plotas kvadratiniais metrais; dviejose iš trijų seniūnijų neįrašytas unikalus kadastrinis NR., jei kelias/gatvė yra įregistruota nekilnojamojo kadastru (reikalavimai ilgalaikio materialiojo turto kortelėms yra numatyti savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-03-28 įsakymu Nr. AD-1-367 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos bei jos filialų (seniūnijų) buhalterinės apskaitos vadovo tvirtinimo“ patvirtintame Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše).
2. Nevienodai vedama kelių ir gatvių, į apskaitos registrus įtrauktų pagal patvirtintą savivaldybės tarybos sprendimu sąrašą, apskaita savivaldybės administracijos struktūriniuose padaliniuose – seniūnijose: Pelėdnagių seniūnijos – 1000 Lt verte, Dotnuvos seniūnijoje – 1 Lt verte, Kėdainių miesto seniūnijoje – užbalansinėje sąskaitoje 0 Lt verte.
3. Į apskaitos registrus neįtraukti visi keliai ir gatvės, esantys patvirtintuose tarybos sprendimais sąrašuose.
4. Ne visais atvejais yra didinama kelio/ gatvės vertė įregistravus kelią/ gatvę nekilnojamojo turto registre.

Audituojant Savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto apskaitą nustatyti neatitikimai 12-ojo „Ilgalaikis materialusis turtas“, 22-uoju „Turto nuvertėjimas“ viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų (VSAFAS)¹¹ nuostatomis:

- 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.

Dėl išvardytų dalykų negalime įvertinti ar 2014-12-31 konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje nurodyta teisinga:

¹¹ 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”, 2008-07-04 įsakymas Nr. 1K-229 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

- infrastruktūros ir kitų statinių straipsnio sudėtyje esančių vietinės reikšmės kelių likutinė vertė - 156 mln. 89,8 tūkst. Lt;
- nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų straipsnio sudėtyje esančios nebaigtos statybos likutinė vertė - 5 mln. 576,5 tūkst. Lt;
- ar „Sukauptas perviršis ar deficitas“ 2014-12-31 yra teisingas.

Kitų audituotų įstaigų 2014 metų finansinių ataskaitų rinkiniai parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimus, kurie atskleidžia apskaitos trūkumus ir yra svarbūs stiprinant vidaus kontrolę:

- Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikti neteisingi duomenys apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas, dėl klaidingai taikomų sąskaitų korespondencijų (*Kėdainių sporto centras*);
- Metinio finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“¹² 4 priede pateikta netiksli informacija, dėl dalies finansavimo sumų, skirtų transporto sąnaudoms, t.y. kuro atsargoms įsigyti apskaitytų kaip finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti. Vadovaujantis 20-ojo VSAFAS¹¹ nuostata ši suma turi būti apskaitoma kaip finansavimo suma nepiniginiam turtui įsigyti (*Kėdainių sporto centras*);

2. Dėl savivaldybės 2014 metų turto ataskaitos

Savivaldybės administracija pagal Vyriausybės nutarimą¹³ parengė savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą pagal 2014-12-31 duomenis.

Savivaldybės turto ataskaitai parengti pateikė informaciją 60 viešojo sektoriaus subjektų (58 biudžetinės įstaigos ir 2 išteklių fondai, t.y. išdo ir privatizavimo).

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nefinansinio turto balansinė vertė 2013-12-31 sudarė 374 mln. 693,7 tūkst. Lt, 2014-12-31 – 399 mln. 189,3 tūkst. Lt, iš jų: ilgalaikis materialusis turtas – 394 mln. 1,0 tūkst. Lt, biologinis turtas – 64,1 tūkst. Lt, ilgalaikis nematerialusis turtas – 2 mln. 250,1 tūkst. Lt, atsargos – 2 mln. 873,9 tūkst. Lt.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės nefinansinio turto balansinė vertė 2013-12-31 sudarė 61 mln. 841,3 tūkst. Lt, 2014-12-31 – 59 mln. 182,9 tūkst. Lt.

Savivaldybės finansinį turtą ir įsipareigojimus sudaro pinigai ir pinigų ekvivalentai, paskolos, nuosavybės vertybiniai popieriai ir kitas finansinis turtas (įsipareigojimai):

- Savivaldybė 2014-12-31 turėjo 4 mln. 283,9 tūkst. Lt pinigų bankų sąskaitose;
- Negrąžintų paskolų likutis 2014-12-31 buvo 17 mln. 35,4 tūkst. Lt (per metus sumažėjo 950,4 tūkst. Lt);
- Nuosavybės vertybinių popierių vertė 2013-12-31 sudarė 66 mln. 486,6 tūkst. Lt, 2014-12-31 – 67 mln. 191,4 tūkst. Lt (padidėjo 704,8 tūkst. Lt);
- Įsipareigojimų balansinė vertė 2013-12-31 sudarė 12 mln. 407,8 tūkst. Lt,

¹² Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008-06-09 įsakymas Nr. 1K-205 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).“

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013-04-30 nutarimas Nr.380 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 17 d. nutarimo Nr.1226 „Dėl valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų rengimo ir teikimo“ pakeitimo“

2014 -12-31 - 10 mln. 467,2 tūkst. Lt (sumažėjo 1 mln. 940,3 tūkst. Lt).

Ivertinę visų viešojo sektoriaus subjektų sudarytų savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų duomenis, nustatyta - visas turtas ir įsipareigojimai įtraukti į statistinę ataskaitą, pateikti duomenys teisingi.

3. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais

3.1. Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo ir mero fondo lėšų naudojimo

Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas

Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹⁴ 2013 m. administracijos direktoriaus rezervui patvirtinta 40,0 tūkst. Lt.

Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹⁵ patvirtintas Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšų naudojimo tvarkos aprašas.

2014 metais administracijos direktoriaus rezervui skirtos lėšos nepanaudotos.

Savivaldybės mero fondas

Mero fondo lėšos naudojamos reprezentacijos reikmėms - atstovavimui šalies viduje ir užsienyje. Mero fondu disponuoja savivaldybės meras. 2014 metams rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹³ patvirtintos mero fondo lėšos 55,0 tūkst. Lt.

Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2008 m. lapkričio 28 d. sprendimu Nr. TS-316 patvirtinta Kėdainių rajono savivaldybės mero fondo reprezentacijos reikmėms lėšų naudojimo tvarka. Vadovaujantis tvarkos nuorodomis „*mero fondo lėšos kas mėnesį naudojamos ne daugiau kaip dviejų Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskutiniojo paskelbto Lietuvos ūkio vidutinio mėnesio darbo užmokesčio dydžio*“.

Atlikus audito procedūras įsitikinome - 2014 metais naudojant savivaldybės mero fondo lėšas, jos neviršijo dviejų darbo užmokesčio dydžių bendros sumos.

40,3 proc. fondo lėšų panaudota užsienio valstybių delegacijų, svečių priėmimui, užsienyje arba savivaldybės administracijoje rengiamiems oficialiems priėmimams, darbo susitikimams. 19 proc. lėšų panaudota labdaros, kultūros, sporto ir kitiems visuomeniniams renginiams.

Kėdainių rajono savivaldybės 2011-04-14 mero potvarkiu Nr. MP1-14 sudaryta komisija nurašė patirtas išlaidas.

¹⁴ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 14 d. sprendimas Nr. TS-1 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto tvirtinimo“;

¹⁵ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 29 d. sprendimas Nr. TS-84 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšų naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

2014 metais mero fondo lėšos panaudotos neviršijant bendrų savivaldybės reprezentacijai skirtų lėšų. Panaudota 54,8 tūkst. Lt arba 99,6 proc. šio fondo lėšų. Lėšos panaudotos teisėtai.

3.2. Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos

Audituotos lėšos skirtos Kėdainių rajono savivaldybei iš Kelių priežiūros ir plėtros programos, pagal sudarytas finansavimo sutartis su Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos.

Audito tikslas - įvertinti Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo teisėtumą, įvertinti ar Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos, skirtos Kėdainių rajono savivaldybei, buvo panaudotos pagal paskirtį bei pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2014 metų ataskaitų tikrumo ir teisėtumo bei lėšų panaudojimo pagal paskirtį.

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenis asignavimų planas iš Kelių priežiūros ir plėtros programos – 7 158 800 Lt, gauti asignavimai – 7 158 800 Lt, kasinės išlaidos – 7 158 459 Lt. 2014 metais darbų (paslaugų) faktiškai atlikta už 7 158 459 Lt, iš jų 2 690 263 išlaidoms, 4 468 196 Lt sandoriams su materialiuoju ir nematerialiuoju turtu.

Savivaldybės administracijos 2014 metų Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos ir ataskaitos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai nurodo visus atliktus darbus ir lėšų panaudojimą.

3.3. Valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos programai „Socialinės apsaugos plėtojimas“ (03) finansuoti lėšų panaudojimo

Mokinių nemokamas maitinimas

Kėdainių rajono tarybos sprendimu¹⁴ 2014 m. valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos išlaidoms už įsigytus produktus mokiniams patvirtinta 2 mln. 264,6 tūkst. Lt. 2014-12-12 tarybos sprendimu¹⁶ specialioji tikslinė dotacija išlaidoms už įsigytus produktus mokiniams sumažinta iki 1 mln. 669,8 tūkst. Lt. Lėšos metų pradžiai planuotos remiantis ministro įsakymu¹⁷ patvirtinta metodika, metų eigoje, vadovaujantis faktiniais rodikliais lėšų poreikis patikslintas. Per 2014 metus panaudota 1 mln. 612,4 tūkst. Lt, nepanaudotos lėšos 57,4 tūkst. Lt grąžintos Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos.

Rajone nemokamas mokinių maitinimas organizuojamas pagal savivaldybės tarybos sprendimu¹⁸ patvirtintą nemokamo maitinimo tvarką. Pagal šią tvarką mokiniams gali būti skiriami nemokami pietūs ir pusryčiai. Tvarkos 5 punktą reglamentuoja „pusryčiai yra skiriami tvarkos aprašo 7 punkte nustatytais atvejais, panaudojant iki 2 procentų nemokamam mokinių maitinimui finansuoti skirtų valstybės biudžeto lėšų“.

¹⁶ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2014-12-12 sprendimas Nr. TS-267 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 14 d. sprendimo Nr. TS-1 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto tvirtinimo“

pakeitimo

¹⁷ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006-10-12 d. įsakymas Nr. AI-283 „Dėl teisės aktų, numatytų Lietuvos Respublikos socialinės paramos mokiniams įstatyme, patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

¹⁸ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2014-03-28 sprendimas Nr. TS-49 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės mokinių nemokamo maitinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

Patikrinus 2014 m. duomenis nustatyta - mokinių nemokamo maitinimo pusryčiams panaudota 3 096,65 Lt, tai sudaro tik 0,2 proc. bendros sumos.

Atrankos būdu patikrinus 100 mokinių, gaunančių nemokamą maitinimą duomenis nustatyta, nemokami pusryčiai priklausė 80 mokinių, tačiau ši paramos rūšis jiems nebuvo skirta. Pildant prašymus dėl nemokamo mokinių maitinimo, seniūnijų socialiniai darbuotojai nepakankamai informuoja besikreipiančius asmenis, apie jiems priklausančias paramos rūšis.

Apie patikrinimo metu nustatytas klaidas, neatitikimus į kuriuos reikėtų atkreipti dėmesį Administracijos direktorius informuotas Kontrolės ir audito tarnybos 2014-12-04 raštu ir pokalbio metu.

3.3. Aplinkos apsaugos rėmimo specialiajai programai „Aplinkos apsauga“ (08) finansuoti lėšų panaudojimo

Audito metu buvo atliktas savivaldybės biudžeto¹⁶ 08 programos „Aplinkos apsauga“ lėšų, skirtų aplinkos apsaugos rėmimo specialiajai programai, patikrinimas, siekiant nustatyti lėšų planavimo, naudojimo teisingumą ir tikslingumą.

Nustatyti neatitikimai:

- ✓ nėra patvirtintas Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos priemonių planavimo, finansavimo šaltinių ir jų naudojimo tvarkos aprašas;
- ✓ kai kurios aplinkos apsaugos rėmimo specialiojoje programoje suplanuotos priemonės nepatvirtintos Savivaldybės 2014-2016 m. strateginiame veiklos plane¹⁹;
- ✓ numatytos priemonės „Atliekų turėtojų registro sukūrimas“ negalima finansuoti iš Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų.

Apie patikrinimo metu nustatytas klaidas, neatitikimus, pažeidimus į kuriuos reikėtų atkreipti dėmesį Administracijos direktorius informuotas Kontrolės ir audito tarnybos 2014-11-24 raštu ir pokalbio metu.

3.4. Savivaldybės administracijos lėšų skirtų kitiems subjektams programų priemonėms vykdyti

Prioritetinių sporto šakų veiklos projektai

2014 m. savivaldybės biudžeto¹⁶ 04 programoje „Kūno kultūros ir sporto plėtra“ skirta 350,0 tūkst. Lt lėšų prioritetinių sporto šakų veiklos programai įgyvendinti. Su programos projektų vykdytojais pasirašytos kūno kultūros ir sporto veiklos projektų finansavimo sutartys, sudarytos programų sąmatos. Atlikus audito procedūras nustatyta, programai skirtos lėšos naudojamos pagal tikslinę paskirtį vadovaujantis patvirtinta išlaidų sąmata.

Asignavimų panaudojimas kultūros projektų vykdymui

Vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2008-11-28 sprendimu Nr. TS-326 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Kėdainių rajono savivaldybės kultūros projektų finansavimo iš rajono savivaldybės biudžeto lėšų taisyklės. Šių taisyklių nuostatos reglamentuoja

¹⁹ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2013-10-25 sprendimas Nr. TS-293 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2014–2016 metų strateginio veiklos plano tvirtinimo“;

kaip finansuojami kultūros projektai iš savivaldybės biudžeto lėšų ir kokia atsiskaitymo tvarka už jas.

2014 m. atrinkti septyni kultūros projektai, kuriuos vykdė Krašto muziejus, Kėdainių kultūros centras, Krakių, Šėtos kultūros centrai, Kėdainių kino studija „Mėgėjas“, Labdaros-paramos fondas „Viltis-Vikonda“, Labūnavos bendruomenės centras.

Atlikus audito procedūras, t.y. peržiūrėjus visus vykdytų projektų dokumentus ir dalykines ataskaitas įsitikinta - lėšos skirtos kultūros projektų finansavimui panaudotos teisėtai. Patirtos išlaidos teisingai atvaizduotos atitinkamame ekonominės klasifikacijos straipsnyje ir priskirtos atitinkamo laikotarpio išlaidoms.

Asignavimų panaudojimas bendruomenių veiklos programoms

Vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės kaimo bendruomenių veiklos projektų konkurso tvarkos nuostatomis ir atsižvelgiant į savivaldybės kaimo bendruomenių veiklos projektų vertinimo komisijos 2014-04-15 protokolą Nr. 1 savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-04-16 įsakymu Nr. AD-1-501 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2014 m. kaimo bendruomenių veiklos projektų sąrašo tvirtinimo“ patvirtino 20 kaimo bendruomenių veiklos projektų, siūlomų finansuoti iš rajono savivaldybės biudžeto lėšų.

Savivaldybės biudžeto¹⁴ 11 programoje „Savivaldybės valdymo tobulinimas“ savivaldybės administracijai buvo skirta bendruomenių veiklos programoms vykdyti 25 tūkst. Lt, tačiau administracijos direktoriaus 2014-04-16 įsakymu patvirtinta skirti lėšų iš biudžeto 20,5 tūkst. Lt.

Administracijos direktoriaus 2014-11-12 įsakymu Nr. AD-1-1288 patvirtinti dar trys (3) projektai 4,5 tūkst. Lt. Buvo atsižvelgta į savivaldybės kaimo bendruomenių veiklos projektų vertinimo komisijos 2014-11-05 protokolą Nr. 2.

Įsitikinimui, kaip buvo įvykdyti projektai, ar teisėtai panaudotos savivaldybės biudžeto lėšos atrinkta keturi projektai (4) iš 23:

- Plinkaigalio bendruomenės centro projektas - „Jaukūs namai – gražioje aplinkoje“ (1000,0 Lt);
- Paaluonio bendruomenės centro projektas - „Mokykimės kartu amato“ (2500,0 Lt);
- Pelėdnagių bendruomenės centro projektas – „Pelėdnagių kaimo jaunimo bendruomeniškumo ir verslumo skatinimas“ (2500,0 Lt);
- Visuomeninė organizacija „Beinaičių bendruomenės centras“ – „Dirbkime toliau ir gyvenkime gražiau“ (500,0 Lt)

Plinkaigalio bendruomenės centro projektas „Jaukūs namai – gražioje aplinkoje“ neįgyvendintas. (2015 m. gegužės 7d. pažyma „Dėl atlikto patikrinimo“). Savivaldybės biudžeto lėšos 1000 Lt skirtos projektui panaudotos neskaidriai, pagal pateiktus dokumentus nurašytos, tačiau nei pirktų medžiagų, nei atliktų darbų nerasta.

Kitų bendruomenių centrų projektai įgyvendinti, lėšos panaudotos pagal numatytą sąmatą.

Lėšos skirtos kitiems subjektams programų priemonėms vykdyti

VšĮ „Kėdainių turizmo ir verslo informacijos centras“ vykdo 2 viešąsias paslaugas – turizmo ir verslo plėtojimą. Administracija vadovaudamasi tarybos¹⁴ sprendimu ir įgyvendinama:

- 06 programą „Kultūros paveldo išsaugojimas, turizmo skatinimas ir vystymas“ 2014-02-19 sudarė programos finansavimo sutartį Nr. VP - 64 ir įsipareigojo VšĮ „Kėdainių turizmo ir verslo informacijos centras“ suteikti 50,0 tūkst. Lt programos įgyvendinimui pagal sudarytą sąmatą. Asignavimai skirti darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 43,3 tūkst. Lt ir šildymui – 1,7 tūkst. Lt.

- 10 programą „Parama verslui ir verslo plėtra“, savivaldybės administracija 2014-02-19 sudarė programos finansavimo sutartį Nr. VP – 65 su VšĮ „Kėdainių turizmo ir verslo informacijos centras“ ir įsipareigojo suteikti 47,0 tūkst. Lt programos įgyvendinimui pagal sudarytą sąmatą. Asignavimai skirti darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 45,8 tūkst. Lt ir šildymui – 1,2 tūkst. Lt.

Patikrinus pateiktus atsiskaitymo dokumentus neatitikimų nenustatyta. Lėšos naudojamos pagal finansavimo sutarties priede nurodytas sąmatas. Už panaudotas lėšas atsiskaitoma laiku.

Įgyvendinant 03 programos „Socialinės apsaugos plėtojimas“ tikslus savivaldybės administracija 2014-02-19 sudarė programos finansavimo sutartį Nr. VP – 63 su VšĮ „Gyvenimo namai sutrikusio intelekto asmenims“ ir įsipareigojo suteikti 54,0 tūkst. Lt programos įgyvendinimui pagal sudarytą sąmatą. Asignavimai skirti „Prekių ir paslaugų naudojimo“ straipsniuose: ryšių paslaugos (1,4 tūkst. Lt), kitos prekės (1,2 tūkst. Lt) ir komunalinės paslaugos (51,4 tūkst. Lt).

Vertinant VšĮ „Gyvenimo namai sutrikusio intelekto asmenims“ lėšų panaudojimą nustatyta, lėšos naudojamos pagal patvirtintą programos išlaidų sąmatą.

Įgyvendinant 05 programos „Kultūros veiklos plėtra“ tikslus, savivaldybės administracija 2014-03-07 sudarė programos finansavimo sutartį Nr. VP – 96 su VšĮ „Laiptai į viltį“ ir įsipareigojo suteikti 26,0 tūkst. Lt programos įgyvendinimui pagal sudarytą sąmatą. Asignavimai skirti darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.

Vertinant VšĮ „Laiptai į viltį“ lėšų panaudojimą nustatyta, lėšos naudojamos pagal patvirtintą programos išlaidų sąmatą.

3.5 Ilgalaikio turto sritis

Pagal valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą²⁰ – turtas turi būti valdomas, naudojamas ir disponuojama juo efektyviai ir racionaliai.

Įstaigose nepilnai vadovaujamosi Viešųjų pirkimų įstatymo²¹ nuostatomis:

- Savalaikiai neperžiūrimos viešųjų pirkimų taisyklės, nepatvirtinti bei neskelbiami viešųjų pirkimų planai. (*Kėdainių sporto centras, Kėdainių rajono Šėtos bei Akademijos gimnazijos*);
- Pasirašytos neterminuotos paslaugų teikimo sutartys (*Kėdainių sporto centras*).

Ilgalaikio turto apskaita tvarkoma nesivadovaujant 12-uju „Ilgalaikis materialusis turtas“, 13-uju „Ilgalaikis nematerialusis turtas“ viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (VSAFAS)¹¹:

- Neužpajamuotas ilgalaikis nematerialusis turtas, t.y. interneto svetainė, adresu www.kedainiu-arena.lt bei interneto svetainė, adresu www.smkedainiai.lt. Už jų paslaugas 2014 m. apmokėta 3140 Lt (*Kėdainių sporto centras*);

²⁰ Lietuvos Respublikos 1998-05-12 valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais);

²¹ Lietuvos Respublikos 1996-08-13 Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais);

- Ilgalaikis materialusis turtas (nekilnojamosios kultūros vertybės) priskirtas neteisingai turto grupei (negyvenamieji pastatai) ir jam skaičiuojamas nusidėvėjimas. Pagal VSAFAS nuostatas nekilnojamosios kultūros vertybės apskaitoje rodomos tikrąja verte ir nusidėvėjimas neskaičiuojamas (*Kėdainių miesto seniūnija*);
- Neatliekamas muziejinių vertybių (eksponatų), kurios iki 2010-01-01 buvo apskaitytos simboline 1 Lt verte pervertinimas t.y. netikslinama eksponatų tikroji vertė (*Kėdainių krašto muziejus*);

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁸ apskaitos duomenys, kurių pagrindu rengiamos finansinės ir kitos ataskaitos, turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis.

Buvo vertinama ar savivaldybės biudžetinės įstaigos tinkamai pasirengė ir atliko 2014 m. viso turto ir įsipareigojimų inventorizacijas, vadovaujantis patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis²² ir viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (VSAFAS). Peržiūrėta 11 seniūnijų bei administracijos pateikti metinės inventorizacijos dokumentai (vadovų įsakymai dėl inventorizacijos atlikimo, inventorizavimo aprašai-sutikrinimo žiniaraščiai, ilgalaikio turto apskaitos kortelės ir sąrašai, skolų suderinimo aktai, inventorizacijos išvados), patikrintas atliktų inventorizacijų įforminimas. Dalyvauta stebėtojo teisėmis 5 audituojamų įstaigų metinėse inventorizacijose. Atliktos dalinės inventorizacijos (ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto, ūkinio inventoriaus bei atsargų, piniginių lėšų), kurių metu faktiškai rastus kiekius palyginome su buhalterinės apskaitos duomenimis. Įsitikinta - faktiškai apžiūrėtas turtas egzistuoja.

Nustatyti sisteminiai trūkumai:

- ilgalaikis turtas perduotas pagal panaudą, išnuomotas inventorizuojamas bendrai pagal atitinkamas turto grupes, inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose nenurodytas ilgalaikio turto panaudos, nuomos pabaigos laikas (*Josvainių, Vilainių, Pernaravos seniūnijos*);
- mokėtinos ir gautinos sumos (skolos) turi būti inventorizuotos vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis bei įstaigos vadovo įsakyme nurodytai datai. Įsipareigojimai (mokėtinos ir gautinos sumos) neinventorizuoti datai nurodytai metinės inventorizacijos įsakyme. Nėra mokėtinų ir gautinų sumų suderinimo aktų-pažymų. (*Josvainių seniūnija, Kėdainių sporto centras*);
- ar teisingai inventorizuoti visi įsipareigojimai įsitikinti negalima, kadangi darbuotojų atostoginių kaupinių rezervo suma neteisingai užregistruota buhalterinėje apskaitoje. Peržiūrėjus apskaitos registrus nustatyta - neteisingai nurodytas 2014m. darbuotojų kasmetinių atostogų dienų skaičius (*Josvainių seniūnija, Kėdainių sporto centras*).

Pastebėti sisteminiai trūkumai turto apskaitos srityje parodo įstaigų darbo kokybines klaidas, kurios neužtikrino turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę.

²² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgiant į tai, kad rekomendacijos dėl aukščiau nustatytų neatitikimų buvo pateiktos atliekant auditus atitinkamuose subjektuose, šioje audito ataskaitoje rekomendacijų nebeteikiame.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Rūta Lukoševičienė

Vyriausioji specialistė

Vilma Unikienė

Vyriausioji specialistė

Jurga Volkovaitė