



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO
A T A S K A I T A**

**DĖL KELIŲ PRIEŽIŪROS IR PLĖTROS PROGRAMOS LĖŠŲ APSKAITOS IR
PANAUDOJIMO AUDITO REZULTATŲ**

2016 m. vasario 25 d. Nr.K7-1
Kėdainiai

Auditas atliktas, vykdant
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2015-02-05 įsakymą Nr. K1-4

Auditą atliko:
Vyr. specialistė Vilma Unikienė

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

IŽANGA

Audito tikslas - įvertinti Lietuvos automobilių kelių direkcijai teikiamų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas objektas – lėšos skirtos Kėdainių rajono savivaldybei iš Kelių priežiūros ir plėtros programos, pagal sudarytas finansavimo sutartis su Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos¹.

Audituojamas subjektas – Kėdainių rajono savivaldybės administracija, adresas: J.Basanavičiaus g. 36, Kėdainiai, juridinio asmens kodas - 188768545. Audituojamu laikotarpiu savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Arūnas Kacevičius, nuo gegužės mėn. – Ovidijus Kačiulis. Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų Kėdainių rajono savivaldybei, apskaitą tvarko Apskaitos skyriaus vyriausioji specialistė Alvyda Vaidotienė.

Audituojamas laikotarpis – 2015 metai.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimą ir atliktus darbus pareiškiami audito išvadoje.

¹2015-03-25 finansavimo sutartis Nr. S-191/VP-236 ; 2015-04-21 finansavimo sutartis Nr.S-342/VP-235(2015-12-11 susitarimas Nr.1)

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertintas ūkinių operacijų registravimas apskaitoje pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir audituotos Savivaldybės administracijos sudarytos ataskaitos ir jose pateikti duomenys:

- 2015 metų ataskaita apie Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimą ir atliktus darbus², išskyrus šioje ataskaitoje nurodytus fizinius mato vienetus;
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2)³.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracija pasirašė dvi finansavimo sutartis, iš viso už 2 426 894 Eur:

- 2015-03-25 finansavimo sutartis Nr. S-191/VP-236, sutarties vertė 1 817 724 Eur;
- 2015-04-21 finansavimo sutartis Nr. S-342/VP-235, sutarties vertė 609 170 Eur.

Faktiškai panaudota 2 426 685 ,82 Eur.

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴. Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad sudarytos sutartys ir audituojamo subjekto gautos lėšos naudojamos 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, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta: audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės aplinkos tyrimas, nustatant reikšmingą iškraipymo riziką; tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra; ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (pagrindinės audito procedūros), pateiktų duomenų ir informacijos analizė.

Audito įrodymai buvo renkami taikant skaičiavimo (dokumentų ir apskaitos įrašų aritmetinio tikslumo patikrinimas), patikrinimo (įrašų, dokumentų tikrinimas), paklausimo (pokalbis su įstaigos darbuotojais) ir analitinės (finansinių ir nefinansinių duomenų analizė) audito procedūras. Vadovautasi nuostata, kad audituojamas subjektas pateikė išsamią ir objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

² Ataskaitos formos pavyzdys pateiktas Savivaldybės administracijai Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos 2015-02-27 raštu Nr. (9.13)2-996 „Dėl finansavimo sutarčių pasirašymo“.

³ Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymu Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. lapkričio 28 d. įsakymo Nr. 1K-407 redakcija).

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

1. Pastebėjimai dėl sudarytų Kelių priežiūros ir plėtros programos ataskaitų

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką 2015 metų ataskaitai apie Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimą ir atliktus darbus bei Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitai, nenustatyta. Kėdainių rajono savivaldybės administracijos 2015 metų ataskaitos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai nurodo visus atliktus darbus ir lėšų panaudojimą.

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenis asignavimų planas iš Kelių priežiūros ir plėtros programos – 2 426 894 Eur, gauti asignavimai – 2 426 685,82 Eur, kasinės išlaidos – 2 426 685,82 Eur. 2015 metais darbų (paslaugų) faktiškai atlikta už 2 426 685,82 Eur, iš jų 1 038 499,97 Eur išlaidoms, 1 388 185,85 Eur sandoriams su materialiuoju ir nematerialiuoju turtu. Asignavimų planas neįgyvendintas 208,18 Eur (detaliau žiūrėti Ataskaitos 1 priede). Atrankos būdu patikrinus pirminių ūkinių operacijų atvaizdavimą buhalterinėje apskaitoje bei metinėse ataskaitose – neatitikimų nepastebėta.

2. Pastebėjimai dėl Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių modifikuoti mūsų nuomonę dėl Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo teisėtumo nenustatyta. Lėšos panaudotos pagal finansavimo sutartis, jose nurodytiems darbams ir paslaugoms apmokėti.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
 „Dėl kelių priežiūros ir plėtros programos
 lėšų apskaitos ir panaudojimo audito
 rezultatų“
 Priedas Nr.1

Eil. Nr.	Objekto pavadinimas	Numatytos lėšos Administracijos įsakymais bei pasirašytais finansavimo sutartimis, Eur	Panaudota lėšų, Eur	Skirtumas, Eur
Finansavimo sutartis Nr. S-191		1817724,00	1817696,99	27,01
Einamiesiems tikslams				
1	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių priežiūra Dotnavos seniūnijoje (greideriavimas)	9203,00	9.202,99	0,01
2	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių priežiūra Gudžiūnų seniūnijoje (greideriavimas)	3765,00	3.765,00	0,00
3	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių priežiūra Josvainių seniūnijoje (greideriavimas)	9663,00	9.662,99	0,01
4	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių priežiūra Kėdainių miesto seniūnijoje (greideriavimas)	8203,00	8.203,00	0,00
5	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių priežiūra Krakių seniūnijoje (greideriavimas)	8661,00	8.661,00	0,00
6	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių priežiūra Pelėdnagių seniūnijoje (greideriavimas)	2747,00	2.747,00	0,00
7	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių priežiūra Pernaravos seniūnijoje (greideriavimas)	7480,00	7.480,00	0,00
8	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių priežiūra Surviliškio seniūnijoje (greideriavimas)	5000,00	5.000,00	0,00
9	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių priežiūra Šėtos seniūnijoje (greideriavimas)	3985,00	3.985,00	0,00
10	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių priežiūra Truskavos seniūnijoje (greideriavimas)	5283,00	5.283,00	0,00
11	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių priežiūra Vilainių seniūnijoje (greideriavimas)	11585,00	11.585,00	0,00
	Iš viso (greideriavimas)	75.575,00	75.574,98	0,02
12	Kėdainių rajono seniūnijų kelių ir gatvių su žvyro danga paprastas remontas (žvyravimas)	108371,000	108.376,48	-5,48
13	Kėdainių rajono seniūnijų kelių ir gatvių su žvyro danga priežiūros darbai pridant naujų medžiagų (žvyravimas)	43844,000	43.843,50	0,50
	Iš viso (žvyravimas)	152.215,00	152.219,98	-4,98
14	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfaltbetonio danga priežiūra Dotnavos seniūnijoje (duobių ir išdaužų užtaisymas)	31000,00	30.999,16	0,84
15	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfaltbetonio danga priežiūra Gudžiūnų seniūnijoje (duobių ir išdaužų užtaisymas)	14400,00	14.400,00	0,00
16	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfaltbetonio danga priežiūra Josvainių seniūnijoje (duobių ir išdaužų užtaisymas)	12000,00	12.000,00	0,00

17	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfaltbetonio danga priežiūra Kėdainių miesto seniūnijoje (duobių ir išdaužų užtaisymas)	84992,00	84.991,95	0,05
18	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfaltbetonio danga priežiūra Pelėdnagių seniūnijoje (duobių ir išdaužų užtaisymas)	3400,00	3.399,91	0,09
19	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfaltbetonio danga priežiūra Pernaravos seniūnijoje (duobių ir išdaužų užtaisymas)	9433,00	9.432,12	0,88
20	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfaltbetonio danga priežiūra Šėtos seniūnijoje (duobių ir išdaužų užtaisymas)	4283,00	4.282,53	0,47
21	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfaltbetonio danga priežiūra Truskavos seniūnijoje (duobių ir išdaužų užtaisymas)	4800,00	4.800,00	0,00
22	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfaltbetonio danga priežiūra Vilainių seniūnijoje (duobių ir išdaužų užtaisymas)	23945,00	23.946,66	-1,66
	Iš viso (duobių ir išdaužų užtaisymas)	188.253,00	188.252,33	0,67
23	Dotnuvos seniūnijos Akademijos mstl. Instituto al., Beržų k. Dirbtuvių g., Akademijos mstl. Rudzinsko g., Ažuolaičių k. Sodų g paprastas remontas	44383,000	44382,430	0,57
24	Gudžiūnų mstl. Tvenkinio g. paprastas remontas	15294,000	15.293,33	0,67
25	Krakių seniūnijos Krakių mstl. Valstiečių g. su a/b danga paprastas remontas	44775,000	44.774,79	0,21
26	Pelėdnagių seniūnijos kelio PL-14, Nociūnų k. Pėdžių g., Labūnavos k. Sičionių g., Pelėdnagių k. Koncevičiaus g., Labūnavos k. Serbinų g paprastas remontas	151103,000	151.102,71	0,29
27	Pernaravos seniūnijos Paaluonio k. Upelio g., kelio PER-15 paprastas remontas	12166,000	12.165,29	0,71
28	Surviliškio sen. Surviliškio mstl. Bališkių g., kelio SR-17 paprastas remontas	24285,000	24.284,22	0,78
29	Šėtos seniūnijos Šėtos mstl. Šiaurės g., Pagirių mstl. Mechanizatorių g., A.Kaplių k. Liepų g., Pagirių mstl. Ramioji g. paprastas remontas	35389,000	35.388,84	0,16
30	Vilainių seniūnijos Aristavos k. Rožių g., Aristavos k. Zutkių g., Vilainių k. Melioratorių g., Vilainių k. Melioratorių g. šaligatvio paprastas remontas	30090,000	30.089,89	0,11
31	Kelio PL-26 (Cukraus g.) paprastas remontas	83508,000	83.507,94	0,06
32	Kėdainių m. Pirmūnų g., kelio KD-32 paprastas remontas	31237,000	31.236,34	0,66
	Iš viso (paprastas remontas)	472.230,00	472.225,78	4,22
33	Dotnuvos mstl. Vytauto gatvės šaligatvio paprastas remontas	10112,00	10111,06	0,94
34	Gudžiūnų mstl. Dotnuvėlės g. šaligatvio paprastas remontas	10715,00	10714,91	0,09
35	Kėdainių miesto Kauno g. šaligatvio paprastas remontas	39135,00	39134,35	0,65
	Iš viso (šaligatvių remontas)	59.962,00	59.960,32	1,68
36	Kelio ženklų pastatymo ir horizontaliojo ženklinimo darbai Kėdainių rajono seniūnijose (eismo saugumo priemonės)	20916,08	20915,58	0,50
37	Plieninių apsauginių atitvarų pastatymas Josvainių, Surviliškio, Pernaravos seniūnijose (eismo saugumo priemonės)	4053,60	4053,60	0,00
38	Kėdainių miesto seniūnijos kelių ir gatvių horizontalus ženklinimas šviesą atspindinčiais dažais (eismo saugumo priemonės)	3047,00	3046,93	0,07
39	Saugumo salelės įrengimas Respublikos g.(eismo saugumo priemonės)	2767,00	2766,29	0,71

40	Sferinio veidrodžio įrengimas Lakštingalų ir Uosių g. sankryžoje (eismo saugumo priemonės)	234,00	233,74	0,26
41	Šviesaforinės signalizacijos įrenginio remontas Kėdainių mieste (eismo saugumo priemonės)	14032,00	14031,68	0,32
	Iš viso eismo saugumo priemonės	45.049,68	45.047,82	1,86
42	Kelias JS-39 priežiūra (griovio valymas) Josvainių mstl.	3000,00	3000,00	0,00
43	Krakių seniūnijos kelių pralaidų paprastasis remontas	4061,00	4060,57	0,43
44	Kėdainių miesto seniūnijos gatvių priežiūra žiema	30000,00	29999,88	0,12
45	Laboratoriniai kokybės darbai	1910,00	1907,56	2,44
46	Eismo saugumo auditas (inžinerinės paslaugos)	1300,75	1300,75	0,00
47	Kelių ir gatvių inventorizacija (kadastriniai matavimai)	4950,00	4950,00	0,00
	Iš viso	45.221,75	45.218,76	2,99
IŠ VISO EINAMIESIEMS TIKSLAMS		1.038.506,43	1.038.499,97	6,46
iš jų eismo saugumo priemonės		45.049,68	45.047,82	1,86
KAPITALUI FORMUOTI				
48	Sakuonos g. Skaistgirių k. Josvainių sen. Kėdainių r. rekonstrukcija	73555,00	73555,00	0,00
49	Kėdainių miesto Šviesos ir Pievų gatvės įrengimas	22736,00	22735,94	0,06
50	Akademijos mstl. Ruokio g. pėsčiųjų takas	3573,00	3572,74	0,26
51	Akademijos mstl. Ruokio g. automobilių stovėjimo aikštelė	5214,00	5214,00	0,00
52	Vikaičių k. Serbentynės g. akligatvio rekonstrukcija	12797,00	12796,26	0,74
53	Babėnų I kvartalo Kosmonautų g, Jubiliejaus g, ., Ažuolų g., Ateities g. su skersgatviu rekonstrukcijos darbai	150000,00	150000,00	0,00
54	Kėdainių miesto Alyvų gatvės rekonstrukcija	70590,00	87823,55	17233,55
55	Kėdainių miesto Putinų gatvės rekonstrukcija	116367,00	99133,45	17233,55
56	Ateities g. Pelėdnagių k. Pelėdnagių sen. Kėdainių r. rekonstrukcija	15588,00	15587,96	0,04
57	Rukų k. Ežero gatvės rekonstrukcija	36439,57	36439,20	0,37
58	Šermukšnių g. Kalnaberžės k., Surviliškio sen. Kėdainių r. rekonstrukcija	2917,00	2916,81	0,19
59	Saviečių k. Liepų gatvės rekonstrukcija	35612,00	35611,96	0,04
60	Truskavos k. Truskavos a. gatvės rekonstrukcija	27000,00	27000,00	0,00
61	Vilainių k. Tuopų gatvės kapitalinis remontas	49823,00	49822,32	0,68
62	Vainotiškių k. Lakštingalų gatvės kapitalinis remontas	25000,00	25000,00	0,00
63	Pašėtės k. Joniškių g. kapitalinis remontas	24362,00	24361,04	0,96
64	Langakių k. Tvenkinio g. kapitalinis remontas	26000,00	26000,00	0,00
65	Surviliškio mstl. Gojaus g. kapitalinis remontas	12351,00	12350,25	0,75
66	Vainotiškių k. Lakštingalų g. kapitalinio remonto projekto parengimas	1227,00	1226,54	0,46
67	Miegėnų k. Parko g. kapitalinio remonto projekto parengimas	847,00	847,00	0,00
68	Josvainių mstl. Rytų g. rekonstrukcijos projekto parengimas	1815,00	1815,00	0,00
69	Lipliūnų k. Dobilų g. Kapitalinio remonto projekto parengimas	1331,00	1331,00	0,00
70	Kėdainių miesto II Janušavos g. rekonstrukcijos projekto parengimas	5203,00	5203,00	0,00
71	Kėdainių miesto Gluosnių g. rekonstrukcijos projekto parengimas	3025,00	3025,00	0,00

72	Kėdainių miesto Alyvų g. rekonstrukcijos projekto parengimas	1402,00	1401,76	0,24
73	Kėdainių miesto Putinų g. rekonstrukcijos projekto parengimas	1402,00	1401,76	0,24
74	Surviliškio k. Žvejų g. kapitalo remonto projekto parengimas	1089,00	1089,00	0,00
75	Aristavos k. Kėžių g. kapitalinio remonto projekto parengimas	968,00	968,00	0,00
76	Laboratoriniai kokybės kontrolės darbai	1440,00	1426,71	13,29
77	Kelių ir gatvių techninė priežiūra	7000,00	7000,00	0,00
78	Gatvių apšvietimo ir perėjų kryptinio apšvietimo įrengimas	24124,00	24123,18	0,82
79	Vikaičių k. Mokyklos g. pėsčiųjų tako įrengimas	15218,00	15217,28	0,72
80	Automobilių laukimo aikštelės Beržų k. Kruosto g. įrengimas	3202,00	3201,31	0,69
IŠ VISO KAPITALUI FORMUOTI		779.217,57	779.197,02	20,55
Iš jų eismo saugumo priemonės		69.084,00	69.081,51	2,49
Iš viso		1.817.724,0	1.817.696,99	27,01
Iš jų eismo saugumo priemonės		114.133,68	114.129,33	4,35
<i>Finansavimo sutartis Nr. S-342</i>		<i>609.170,00</i>	<i>608.988,83</i>	<i>181,17</i>
Kapitalui formuoti				
1	Kėdainių m. Babėnų gyvenamojo kvartalo Ažuolų skersgatvio, Kosmonautų, Jubiliejaus gatvių rekonstrukcija	477.270	477.164,08	105,92
2	Kėdainių miesto Didžiosios Rinkos aikštės rekonstrukcija	131.900	131.824,75	75,25
IŠ VISO KAPITALUI FORMUOTI		609.170,00	608.988,83	181,17
VISO KELIŲ PRIEŽIŪROS IR PLĖTROS PROGRAMOS LĖŠŲ:				
		2.426.894,00	2.426.685,82	208,18
IŠ JŲ:				
<i>EINAMIESIEMS TIKSLAMS</i>		1.038.506,43	1.038.499,97	6,46
<i>KAPITALUI FORMUOTI</i>		1.388.387,57	1.388.185,85	201,72