



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. gegužės 14 d. Nr. KA-P-31-3-8
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-05-31 pavedimą Nr. P-31-3

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Ona Butėnaitė (grupės vadovė)
Pranas Budvytis

Auditas pradėtas 2007-06-01
Auditas baigtas 2008-05-14

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Įžanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007 m. gegužės 31 d. pavedimu Nr. P-31-3.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti susijusias su valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui planavimu ir panaudojimu įvykusias ūkines operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su specialių tikslinių dotacijų ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Ona Butėnaitė (grupės vadovė) ir vyresnysis valstybinis auditorius Pranas Budvytis.

Audituojamas subjektas – Kėdainių rajono savivaldybė (toliau – savivaldybė), adresas: J. Basanavičiaus g. 36, 57288 Kėdainiai. Identifikavimo kodas – 111103885.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo merė Nijolė Naujokienė. Savivaldybės administracijai iki 2007 m. balandžio 12 d. vadovavo direktorius Romualdas Gailiūnas, nuo 2007 m. balandžio 12 d. – direktorius Ovidijus Kačiulis. Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir finansų departamento direktore dirbo Janina Aksinavičienė, šio departamento Biudžeto ir finansų tarnybos vedėja – Jolanta Sakavičienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės biudžeto projekto, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2007 metų Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaitos (forma Nr. B-11)¹, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-13), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaitos (forma Nr. B-14), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-15) duomenis bei apie savivaldybės sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

¹ Forma Nr. B-11, 5, 6, 7 skiltys.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atlikdami valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą vertinome savivaldybės 2007 m. Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaitos (forma Nr. B-11-metinė)², Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaitos (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-15-metinė) duomenis bei savivaldybės sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Savivaldybei pagal Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą³ buvo patvirtinta 55 472,9 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų.

Savivaldybė 2007 metais gavo 55 332,6 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų, iš jų: 10 224,9 tūkst. Lt – valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 28 956,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti ir 284,0 tūkst. Lt – kitoms savivaldybės reikmėms. Be to, savivaldybė 2007 metais gavo ir panaudojo 15 867,7 tūkst. Lt valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

Savivaldybė 2007 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojo 8 110,7 tūkst. Lt, perskirstė 2 105,8 tūkst. Lt, o 142,9 tūkst. Lt likusių nepanaudotų tikslinės paskirties lėšų grąžino į valstybės biudžetą 2008 m. sausio 10 d. mokėjimo pavedimais Nr. 839 (48 731,74 Lt), Nr. 840 (20 725,85 Lt), Nr. 841 (32,17 Lt), Nr. 842 (73 339,36 Lt) Nr. 843 (87,79 Lt).

Savivaldybė 2007 metais mokinio krepšeliui finansuoti panaudojo 28 936,4 tūkst. Lt, o 1,7 tūkst. Lt likusių nepanaudotų tikslinės paskirties lėšų grąžino į valstybės biudžetą 2008 m. sausio 10 d. mokėjimo pavedimu Nr. 844 (1 672,28 Lt).

Savivaldybė 2007 metais kitoms savivaldybės biudžeto reikmėms gavo ir panaudojo 284,0 tūkst. Lt.

² Forma Nr. B-11-metinė, 5, 6, 7 skiltys.

³ Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2006-12-07 Nr. X-963.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴.

Siekdami gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, savivaldybėje ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų kontrolės rizikos veiksnių galimą poveikį finansinėms ataskaitoms, valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų panaudojimo bei savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumui ir jo naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Taip pat įvertinome savivaldybės vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti. Atlikome savarankiškas audito procedūras.

Vadovaudamiesi valstybės kontrolieriaus įsakymu⁵ įvertinome valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų poreikio 2008 metams planavimą teisėtumo požiūriu, vidaus kontrolę ir savivaldybės 2007 metų trijų ketvirčių finansines ataskaitas (formas Nr. B-11, B-13, B-14 ir B-15).

Įvertinome valstybės biudžeto lėšų, skirtų valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti, panaudojimą.

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

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2007-02-08 įsakymas Nr. V-30 „Dėl valstybinio audito 2007 metų programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką finansinėms ataskaitoms, nenustatėme.

Savivaldybė dėl kitų audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota žodžiu ir Valstybės kontrolės 2007 m. rugsėjo 17 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-131 „Dėl valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų poreikio 2008 metams planavimo teisėtumo požiūriu vertinimo“, 2007 m. gruodžio 5 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-169 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų ir vidaus kontrolės vertinimo“ ir 2008 m. balandžio 28 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-51 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

Pažymėtina, kad nustatytos klaidos ir neatitikimai ištaisyti, o pateiktos rekomendacijos įgyvendintos arba yra nurodyti terminai ir būdai joms įgyvendinti.

Kėdainių rajono savivaldybės Visuomenės sveikatos biuras, Kėdainių rajono Dotnuvos pagrindinė mokykla, Kėdainių rajono savivaldybės Šėtos seniūnija, Kėdainių „Atžalyno“ vidurinė mokykla ir Kėdainių rajono savivaldybės Priešgaisrinė tarnyba dėl atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų atitinkamai informuotos Valstybės kontrolės 2008 m. balandžio 16 d. raštu Nr. SK-(1.11.1-31)-13, 2008 m. balandžio 28 d. raštais Nr. SK-(1.11.1-31)-50, Nr. SK-(1.11.1-31)-47, Nr. SK-(1.11.1-31)-49 ir Nr. SK-(1.11.1-31)-48.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Butėnaitė