



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**DĖL KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS TURTO
2009 METŲ ATASKAITOS VT-02 METINĖ AUDITO REZULTATŲ**

2010 m. birželio 16 d. Nr. K7-12
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2010-04-26 įsakymą Nr.K1-8

Auditą atliko :
vyriausioji specialistė
Rūta Lukoševičienė

Auditas pradėtas 2010-05-17
Auditas baigtas 2010-06-08

IŽANGA

Auditas atliktas, vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės 2010-04-26 įsakymu Nr.K1-8. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rūta Lukoševičienė.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas – Kėdainių rajono savivaldybės administracija, adresas: J.Basanavičiaus g.36, Kėdainiai, įstaigos kodas 188768545. Administracija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios steigėjas – Kėdainių rajono savivaldybės taryba.

Audituojamas laikotarpis – 2009 metai. Audituojamu laikotarpiu savivaldybės administracijos direktorius - Ovidijus Kačiulis, ekonomikos ir finansų departamento biudžeto ir finansų skyriaus vedėja – Jolanta Sakavičienė.

Už Kėdainių rajono savivaldybės suvestinės Savivaldybės turto 2009 m. ataskaitos (VT-02 metinė) parengimą, remiantis 2007-05-30 Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AD-1-541, atsakingas Kėdainių rajono savivaldybės administracijos ekonomikos ir finansų departamento biudžeto ir finansų skyrius.

Audito tikslas – įvertinti Kėdainių rajono savivaldybės Savivaldybės turto 2009 metų ataskaitos duomenų tikrumą ir teisingumą ir pareikšti nuomonę, ar Savivaldybės turto 2009 m. ataskaita parengta ir pateikta atitinkamoms institucijoms pagal teisės aktų reikalavimus, nustatytus šios ataskaitos sudarymui ir ar joje nėra reikšmingų duomenų iškraipymų, lyginant su duomenimis, iš kurių ši ataskaita sudaryta.

Audito apimtis ir metodai

Savivaldybės turto 2009 m. ataskaitą (VT-02 metinė) auditui atlikti ir išvadai parengti Kontrolės ir audito tarnybai 2010-04-23 pateikė savivaldybės administracijos ekonomikos ir finansų departamento biudžeto ir finansų skyrius. Ataskaita pateikta laiku, kaip nurodyta Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2009m. sausio 30d. įsakymu Nr. DĮ-36 patvirtintoje statistinės ataskaitos formoje VT-02. Atliekant 2009 metų statistinių turto ataskaitų finansinį auditą bei turto naudojimo auditą, taip pat rėmėmės 2009/2010 metais atliktų finansinių bei veiklos auditų duomenimis:

- 1.Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Kėdainių miesto seniūnijos finansinio (teisėtumo) auditas;
2. Kėdainių Jaunimo mokyklos finansinio (teisėtumo) auditas;
- 3.Kėdainių vaikų globos namų „Saulutė“ finansinio (teisėtumo) auditas;
- 4.Viešojo sektoriaus apskaitos standartų įgyvendinimo –biudžetinių įstaigų sąskaitų likučių perkėlimo į naujas sąskaitas ribotos apimties finansinio (teisėtumo) auditas;

5. Savivaldybės gaunamų raštų administravimo vertinimo auditas;
6. Dėl investicijoms skirtų lėšų panaudojimo efektyvumo auditas;
7. Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro auditas;
8. Kėdainių rajono kultūros politikos įgyvendinimo kultūros įstaigose auditas;
9. Kėdainių Kultūros centro veiklos auditas;
10. Kėdainių rajono Josvainių kultūros centro veiklos auditas;
11. Kėdainių rajono Šėtos kultūros centro veiklos auditas;
12. Kėdainių rajono Truskavos kultūros centro veiklos auditas.

Šioje audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, kurie įforminti audito darbo dokumentuose, o nepriklausoma nuomonė dėl Kėdainių rajono Savivaldybės turto 2009 m. ataskaitos parengimo pareiškama audito išvadoje.

Ši audito ataskaita yra Kėdainių rajono savivaldybės Tarybai teikiamos išvados dėl Kėdainių rajono Savivaldybės turto 2009 metų ataskaitos dalis.

Bendras patikimumo ir reikšmingumo lygis

Atliekamo audito kiekybinio reikšmingumo lygis yra 1 proc. nuo turto ataskaitoje nurodytų ataskaitinių metų sumų ir jį pritaikėme atskiroms turto ir įsipareigojimų sritims. Audituojant savivaldybės turto 2009 metų ataskaitą (VT-02 metinė) nefinansinio turto nustatytų klaidų suma, kuri yra priimtina ir toleruotina - 1771,2 tūkst.Lt, finansinio turto – 435,2 tūkst.Lt, įsipareigojimų - 186,3 tūkst.Lt.

Audito ataskaitoje taip pat pateiksime kokybiškai reikšmingus dalykus, kurie yra susiję su vidaus kontrolės sistema, teisės aktų laikymusi ir kitais faktais, kurie gali būti svarbūs informacijos vartotojams.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros:

- Skaičiavimas (dokumentų ir apskaitos įrašų aritmetinio tikslumo patikrinimas);
- Patvirtinimas (atsakymai į paklausimus, patvirtinantys apskaitos ar kituose dokumentuose pateiktą informaciją);
- Patikrinimas (finansinės atskaitomybės formų, apskaitos registru, apskaitos dokumentų tikrinimas);
- Paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu);
- Analitinės procedūros (tam tikrų dokumentų analizė).

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir mūsų sukaupta audito patirtimi.

AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Turto ataskaitų sudarymas ir pateikimas

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitą rengia savivaldybės administracija, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (1998-05-12 Nr.VIII-729, 2002-05-23 Nr.IX-900 redakcija su vėlesniais papildymais ir pakeitimais) 15 str. 3 d. bei 21 str.3 d. ir 4 d. nuostatomis, ir parengtą ataskaitą pateikia savivaldybės institucijoms (tarybai, merui, savivaldybės kontrolieriui) bei Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės teritorinei statistikos įstaigai (jai pareikalavus).

Vadovaujantis 2010-03-24 Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės raštu Nr. SD-378 “Dėl statistinių ataskaitų pateikimo” rekomenduojama, prieš pateikiant ataskaitas Statistikos departamentui, pateikti jas savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

Savivaldybės turto ataskaitoje pateikti duomenys apie turtą, kurį nuosavybės teise valdo Kėdainių rajono savivaldybė, apie pinigus bankų sąskaitose, valdomas akcijas bei kitą kapitalą, gautinas sumas bei apie savivaldybės ir biudžetinių įstaigų įsipareigojimus.

Pastebėjimas: 2009 metais atlikus turto ataskaitų finansinį auditą (2009-06-12 Kėdainių rajono 2008 metų savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto finansinio audito ataskaita) mes rekomendavome savivaldybės administracijai rengti informacinę bazę apie savivaldybės valdomą ir naudojamą turtą. Priemonių šiai rekomendacijai įgyvendinti nesiiimta. Šioje ataskaitoje išdėstyti dalykai rodo, kad tokia sistema yra būtina

2. Savivaldybės turto 2009 m. ataskaita VT-02 metinė

Savivaldybės turto 2009 metų statistinė ataskaita (VT-02 metinė) apie nuosavybės teise priklausančią turtą sudaryta, remiantis savivaldybės administracijos ir jos padalinių, biudžetinių įstaigų statistinių ataskaitų VT-02 duomenimis. Šių ataskaitų pagrindu parengta audituojama Savivaldybės turto 2009 m. ataskaita (VT-02 metinė). Ataskaitai sudaryti naudojama MS Office paketo versijoje esančia Microsoft Excel programa. Turto 2009 metų ataskaita užpildyta sveikaisiais skaičiais, tūkstančiais litų.

Turto 2009 metų ataskaitoje ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas nurodomas likutine turto verte, kuri apskaičiuojama iš turto įsigijimo vertės atėmus ilgalaikio turto nusidėvėjimą. Turto, kuriam nusidėvėjimas neskaičiuojamas, įsigijimo ir likutinė vertė liko ta pati.

Kėdainių rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nefinansinio turto, kurį savivaldybės biudžetinės įstaigos patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja juo, 2008-12-31 turto likutinė vertė – 201341 tūkst. Lt, 2009-12-31 turto likutinė vertė – 236165 tūkst. Lt. Nefinansinis turtas per 2009 metus padidėjo 34824 tūkst. Lt.

tūkst. Lt

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Likutinė vertė 2008-12-31	Likutinė vertė 2009-12-31	Padidėjimas (+) Sumažėjimas (-)
1.	Ilgalaikis materialusis turtas	182585	215713	33128
2.	Ilgalaikis nematerialusis turtas	445	1589	1144
3.	Atsargos ir trumpalaikis turtas	18311	18863	552
	Nefinansinis turtas, iš viso	201341	236165	34824

Palyginus Savivaldybės turto 2009 m. biudžetinių įstaigų suvestinių ataskaitų (VT-02 metinė) turto likučius 2009-12-31 su atitinkamais duomenimis 2009 m. suvestinėje ataskaitoje (VT-02 metinė), nustatyta, kad biudžetinių įstaigų pateikti duomenys statistinėse ataskaitose nesutampa su analitinės apskaitos duomenimis, nes pildant ataskaitas sveikaisiais skaičiais, kiekviena įstaiga gali iškraipyti duomenis, juos apvalindama ir jie gali neatitikti įstaigos analitinės apskaitos. Nustatytas neatitikimas – 5,0 tūkst.Lt, neturintis įtakos Savivaldybės turto 2009 m. ataskaitoje (VT-02) pateiktų duomenų teisingumui

Finansinis savivaldybės turtas ir įsipareigojimai, pagal pateiktus suvestinės ataskaitos (VT-02 metinė) duomenis

tūkst.Lt

TURTAS		ĮSIPAREIGOJIMAI	
2008-12-31	2009-12-31	2008-12-31	2009-12-31
56387	58033	21934	24822

Savivaldybės finansinio turto 2008-12-31 likutis 56387 tūkst. Lt, 2009-12-31 – 58033 tūkst. Lt. Per 2009 metus finansinis turtas viso padidėjo 1646 tūkst. Lt. Savivaldybės įsipareigojimų 2008-12-31 likutis 21934 tūkst. Lt, 2009-12-31 – 24822 tūkst. Lt. Per 2009 metus įsipareigojimų suma padidėjo 2888 tūkst. Lt.

Pastebėjimas: Savivaldybės administracijos ekonomikos ir biudžeto departamento biudžeto ir finansų skyriaus nurodymu pildyti biudžetinių įstaigų ataskaitas sveikaisiais skaičiais buvo padidinta suvestinės Savivaldybės turto ataskaitos (VT- 02 metinė) klaidų rizika.

3. Ankstesnių auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo vertinimas

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2009 metais atliko Kėdainių rajono savivaldybės 2008 metų statistinių ataskaitų apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo

teise valdomo valstybės turto auditą. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba neinformuota apie audito metu nustatytų veiklos trūkumų šalinimą ir apie rekomendacijų įgyvendinimą. Finansiniai (teisėtumo) auditai atskleidė teisės aktų, reglamentuojančių buhalterinės apskaitos tvarkymą, savivaldybės lėšų ir turto naudojimą bei disponavimą juo, inventorizaciją, biudžeto asignavimų valdymą, pažeidimus, biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo kontrolės ir finansinės drausmės trūkumus. Pvz.:

Kėdainių miesto seniūnijoje:

- Atliekant 2009 metų materialinių vertybių inventorizaciją nepilnai vadovavosi 1999-06-03 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr.719 (su pakeitimais) “Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo” nustatyta tvarka. Neinventorizuotos skolos.
- Darbuotojai atsakingi už buhalterinės apskaitos vedimą, nesivadovavo Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 “Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo”. Neteisingai užpajamuotas ilgalaikis turtas (keturiams antkapių kryžiams suteiktas vienas inventorinis numeris, neužpajamuoti du vienetai „Gėlinių-agurkų“ J.Basanavičiaus gatvėje prie parduotuvės „IKI-Giraitė“).
Kovo mėnesį turtas sutvarkytas.

Kėdainių Jaunimo mokykloje:

- Nuo 2010-01-01 tvarkant įstaigos buhalterinę apskaitą, vadovautis Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintais viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).

Kėdainių vaikų globos namuose “Saulutė”:

- Vietos savivaldos įstatymas išimtinai savivaldybės Tarybos kompetencijai priskiria kainų ir tarifų nustatymą už kontroliuojamų įmonių, savivaldybės biudžetinių įstaigų teikiamas paslaugas darbuotojams. Nesilaikant šio nurodymo vaikų globos namai teikia maitinimo paslaugas darbuotojams. 2010-02-17 vaikų globos namų direktorius įsakymu Nr.2-102 “Dėl antkainio maitinimui nustatymo“ kreipėsi į savivaldybės administracijos direktorių.
- Savo darbe nesivadovavo rajono savivaldybės administracijos 2008-12-23 įsakymo Nr. AD-1-1651 „Dėl išmokų vaikams mokėjimo tvarkos patvirtinimo“ punktais 9 ir 13.

Savivaldybėje gaunamų raštų administravimo vertinimas:

- Dokumentų valdymo ir informacinių technologijų skyriaus referentės savo darbe nepilnai vadovavosi vyriausybės bei rajono savivaldybės administracijos direktoriaus

patvirtintomis taisyklėmis. Ne visada užtikrino gautų ir siunčiamų dokumentų valdymo patikimumą.

- Būtina peržiūrėti bendrojo departamento referenčių pareigybių nuostatus ir priedų mokėjimus. 2010-03-29 savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr.AD-1-316 patvirtintos naujos referenčių pareigybės.

Dėl investicijoms skirtų lėšų panaudojimo efektyvumo:

- Atliekant Dotnuvos gatvės Kėdainiuose lietaus ir buitinių nuotekų tinklų įrengimo darbus liko nepamokėta UAB "Laugina" – 96875,86 Lt. Gatvės lietaus kanalizacijos tinklai neįregistruoti Registrų centre. 2010 m. rajono savivaldybės investicijų programoje yra numatyta 125 tūkst.Lt Dotnuvos gatvės lietaus kanalizacijos tinklų įvedimui ir pagal patikslintą projektą bus pertvarkyti 2009 m. įrengti lietaus kanalizacijos tinklai.

Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biure:

- Būtina peržiūrėti biuro specialistų pareigybių aprašymus, kad tiesioginės darbuotojų atliekamos funkcijos atitiktų vykdomų darbų visumą. Ekonomiškai planuoti biuro darbo užmokesčio fondą.
- Nustatant biuro darbuotojų tarnybinius atlyginimų koeficientus, konkrečius vertinimo kriterijus, pagal kuriuos skiriami darbuotojams priedai, priemokos ir vienkartinės išmokos nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-08-19 nutarimo Nr. 843 "Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo" pakeitimo" nuostatomis. 2010-03-31 biuro darbo apmokėjimo ir skatinimo nuostatai peržiūrėti.
- Ne visos sudarytos sutartys registruojamos registracijos žurnale. Nuo 2010-01-04 sutartys registruojamos.

Kėdainių rajono kultūros politikos įgyvendinimas kultūros įstaigose:

- Nevykdomas Lietuvos Respublikos Kultūros ministro 2004-12-31 įsakymas Nr. ĮV-441 „Dėl valstybės ir savivaldybių kultūros centrų kultūros ir meno darbuotojų atestavimo nuostatų tvirtinimo“. Neorganizuojama kultūros darbuotojų atestacija.
- Norint kvalifikuotai ir profesionaliai formuoti rajono kultūros politiką, būtina peržiūrėti Kultūros skyriuje etatinę struktūrą. 2010-02-12 rajono Tarybos sprendimu Nr. TS-40

savivaldybės administracijos švietimo ir kultūros departamente įsteigtas kultūros ir sporto skyrius.

- Nesprendžiamas Krašto muziejaus fondų saugyklų patalpų praplėtimo klausimas. 2009 metais buvo parengtas muziejaus rekonstrukcijos investicinis projektas.
- Būtina peržiūrėti ir paruošti naują Kėdainių M.Daukšos viešosios bibliotekos teikiamų mokamų paslaugų sąrašą ir įkainius

Kėdainių Kultūros centro veikla:

- Centro organizuojami renginiai finansuojami iš skirtingų finansavimo šaltinių, nepatvirtintos tvarkos, kuriose būtų numatyti renginių organizavimo prioritetai. 2009-11-27 centro direktoriaus įsakymu Nr.V-26 patvirtinta renginių organizavimo tvarka.
- Centras teikdamas paslaugą – „vietinė rinkliava“ pažeidė rajono tarybos 2008-05-30 sprendimą Nr.TS- 147 „Dėl vietinių rinkliavų nustatymo ir nuostatų tvirtinimo“. Vietinės rinkliavos surinktos lėšos per organizuojamus renginius-muges mokamos į savivaldybės biudžetą. Centras privalo šias lėšas gražinti į savivaldybės biudžetą.

Josvainių, Šėtos, Truskavos kultūros centrų veikla:

- Ne visais atvejais, naudodami savivaldybės ar kitas lėšas laikosi Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų. Ne visiems organizuojamiems renginiams sudaromos planuojamų išlaidų sąmatos. Spręsti klausimus, siekiant užtikrinti savivaldybės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus.

Dėl viešojo sektoriaus apskaitos standartų įgyvendinimo - biudžetinių įstaigų sąskaitų likučių perkėlimo į naujas sąskaitas:

- Siekiant laiku realizuoti naujus buhalterinės reformos etapus, būtina sudaryti darbo grafikus dėl kompiuterinės programos „Biudžetas VS“ modulių įvedimo.
- Biudžeto ir finansų skyrius privalo stebėti ir kontroliuoti rajono biudžetinių įstaigų buhalterijų darbą, organizuojant apskaitos tvarkymą ir modulių įvedimą pagal kompiuterinę programą „Biudžetas VS“.

Audito ataskaitos ir išvados buvo įteiktos subjektų vadovams, Savivaldybės administracijos direktoriui, merui. Audito dokumentuose buvo nurodyti pažeidimai, klaidos, neatitikimai ir

pateiktos rekomendacijos jų pašalinimui. Rekomendacijos, kurių įgyvendinimas vykdomas kartu su savivaldybės administracija yra įvykdytas tik iš dalies arba jų vykdymas atidėtas neribotam laikui.

Pastebėjimas: Finansinių ir veiklos auditų metu pastebėta, nemažai su veiklos koordinavimu bei kontrole susijusių problemų. Stinga aiškaus vidaus kontrolės procedūrų paskirstymo bei jų efektyvumo Savivaldybės administracijoje, Kėdainių miesto seniūnijoje, savivaldybės visuomenės sveikatos biure, rajono kultūros įstaigose ne tik valdant ir naudojant lėšas ar biudžeto asignavimus, bet jas administruojant bei apskaitant.

4. Finansinis turtas

Savivaldybės finansinį turtą sudaro piniginės lėšos, akcijos ir kitas kapitalas bei kitos gautinos sumos.

Savivaldybė yra steigėja ir savininkė 11 viešųjų įstaigų (Kėdainių PSPC, Kėdainių ligoninė, Akademijos ambulatorija, Dotnuvos ambulatorija, Josvainių ambulatorija, Gudžiūnų ambulatorija, Krakių ambulatorija, Lančiūnavos ambulatorija, Pelėdnagių ambulatorija, Pernaravos ambulatorija, Šėtos ambulatorija). 2009-05-11 VšĮ „Pernaravos komunalinės paslaugos“ išregistruotos iš juridinių asmenų registro.

Dalininkų įnašai yra finansinis savivaldybės turtas, kuris parodytas jų metinėse atskaitomybėse bei atvaizduotas savivaldybės turto ataskaitoje VT-02. Savivaldybė yra steigėja ir dalininkė 7 viešųjų įstaigų:

- Kūno kultūros ir sporto VšĮ „Sporto gijos“ - 1159400,00 Lt
- VšĮ Kėdainių verslo informacijos centras - 46067,91 Lt
- VšĮ Josvainių jaunimo centras (panauda) - likviduojamas
- VšĮ „Laiptai į viltį“ (panauda) - 1400,00 Lt
- VšĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras - 1015000,00 Lt
- VšĮ Kauno regiono plėtros agentūra - 9359,00 Lt
- Dotnuvos vienuolyno piligrimų turizmo centras - 1,00 Lt

2009-12-31 Savivaldybės administracijos apskaitos skyriuje buvo neužpajamuoti savivaldybės dalininkų įnašai, viso - 55426,9 Lt. (VšĮ Kėdainių verslo informacijos centras -

46067,9 Lt , VšĮ Kauno regiono plėtros agentūra - 9359,0 Lt). Šis turtas į Savivaldybės turto 2009 metų ataskaitą (VT-02 metinė) neįtrauktas.

Savivaldybė yra steigėja ir dalininkė 6 UAB ir 1 AB. Duomenys pateikti 1 lentelėje.

Kėdainių rajono savivaldybės 2009 metais nuosavybėje esančios akcijos

1lentelė

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	2008-12-31		2009-12-31		Akcijų dalis (proc.)	Pastabos
		Vertė, Lt	Akcijų skaičius vnt	Vertė, Lt	Akcijų skaičius vnt		
1.	UAB „Kėdainių vandenys“	31406040,00	3140604	33565540,00	3356555	99,8	Gauta –vertė 2159500,0 Lt akcijų sk. – 215950
2.	UAB „Kėdainių autobusų parkas“	3247470,00	324747	3247470,00	324747	100	
3.	UAB „Kėdainių butai“	783139,00	78313	627199,00	62719	100	Sumažėjo – vertė 155940,0Lt, akcijų sk.- 15594
4.	UAB „Kėdainių profilaktinė dezinfekcija“	11760,00	1176	11760,00	1176	100	
5.	UAB „Kėdainių Astra“	3860,00	772	3860,00	772	3,15	
6.	UAB „Kėdainių autoservisas“ (UAB „Jaunatvė“)	45742,00	45742	45742,00	45742	0,4	
7.	AB „Panevėžio šilumos tinklai“	11827120,00	1182712	11827120,00	1182712	12,965	
	Viso	47325131,00	4774067	49328691,00	4974423		

Savivaldybė 100 proc. akcijų valdo uždaroiose akcinėse bendrovėse : „Kėdainių autobusų parkas“ - 324747 akcijų už 3247470,0Lt, „Kėdainių butai“ – 62719 akcijų už 627199,0Lt, „Kėdainių profilaktinė dezinfekcija“ – 1176 akcijų už 11760,0 Lt.

Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2005 m. rugsėjo 30 d. sprendimu Nr.TS-326 „Dėl UAB „Kėdainių butai“ įstatinio kapitalo sumažinimo“ nuspręsta sumažinti 155940 Lt UAB „Kėdainių butai“ įstatinį kapitalą, anuliuojant savivaldybei nuosavybės teise priklausančias 15594 akcijas.

UAB „Kėdainių butai“ 2009-05-29 sumažino akcijų skaičių, įstatinis kapitalas sumažėjo iki 627199,0 Lt.

Savivaldybės turto 2009 metų ataskaitoje (VT- 02 metinė) **finansinio turto** 2008-12-31 likutis 56387 tūkst. Lt, 2009-12-31 – 58033 tūkst. Lt. Nefinansinių įmonių akcijos padidėjo 2004 tūkst. Lt. Viešųjų įstaigų įnašai į viešųjų įstaigų dalininkų kapitalą padidėjo 59 tūkst. Lt. Per 2009 metus finansinis turtas viso padidėjo 1646 tūkst. Lt. Didžiausią įtaką šio turto didėjimui turėjo nefinansinių įmonių akcijų padidėjimas.

Savivaldybės turto 2009 metų ataskaitoje (VT -02 metinė) **įsipareigojimų** 2008-12-31 likutis 21934 tūkst. Lt, 2009-12-31 – 24822 tūkst. Lt. Per 2009 metus įsipareigojimų suma padidėjo 2888 tūkst. Lt, dėl ilgalaikių paskolų judėjimo.

Pastebėjimas: 2009-12-31 Savivaldybės administracijos apskaitos skyrius neužpajamavo savivaldybės dalininkų įnašų, viso – 55426,9 Lt (VŠĮ Kėdainių verslo informacijos centras - 46067,9 Lt, VŠĮ Kauno regiono plėtros agentūra – 9359,0 Lt). Šis turtas į Savivaldybės turto 2009 metų ataskaitą (VT-02 metinė) neįtrauktas.

5. Gautinos sumos ir įsipareigojimai

Debitorių ir kreditorių apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos Finansų Ministro 2005-12-30 įsakymu Nr.1K-405 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių“.

Savivaldybė neturi nusistačiusi skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo tvarkos (Lietuvos Respublikos valstybės 1996-08-22 skolos įstatymas Nr.I-1508 su pakeitimais)

Kėdainių rajono savivaldybės **kreditinis įsiskolinimas** 2009-12-31 20870,5 tūkst.Lt, iš jų biudžeto lėšos 18266,6 tūkst.Lt. Kreditinis įsiskolinimas per metus padidėjo 201,1 tūkst.Lt, iš jų biudžeto lėšos padidėjo 3884,5 tūkst.Lt.

Lyginant su 2008-12-31 biudžeto įsiskolinimu, įsiskolinimas 2009-12-31 padidėjo, dėl 2009 metais negautų planuotų pajamų, sekančiais:

- Finansinių įsipareigojimų vykdymas (paskolų grąžinimas) - 2859,4 tūkst.Lt:
- Darbo užmokestis ir socialinis draudimas - 587,2 tūkst.Lt (didžiausia socialinio draudimo skola – 47,3 tūkst.Lt liko Kėdainių rajono Akademijos vidurinėje mokykloje, išmokėjus darbo užmokestį ir gyventojų pajamų mokestį).
- Prekių ir paslaugų naudojimas - 725,4 tūkst.Lt. (didžiausi įsiskolinimai susidarė už šildymą bei elektros energiją, dėl laiku negautų sąskaitų už gruodžio mėnesį).

Norint sumažinti asignavimų valdytojų įsiskolinimą darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui bei prekėms ir paslaugoms, savivaldybė paėmė paskolą apyvartinių lėšų trūkumui dengti.

Kėdainių rajono savivaldybės *debetinis įsiskolinimas* 2009-12-31 1766,2 tūkst.Lt, iš jų biudžeto lėšos 1434,9 tūkst. Lt. Debetinis įsiskolinimas per 2009 metus padidėjo 146,7 tūkst.Lt, iš jų biudžeto lėšos 40,9 tūkst.Lt.

Didžiausią debetinio įsiskolinimo dalį - 700,0 tūkst.Lt UAB „Kėdainių vandenys“ perskolintos lėšos, kurios panaudotos kuro pirkimui Akademijos gyvenvietės šildymui. Kėdainių miesto seniūnijos skola 241,6 tūkst.Lt, iš jų - 230,7 tūkst.Lt UAB „Kėdainių butai“ skola nuo 2005 metų.

Kėdainių rajono savivaldybės administracijos apskaitos skyrius 2009 metų skolos inventorizaciją atliko vadovaujantis administracijos direktoriaus 2009-09-29 įsakymu Nr.AD-1-1235. Visiems debitoriams ir kreditoriams išsiųsti tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktai. 2009-11-30 kreditorinis įsiskolinimas – 5347,4 tūkst.Lt, debitorinis įsiskolinimas - 1442,0 tūkst.Lt.

Remiantis Kėdainių rajono savivaldybės administracijos pateiktomis metinėmis formomis Nr.6 (debetinio ir kreditinio įsiskolinimo ataskaitomis), kreditorių, debitorių sąrašais pagal įstaigas ir atitinkamas buhalterines sąskaitas, patikrinome skolų įtraukimo į ataskaitas baigtumą, skolų klasifikavimo pagal išlaidų straipsnius teisingumą. Visos patikrintos skolos, įsipareigojimai ir paskolos apskaitoje teisingai klasifikuotos pagal išlaidų straipsnius, įtrauktos į skolų ataskaitas ir teisingai atvaizduotos metinėje atskaitomybės formoje Nr.6, Savivaldybės turto atskaitoje (VT-02 metinė).

Pastebėjimas: Atkreipėme dėmesį, kad kai kurie įsiskolinimai apskaitoje yra fiksuojami keletą metų iš eilės ir nesiimama priemonių jiems išieškoti. Rekomenduojama diegti kitų savivaldybių gerą praktiką, siekiant kontroliuoti sutartinius įsipareigojimus.

6. Nefinansinis turtas

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-07-13 nutarimo Nr.870 nuostatos numato, kad savivaldybės turtas turi būti teisiškai įregistruotas. Tam savivaldybė turi skirti iš biudžeto lėšų (kapitalo investicijų programos) 2008 metais – 199,7 tūkst.Lt, 2009 metais - 130,2 tūkst.Lt (notarų paslaugos -3,6 tūkst.Lt, turto vertinimo paslaugos – 10,8 tūkst.Lt, kadastriniai matavimai, turto registravimas- 115,8 tūkst.Lt).

2009 metais perimta 398,3 mln. Lt vertės valstybės turto savivaldybės nuosavybėn bei patikėjimo teise. Gauta kompiuterinė įranga, tautiniai kostiumai, mokyklinis autobusas, pastatai, ilgalaikis bei trumpalaikis turtas priešgaisrinės saugos funkcijoms vykdyti.

2009 metais privatizavimui buvo parengta 6 nekilnojamojo turto objektai, skelbta 12 privatizavimo aukcionų, tačiau dėl nepalankios padėties nekilnojamojo turto rinkoje,

neprivatizuotas nei vienas objektas. Aukciono būdu išnuomotas žemės sklypas J.Basanavičiaus g. 101, Kėdainių m.

Parengtas ir priimtas rajono tarybos sprendimas dėl žemės nuomos už valstybinę žemę, išnuomotą ne aukciono būdu, tarifų, mokėjimo terminų ir lengvatų nustatymo 2009 metams. Vadovaujantis 2009-09-25 tarybos sprendimo Nr.TS-252 nustatytais kriterijais, buvo apskaičiuotas 2009 metų žemės nuomos mokestis juridiniams bei fiziniams asmenims - 1367,6 tūkst.Lt, surinkta žemės nuomos mokesčio – 1447,5 tūkst.Lt. Nepriemoka žemės nuomos mokesčio (bendra nuo 2003 m.) - 332,5 tūkst.Lt. Per 2009 metus žemės nuomos mokesčio surinkta 79,9 tūkst. Lt daugiau nei apskaičiuota.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio 4 dalyje nustatyta, kad valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas teisės aktų nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose, o Lietuvos Respublikos nekilnojamo turto registre registruojami pastatai, statiniai, žemės sklypai. Nesuformuoti žemės sklypai po seniūnijų patikėjimo teise valdomais pastatais, statiniais, jie neįregistruoti Nekilnojamo turto registre, Lietuvos Respublikos nekilnojamo turto registro įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. 2008-12-31 rajono savivaldybės administracijoje apskaityti žemės sklypai, kurių vertė - 6019,1 tūkst.Lt, ir perduota panaudos pagrindais naudoti savivaldybės biudžetinėms įstaigoms. Per 2009 metus suformuota 13 žemės sklypų, kurių vertė – 602,4 tūkst.Lt. 2009-12-31 apskaitytų žemės sklypų vertė - 6621,5 tūkst.Lt.

Kėdainių rajono savivaldybė, nuomodama 2009 metai patalpas, vadovavosi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu bei savivaldybės tarybos, administracijos direktoriaus įsakymais, patvirtintomis tvarkomis. Vadovaujantis 2007-11-30 tarybos sprendimu Nr. TS-413 patvirtinta Kėdainių rajono savivaldybės nuosavybės teise priklausančio materialiojo turto nuomos tvarka. Šios tvarkos 11 punktas neatitinka Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (1998-05-12 Nr.VIII – 729) 14 straipsnio 5 dalies. 2008 – 2009 metais šios tvarkos 11 punktas neperžiūrėtas. Savivaldybės administracijos turto valdymo skyrius nevykdo 2009-06-10 ataskaitoje “Kėdainių rajono 2008 metų savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto finansinio audito ataskaitos “ pateiktų rekomendacijų.

Savivaldybė nuomoja gyvenamąsias ir negyvenamąsias patalpas. Su visais nuomininkais buvo sudarytos sutartys. Remiantis savivaldybės administracijos apskaitos skyriaus pateiktais dokumentais- memorialiniu orderiu Nr,6 (subsąskaita 178 /02 nuoma), sudaryti Kėdainių rajono savivaldybės negyvenamųjų patalpų nuomininkų sąrašai, gaunamų už nuomą pajamų bei skolų suvestinės.

Savivaldybei priklausantį gyvenamųjų patalpų fondą sudaro: socialinis būstas (butai bei bendrabučių gyvenamieji kambariai) ir tarnybiniai butai. Savivaldybėje nėra socialinio būsto formavimo tvarkos, kaip numato Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 17 straipsnio 18 punkto nuostatos.

2005-10-28 rajono savivaldybės Taryba sprendimu Nr.TS-394 „Dėl turto perdavimo UAB „Kėdainių butai“, perdavė patikėjimo teise UAB „Kėdainių butai“ savivaldybei nuosavybės teise priklausančius butus. Vadovaujantis 2005-10-29 turto patikėjimo sutarties Nr.J-2/795 punktu 2.1.5 „rūpintis kad butų nuomininkai tinkamai įgyvendintų visus savo įsipareigojimus (laiku mokėtų nuomos mokesčių, mokesčius už komunalines paslaugas....)“ UAB „Kėdainių butai“ turi rūpintis, kad butų nuomininkai mokėtų mokesčius už komunalines paslaugas teikiančioms įmonėms. Tačiau UAB „Kėdainių butai“ nėra sudarę bendradarbiavimo sutarčių ar susitarimų su paslaugas teikiančiomis įmonėmis dėl skolų išieškojimo. 2009-12-31 skolos UAB „Kėdainių vandenys“, AB „Panevėžio energija“ savivaldybės butuose gyvenančių žmonių sudarė 181880,9Lt, o žmonių gyvenančių bendrabučiuose – 433190,5 Lt. Siekiant sumažinti gyventojų išskolinimus, savivaldybės administracijos švietimo ir kultūros departamento socialinės paramos skyrius siunčia raginimus socialinio būsto nuomininkams dėl skolų, nors tai nėra skyriaus darbuotojų funkcija.

Asmenų (šeimų), turinčių teisę į socialinį būstą, pagal jų registravimo savivaldybėje 2009-12-31 duomenis, palyginti su 2008-12-31 duomenimis, padidėjo 21,3 proc. Šį padidėjimą lėmė: naujų šeimų kūrimas, padidėjęs nedarbas rajone. 2009 metais socialinis būstas suteiktas 43 šeimoms.

Pagal valstybės turto perdavimo-priėmimo aktus, pirkimo-pardavimo sutartis bei kadastro duomenis, nustatyta, kad savivaldybės socialinį būstą sudaro 508 butai, iš jų: Kėdainių mieste – 347 butai, kaimuose – 161 butai. Bendrabučiuose, esantys gyvenamieji kambariai – 202 Laisvi kambariai (rezervas) – 10.

Vadovaujantis 2009 m. rajono tarybos sprendimais lengvatinėmis sąlygomis 8 nuomininkai privatizavo socialinius būstus už 81,0 tūkst. Lt. Nagrinėtos 2 nuosavybės atstatymo bylos. Priimtas vienas sprendimas dėl nuosavybės atstatymo.

2009-12-31 savivaldybei priklausė 7 tarnybiniai butai, iš jų vienas laisvas, kiti naudojami pagal paskirtį.

Savivaldybės valdomo *ilgalaikio turto* vertė 2008-12-31 – 247071 (t.sk. nematerialusis 445) tūkst.Lt. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto vertė -183030 (t.sk. nematerialusis 445) tūkst.Lt. Savivaldybei patikėjimo teise valdomo valstybės turto vertė – 64041 (t.sk. nematerialusis 0) tūkst.Lt.

Ilgalaikio turto likutis 2009-12-31 – 277491 (t.sk. nematerialusis 1587) tūkst. Lt. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto vertė -217297 (t.sk. nematerialusis 1587)

tūkst.Lt. Savivaldybei patikėjimo teise valdomo valstybės turto vertė – 60194 (t.sk. nematerialūs) 0) tūkst.Lt Visas šis turtas apskaitomas savivaldybės administracijos, jos padalinių, biudžetinių įstaigų buhalterinėje apskaitoje. Metinėje statistinėje savivaldybės turto ataskaitoje VT-02 ilgalaikio turto vertė nurodyta 217302 tūkst. Lt.

Savivaldybės valdomo *trumpalaikio turto* vertė 2008-12-31 - 17748 tūkst.Lt , t.sk. savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto vertė -17536 tūkst.Lt, savivaldybei patikėjimo teise valdomo valstybės turto vertė – 212 tūkst.Lt. Per 2009 metus įsigyto trumpalaikio turto vertė 1961 tūkst.Lt, sunaudoto ir nurašyto turto vertė – 1273 tūkst. Lt. Likutis 2009-12-31 – 18435 tūkst. Lt , t.sk. savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto vertė -18228 tūkst.Lt, savivaldybei patikėjimo teise valdomo valstybės turto vertė – 207 tūkst.Lt Visas šis turtas apskaitomas savivaldybės administracijos, jos padalinių, biudžetinių įstaigų buhalterinėje apskaitoje. Metinėje statistinėje savivaldybės turto ataskaitoje VT-02 trumpalaikio turto vertė nurodyta 18228 tūkst. Lt.

Savivaldybės valdomų *atsargų* vertė 2008-12-31 - 775 tūkst. Lt. Per metus atsargų įsigyta už 4599 tūkst. Lt, sunaudota ir nurašyta – už 4739 tūkst. Lt. Likutis 2009-12-31 – 635 tūkst. Lt. Metinėje statistinėje savivaldybės turto ataskaitoje VT-02 atsargų vertė nurodyta 635 tūkst. Lt.

Pastebėjimas: 2005-10-28 rajono savivaldybės Taryba sprendimu Nr. TS-394 perdavė patikėjimo teise UAB „Kėdainių butai“ savivaldybei nuosavybės teise priklausančius butus. UAB „Kėdainių butai“ nepakankamai domisi nuomininkų įsiskolinimu už komunalines paslaugas. Siekiant sumažinti nuomininkų įsiskolinimus, savivaldybės administracijos švietimo ir kultūros departamento socialinės paramos skyrius siunčia raginimus socialinio būsto nuomininkams dėl skolų, nors tai nėra skyriaus darbuotojų funkcija.

IŠVADOS

1. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2009-2010 metais atliko finansinius auditus savivaldybės biudžetinėse įstaigose ir savivaldybės administracijoje. Auditų metu nustatyti turto apskaitos neatitikimai, bei Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII -729 nuorodų nesilaikymo atvejai:

- netinkamai atlikta ir įforminta metinė inventorizacija (Kėdainių miesto seniūnija);
- ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai skaičiuojami nesivadovaujant Kėdainių rajono savivaldybės 2001-06-14 valdybos sprendimu Nr. 348-v (Pernaravos seniūnija);
- Vaikų globos namai teikia maitinimo paslaugas darbuotojams, nors Taryba nėra patvirtinusi šių paslaugų įkainio;

- vykdamt viešuosius pirkimus rajono kultūros įstaigos, nesivadovauja viešųjų pirkimų įstatymo ir Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-09-25 įsakymo Nr.AD-1-1241 (su pakeitimais) reikalavimais (Josvainių, Šėtos, Truskavos kultūros centrai).

Dalis nustatytų neatitikimų buvo pašalinti auditų metu, kiti auditams pasibaigus.

2. Išanalizavus savivaldybės dalininkų įnašus nustatyta, 2009-12-31 savivaldybės administracijos apskaitos skyriuje neužpajamuoti savivaldybės dalininkų įnašai – 55426,9 Lt. Šis turtas į Savivaldybės turto 2009 metų ataskaitą (VT-02 metinė) neįtrauktas.

3. Remiantis Kėdainių rajono savivaldybės administracijos pateiktomis metinėmis formomis Nr.6 (debetinio ir kreditinio išskolinimo ataskaitomis), kreditorių, debitorių sąrašais pagal įstaigas ir atitinkamas buhalterines sąskaitas, patikrinome skolų įtraukimo į ataskaitas baigtumą, skolų klasifikavimo pagal išlaidų straipsnius teisingumą. Visos patikrintos skolos, išipareigojimai ir paskolos apskaitoje teisingai klasifikuotos pagal išlaidų straipsnius, įtrauktos į skolų ataskaitas ir teisingai atvaizduotos metinėje atskaitomybės formoje Nr.6, Savivaldybės turto ataskaitoje (VT-02 metinė). *Atkreipėme dėmesį, kad kai kurie išskolinimai apskaitoje yra fiksuojami keletą metų iš eilės ir nesiimama priemonių jiems išieškoti.*

4. Nesuformuoti žemės sklypai po seniūnijų patikėjimo teise valdomais pastatais, statiniai, jie neįregistruoti Nekilnojamo turto registre, Lietuvos Respublikos nekilnojamo turto registro įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Per 2009 metus suformuota 13 žemės sklypų, kurių vertė – 602,4 tūkst.Lt.

5. Vadovaujantis 2007-11-30 tarybos sprendimu Nr. TS-413 patvirtinta Kėdainių rajono savivaldybės nuosavybės teise priklausančio materialiojo turto nuomos tvarka. Šios tvarkos 11 punktas neatitinka Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (1998-05-12 Nr.VIII – 729) 14 straipsnio 5 dalies. 2008 – 2009 metais šios tvarkos 11 punktas neperžiūrėtas. *Savivaldybės administracijos turto valdymo skyrius nevykdo 2009-06-10 ataskaitoje “Kėdainių rajono 2008 metų savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto finansinio audito ataskaitos “ pateiktų rekomendacijų.*

6. 2005-10-28 rajono savivaldybės Taryba sprendimu Nr.TS-394 perdavė patikėjimo teise UAB „Kėdainių butai“ savivaldybei nuosavybės teise priklausančius butus. UAB „Kėdainių butai“ nepakankamai domisi nuomininkų išskolinimu už komunalines paslaugas. 2009-12-31 skolos UAB „Kėdainių vandenys“, AB „Panevėžio energija“ savivaldybės butuose gyvenančių žmonių sudarė 181880,9Lt, o žmonių gyvenančių bendrabučiuose – 433190,5 Lt. *Kad skoliniai išipareigojimai sumažėtų, savivaldybės administracijos švietimo ir kultūros departamento socialinės paramos*

skyrius siunčia raginimus socialinio būsto nuomininkams dėl skolų, nors tai nėra skyriaus darbuotojų funkcija.

7. Nuo 2010 metų, užbaigus Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformą ir įsigaliojus Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymui, subjektų buhalterinė apskaita bus tvarkoma ir finansinė atskaitomybė rengiama kaupimo principu, o tai leis teikti tikrą ir teisingą informaciją apie turtą, finansavimą, išipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas ir sąnaudas savivaldybės mastu.

REKOMENDACIJOS

Audito metu nustatytų netikslumų pašalinimui, siekdami teisingos ir tikslios savivaldybės turto apskaitos bei vidaus kontrolės tinkamo, efektyvaus ir patikimo procedūrų veikimo, rekomenduojame:

1. Atkreipti dėmesį į Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto apskaitą, teisingą statistinių ataskaitų sudarymą ir užtikrinti, kad savivaldybės turtas būtų valdomas ir naudojamas teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai;
2. Užtikrinti, kad biudžetinių įstaigų turtas ir skolos kiekvienais metais būtų inventorizuoti pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr.719 patvirtintas Inventorizacijos taisykles;
3. Siekiant apginti savivaldybės turtinius interesus, UAB „Kėdainių butai“ bendradarbiaujant su savivaldybės administracija, privalo imtis priemonių mažinti socialinio būsto nuomininkų skolas;
4. Sudaryti visas sąlygas, kad biudžetinės įstaigos galėtų įteisinti žemės sklypų naudojimą;
5. Imtis priemonių, kad visas turtas, kuriam privaloma teisinė registracija, būtų įregistruotas viešuosiuose registruose;

6. Peržiūrėti 2007-11-30 tarybos sprendimu Nr. TS-413 patvirtintą Kėdainių rajono savivaldybės nuosavybės teise priklausančio materialiojo turto nuomos tvarką. Šios tvarkos 11 punktas prieštarauja Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymui;
7. Sustiprinti Kontrolės ir audito tarnybos teikiamų rekomendacijų ir savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymų vykdymo kontrolę;

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punkto nuostatomis, apie pasiūlytų rekomendacijų įgyvendinimą prašome informuoti savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą iki 2010 m. rugsėjo 1 d.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Rūta Lukoševičienė