



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

DĖL KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS VALSTYBĖS TURTO 2009 METŲ ATASKAITOS VT-01 METINĖ AUDITO REZULTATŲ

2010 m. gegužės 12 d. Nr. K7-9
Kėdainiai

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

Auditą atliko :
vyriausiosios specialistės
Ona Mataitienė, Rūta Lukoševičienė

Auditas pradėtas 2010-04-26
Auditas baigtas 2010-05-12

IŽANGA

Auditas atliktas, vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės 2010-04-26 įsakymu Nr.K1-8.

Audito tikslas – įvertinti Kėdainių rajono savivaldybės Valstybės turto 2009 metų ataskaitos duomenų tikrumą ir teisingumą ir pareikšti nuomonę, ar Valstybės 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.

Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Ona Mataitienė, Rūta Lukoševičienė.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo Valstybės 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 kontrolieriaus tarnybai. 2010-04-23 Kontrolės ir audito tarnybai pateikta Valstybės turto 2009 m. ataskaita (VT-01 metinė). 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-01.

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 Valstybės turto 2009 m. ataskaitos (VT-01 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.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba pateikia savivaldybės tarybai išvadą dėl nurodytos Valstybės turto metinės ataskaitos.

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

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota Kėdainių rajono savivaldybės administracijos parengta Kėdainių rajono savivaldybės Valstybės turto 2009 metų ataskaita VT-01 metinė, kurios duomenimis, Kėdainių rajono savivaldybė patikėjimo teise 2009-12-31 valdė 60401 tūkst. Lt likutinės vertės nefinansinį turtą. Šį turtą sudarė: ilgalaikis materialusis turtas, atsargos ir trumpalaikis turtas. Ilgalaikis turtas – 60194 tūkst. Lt, iš jų didžiausią dalį sudaro inžineriniai statiniai (melioracijos įrenginiai) – 56957 tūkst. Lt. Didžiausia dalis valstybės valdomo nefinansinio turto teko savivaldybės administracijai – 59580 tūkst. Lt arba 98,7 proc. Rajono švietimo įstaigų nefinansinio turto struktūroje didžiausia valdomo valstybės turto dalis teko Krakių M. Katkaus gimnazijai - 99 tūkst. Lt arba 20,2 proc. viso švietimo įstaigoms nefinansinio turto.

Suvestinė savivaldybės Valstybės turto 2009 m. statistinė ataskaita (VT-01 metinė) apie patikėjimo teise valdomą valstybės turtą sudaryta, remiantis savivaldybės administracijos ir jos padalinių, biudžetinių įstaigų statistinių ataskaitų VT-01 duomenimis t.y. 45 biudžetinių įstaigų. 2009 metais statistines ataskaitas apie patikėjimo teise valdomą valstybės turtą sudarė:

- Ikimokyklinės įstaigos – 5
- Bendrojo lavinimo mokyklos – 22
- Suaugusiųjų mokymo centras
- Rajono švietimo centras
- Bendruomenės socialinis centras
- Turizmo informacijos centras
- M.Daukšos viešoji biblioteka
- Priešgaisrinė tarnyba
- Savivaldybės administracija
- Savivaldybės administracijos žemės ūkio ir melioracijos skyrius
- Seniūnijos 11

Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, ar savivaldybės suvestinėje Valstybės turto 2009 metų ataskaitoje VT-01 metinė nėra reikšmingų duomenų iškraipymų.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų savivaldybės subjektų parengtų Valstybės turto 2009 metų ataskaitų. Buvo audituotos 13 rajono savivaldybės subjektų statistinės ataskaitos, pagal kurių duomenis 2009 metų pabaigoje šie subjektai naudojo 59681,7 tūkst.Lt likutinės vertės nefinansinį valstybės turtą arba 98,8 proc . bendro savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto, įtraukto į audituojamą statistinę ataskaitą.

Audituojant suvestinę Valstybės turto 2009 metų ataskaitą, taikytas 1 proc. (604,0 tūkst.Lt) valstybės nefinansinio turto 2009 metų pabaigos likutinės vertės reikšmingumo lygis. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad suvestinė Valstybės turto 2009 m. ataskaita VT-01 metinė, kurioje nurodyta valstybės nefinansinio turto likutinė vertė, visais reikšmingais atvejais yra teisinga.

Siekiant gauti įrodymus audito tikslui pasiekti, buvo surinkta informacija apie savivaldybės subjektų valdomo valstybės nefinansinio turto likutinės vertės dydžius, ankstesniais metais atliktus auditus savivaldybės subjektuose, įvertintas auditų rekomendacijų įgyvendinimas ir nustatyta reikšmingo duomenų iškraipymo rizika ir svarbiausia audituota sritis.

Įvertinus aplinkybes, kad beveik visuose pasirinktose įstaigose dėl mažo darbuotojų skaičiaus nėra galimybės įdiegti minimalių finansų kontrolės procedūrų, o statistines ataskaitas rengia tas pats už visą turto buhalterinę apskaitą atsakingas darbuotojas (yra ribotas pareigų pasiskirstymas), siekiant racionalios audito strategijos, buvo nuspręsta nevertinti vidaus kontrolės, o pakankamus, tinkamus ir patikimus audito įrodymus, būtinus Išvadai dėl Kėdainių rajono savivaldybės Valstybės turto 2009 m. ataskaitos pagrįsti, surinkti, atliekant savarankiškas audito procedūras pagal nustatytą vienos Kėdainių rajono savivaldybės Valstybės turto 2009 m. ataskaitos VT-01 metinė nefinansinio turto audito srities programą.

Savivaldybės subjektuose buvo vertinamas statistinių ataskaitų parengimas, kai kuriais atvejais - buhalterinės apskaitos tvarkymas.

AUDITO PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

2009 metais savivaldybė, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais perduotą savivaldybei patikėjimo ir nuosavybės teise valstybės turtą, kurio įsigijimo vertė 398269,69 litai, valdo vadovaudamasi LR finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr.70 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintomis biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 22.2 p. nuostatomis t.y.

užregistravo savivaldybės apskaitoje. Savivaldybės taryba sprendimais nutarė ir pagal perdavimo-priėmimo aktus perdavė šį turtą valdyti ir naudotis juo patikėjimo ar nuosavybės teise biudžetinėms įstaigoms.

Savivaldybė patikėjimo teise jai perduoto valstybės turto apskaitą tvarko atskirai nuo jos nuosavybės teise priklausančio turto, kaip tai numatyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-09-10 nutarime Nr.1429 “Dėl turto apskaitos tvarkos ataskaitai apie valstybei ar savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą rengti patvirtinimo”.

Per 2009 metus labiausiai sumažėjo Kėdainių rajono savivaldybės administracijos žemės ūkio ir melioracijos skyriui priklausančio nefinansinio turto, kurį patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja juo, likutinė vertė - nuo 60608 tūkst. Lt (2008-12-31) iki 57050 tūkst. Lt (2009-12-31) t. sk.:

- Hidrotechniniai statiniai sumažėjo - 2883 tūkst. Lt (paskaičiuotas nusidėvėjimas 1105 tūkst. Lt, nurašyta turto - 4 tūkst. Lt, perkelta į savivaldybės turtą -1774 tūkst. Lt);

- Nebaigta statyba sumažėjo - 565 tūkst. Lt (perkelta ir užpajamuota į ilgalaikį turtą).

2009 metais savivaldybė atliko patikėjimo teise jai perduoto valstybės turto inventorizaciją. Inventorizacija atlikta ir įforminta nepilnai vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo 1999-06-03 Nr. 719 (su pakeitimais) 27 punktu. Inventorizavimo aprašuose nėra nurodyta nuomos (panaudos, saugojimo) pabaigos laikas.

Įstaigos, kurių valstybės turto 2009 m. ataskaitose buvo nustatyti nefinansinio turto likutinės vertės duomenų nukrypimai arba buhalterinės apskaitos tvarkymo netikslumai, patikslino statistinių ataskaitų duomenis ir pateikė Kėdainių rajono savivaldybės administracijos ekonomikos ir finansų departamento biudžeto ir finansų skyriui arba sutvarkė valstybės turto buhalterinę apskaitą pagal teisės aktų reikalavimus.

Dėkojame Kėdainių rajono savivaldybės administracijos ir kitų įstaigų darbuotojams, padėjusiems atlikti šį auditą.

L.e. savivaldybės kontrolierės pareigas

Angelina Gadeikienė

Vyriausiosios specialistės

Rūta Lukoševičienė

Ona Mataitienė