



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 2015 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2016 m. birželio 20 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 2015 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 2015 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, 16-ojo ir 22-ojo VSAFAS nuostatomis ir ne visais atvejais užtikrino, kad ilgalaikis turtas būtų apskaitytas teisės aktų nustatyta tvarka:

- Ilgalaikis materialusis turtas - nebaigtos statybos sąskaitoje yra likę objektų, apskaitomų nuo 2006 m. kurių vertė 1 mln. 85,7 tūkst. Eur. Šis turtas laiku neiškeltas iš nebaigtos statybos sąskaitos, o faktiškai jau naudojamas viešojo sektoriaus subjektų veikloje.

- Ilgalaikiam materialiajam turtui (nebaigta statyba) 2015 m. neskaičiuotas nuvertėjimas. Pagal VSAFAS nuostatas, jeigu statybos darbai sustabdyti ilgiau kaip 12 mėnesių, vertinamas turto nuvertėjimas.

- Biologinio turto apskaita tvarkoma ne pagal turto vienetus, nėra tiksli, nesudaro galimybės tinkamai kontroliuoti šį turtą ir neparodo tikros turto būklės. Negalime įvertinti ar 2015-12-31 biologinio turto likutis 18,5 tūkst. Eur teisingas.

- Dėl ankstesnių auditų metu¹ nustatytų infrastruktūros ir kitų statinių straipsnio sudėtyje esančių vietinės reikšmės kelių apskaitos netikslumų, per 2015 m. savivaldybės administracija nesiėmė jokių veiksmų - nepatiksline tarybos sprendimų dėl vietinės reikšmės vidaus kelių ir gatvių sąrašų, neįtraukė į apskaitos registrus visų kelių ir gatvių, esančių patvirtintuose tarybos sprendimais sąrašuose, nepapildė ilgalaikio turto kortelių (nenurodė, kokie kelio elementai yra apskaityti kaip sudėtinės kelio dalys (ar priklauso šaligatviai, aikštelės, želdiniai ir kt.), nepatiksline apskaitos politikos dėl vienodos turto apskaitos. Negalime įvertinti ar 2015-12-31 nurodyta infrastruktūros ir kitų statinių straipsnio sudėtyje esančių vietinės reikšmės kelių likutinė vertė 40 mln. 692,5 tūkst. Eur yra teisinga.

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Kėdainių rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

¹ Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2015-06-29 audito ataskaita Nr.K7-10 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“

parodo tikrą ir teisingą Kėdainių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2015 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 2015 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:

- *Neteisingai patikslintas 2015 m. gruodžio 30 d. sprendimas Nr. TS-291, nesuderinti likučiai su Kultūros ministerija. Lietuvos Respublikos Kultūros ministro 2015 m. gruodžio 17 d. įsakymu Nr. IV-862 " Dėl ...2015m. valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal savivaldybių investicijų projektus" pakeitimo - Kėdainių rajono savivaldybės pastato, esančio Didžiosios rinkos a. 4, Kėdainiuose, rekonstravimas, įrengiant Mikalojaus Daukšos viešosios bibliotekos vaikų ir jaunimo skyrių lėšos sumažintos 1202,00 Eur ir skirta 433,2 tūkst. Eur. Šios sumos nėra patvirtintame savivaldybės biudžete, tačiau Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 1-sav.) ši suma nurodyta.*

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 2015 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė