



KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO
A T A S K A I T A**

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

2015 m. vasario 13 d. Nr. K4-2
Kupiškis

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė

Su audito ataskaita galima susipažinti
Kupiškio rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.kupiskis.lt

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI	4
AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS	5

IŽANGA

Audito tikslas - įvertinti 2014 metų Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo ataskaitos duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; programos lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

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

Audituojamas subjektas – Kupiškio rajono savivaldybės administracija, adresas: Vytauto g. 2, Kupiškis, juridinio asmens kodas - 188774975. Biudžetinės įstaigos direktorius – Žilvinas Aukštikalnis, Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų Kupiškio rajono savivaldybei, apskaitą tvarko vyriausioji buhalterė Genė Knizikevičienė.

Audituojamas laikotarpis – 2014 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.

¹ 2014-05-21 Nr. S-316; 2014-05-21 Nr. S-315 (papildomas 2014-10-29 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:

- 2014 metų ataskaita apie Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimą ir atliktus darbus²;
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2)³.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracija pasirašė dvi finansavimo sutartis, iš viso už 2094,5 tūkst. Lt (detaliau žiūrėti Ataskaitos priede):

- 2014-05-21 finansavimo sutartis Nr. S-316, sutarties vertė 361 tūkst. Lt;
- 2014-05-21 finansavimo sutartis Nr. S-315 (2014-10-29 susitarimas Nr. 1), sutarties vertė 1733,5 tūkst. Lt;

Finansinis (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.

Audituodami Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšas ir jų panaudojimą, atlikome suplanuotas audito procedūras, kurių metu vertinome 2014 metų ataskaitų duomenis. Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta: išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse; tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra, kurie leido susipažinti su sukurta kontrolės aplinka ir procedūromis; 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 2014-03-18 raštu Nr. (9.13) 2-1285 „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 2013 m. gruodžio 5 d. įsakymo Nr. 1K-388 redakcija).

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

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Atlikus audito procedūras buvo gauti pakankami ir tinkami audito įrodymai, kad Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos 2014 metais panaudotos nustatytiems tikslams bei sutartiniai įsipareigojimai įvykdyti.

Pastebėjimai:

1. Atkreipiu dėmesį į tai, kad, pasirašant atliktų darbų aktus, nebuvo viršyta bendra skirtų lėšų suma 2097,5 tūkst. Lt, nurodyta Finansavimo sutartyse Nr. 315 ir Nr.316. Tačiau 2014 metais atlikta darbų ir pateikta Savivaldybei sąskaitų faktūrų už 2208,62 tūkst. Lt, arba 114,12 tūkst. Lt daugiau, nei skirtas finansavimas Kelių priežiūros ir plėtros programai įgyvendinti.
2. Įsiskolinimas rangovams už atliktus darbus 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 243,51 tūkst. Lt. Palyginus su duomenimis 2013 m. gruodžio 31d. (161,84 tūkst. Lt.), įsiskolinimas rangovams per 2014 metus padidėjo 81,7 tūkst. Lt.
3. Savivaldybės 2014 metų ataskaitoje nurodytas finansavimas atitinka skirtą finansavimą objektams einamaisiais metais, tačiau nesutampa su Formoje Nr. 2 nurodytais asignavimais sumoje 33 142 Lt. Šią sumą Lietuvos Respublikos Finansų ministerija 2014 m. sausio 16 d. pervedė Savivaldybei už 2013 metais atliktus darbus pagal 2013 m. gruodžio 19 d. paraišką Nr.8.

Rekomendacijos

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Sugriežtinti vidaus kontrolės vykdymą panaudojant Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšas pagal atskirus objektus.
2. Užtikrinti, kad sudaromose rangos sutartyse skirtų lėšų sumos einamiesiems metams atitiktų Finansavimo sutartyse nurodytas sumas.
3. Aptarti galimybę su Lietuvos automobilių kelių direkcija, kad į ataskaitą už einamuosius metus įtraukti ir skirtą finansavimą už praėjusių laikotarpių įsiskolinimus.

Savivaldybės kontrolierė

Vilma Mažeikienė

Savivaldybės administracijos direktorius

Žilvinas Aukštikalnis

Savivaldybės administracijos
Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja

Genė Knizikevičienė

Urbanistikos ir ekologijos skyriaus vedėjas

Mažvydas Šalkauskas

Finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos
 „Dėl Kelių priežiūros ir plėtros programos
 lėšų apskaitos ir panaudojimo audito rezultatų“
 priedas

**OBJEKTŲ FINANSUOTŲ IŠ KELIŲ PRIEŽIŪROS IR PLĖTROS PROGRAMOS LĖŠŲ 2014
 METAIS SĄRAŠAS**

Eil. Nr.	Objekto pavadinimas	Atliktų darbų apimtys (fiziniai matavimai vnt)	Skirta lėšų, tūkst.Lt	Panaudota lėšų neviršijant skirto limito, Lt
1	2	3	4	5
Finansavimo sutartis Nr. S-315			1.733,5	1.733.495,00
<i>Einamiesiems tikslams</i>				
1	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su žvyro danga Kupiškio mieste priežiūra (žvyravimas)	82 m ³	6,0	5.987,94
2	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su žvyro danga Alizavos seniūnijoje priežiūra (žvyravimas)	1313 m ³	95,9	95.879,85
3	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su žvyro danga Kupiškio seniūnijoje priežiūra (žvyravimas)	881 m ³	64,3	64.333,71
4	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su žvyro danga Noriūnų seniūnijoje priežiūra (žvyravimas)	118 m ³	8,6	8.618,24
5	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su žvyro danga Skapiškio seniūnijoje priežiūra (žvyravimas)	1220 m ³	89,1	89.088,67
6	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su žvyro danga Subačiaus seniūnijoje priežiūra (žvyravimas)	1004 m ³	73,3	73.315,59
7	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su žvyro danga Šimonių seniūnijoje priežiūra (žvyravimas)	691 m ³	50,5	50.459,24
Iš viso (žvyravimas)		5309 m³	387,7	387.683,24
8	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su žvyro danga Kupiškio mieste priežiūra (greideriavimas)	59,4 t.m ²	1,7	1.692,62
9	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su žvyro danga Alizavos seniūnijoje priežiūra (greideriavimas)	664,7 t.m ²	18,9	18.941,26
10	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su žvyro danga Kupiškio seniūnijoje priežiūra (greideriavimas)	2710,3 t.m ²	77,2	77.230,50

11	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su žvyro danga Noriūnų seniūnijoje priežiūra (greideriavimas)	357,5 t.m ²	10,2	10.187,83
12	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su žvyro danga Skapiškio seniūnijoje priežiūra (greideriavimas)	593,4 t.m ²	16,9	16.910,33
13	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su žvyro danga Subačiaus seniūnijoje priežiūra (greideriavimas)	551,8 t.m ²	15,7	15.722,26
14	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su žvyro danga Šimonių seniūnijoje priežiūra (greideriavimas)	465,3 t.m ²	13,3	13.258,78
	Iš viso (greideriavimas)	5402,38 t.m²	153,9	153.943,58
15	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su žvyro danga Alizavos seniūnijoje priežiūra (kelkraščių išorinės briaunos atstatymas)	10,7 km	1,9	1.925,87
16	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su žvyro danga Kupiškio seniūnijoje priežiūra (kelkraščių išorinės briaunos atstatymas)	17 km	3,1	3.059,79
17	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su žvyro danga Subačiaus seniūnijoje priežiūra (kelkraščių išorinės briaunos atstatymas)	9,05 km	1,6	1.628,16
18	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su žvyro danga Šimonių seniūnijoje priežiūra (kelkraščių išorinės briaunos atstatymas)	9,1 km	1,6	1.637,89
	Iš viso (kelkraščių išorinės briaunos atstatymas)	45,85 km	8,3	8.251,71
19	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfalto danga Šimonių seniūnijoje priežiūra (dangos paviršiaus apdorojimas)	1269 m ²	14,7	14.740,00
20	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfalto danga Kupiškio mieste priežiūra (dangos paviršiaus apdorojimas)	2401 m ²	27,9	27.890,00
	Iš viso (dangos paviršiaus apdorojimas)	3670 m²	42,6	42.630,00
21	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfalto danga Kupiškio mieste priežiūra (plyšių užtaisymas)	1635 m	5,1	5.124,00
22	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfalto danga Kupiškio seniūnijoje priežiūra (plyšių užtaisymas)	1009 m	3,2	3.163,00
	Iš viso (plyšių užtaisymas)	2644 m	8,3	8.287,00
23	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfalto danga Kupiškio mieste priežiūra (išlyginamojo sluoksnio paklojimas)	8,5 t/437 m ²	3,7	3.669,00

24	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfalto danga Šimonių seniūnijoje priežiūra (išlyginamojo sluoksnio paklojimas)	60 t/3087 m ²	25,9	25.899,00
	Iš viso (išlyginamojo sluoksnio paklojimas)	68,5 t/3524 m ²	29,6	29.568,00
25	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfalto danga Kupiškio mieste priežiūra (duobių užtaisymas išdaužų vietose)	1042 m ²	100,5	100.483,00
26	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfalto danga Alizavos seniūnijoje priežiūra (duobių užtaisymas išdaužų vietose)	193 m ²	19,5	19.506,00
27	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfalto danga Kupiškio seniūnijoje priežiūra (duobių užtaisymas išdaužų vietose)	1038 m ²	105,1	105.104,00
28	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfalto danga Noriūnų seniūnijoje priežiūra (duobių užtaisymas išdaužų vietose)	514 m ²	50,5	50.507,00
29	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfalto danga Skapiškio seniūnijoje priežiūra (duobių užtaisymas išdaužų vietose)	174 m ²	16,5	16.487,00
30	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfalto danga Subačiaus seniūnijoje priežiūra (duobių užtaisymas išdaužų vietose)	146 m ²	14,2	14.234,00
31	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfalto danga Šimonių seniūnijoje priežiūra (duobių užtaisymas išdaužų vietose)	361 m ²	36,2	36.194,00
	Iš viso (duobių užtaisymas išdaužų vietose)	3468 m ²	342,5	342.515,00
32	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfalto danga Kupiškio mieste priežiūra (kelio bortai, asfalto danga)	58vnt/220m ²	25,0	25.032,00
33	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių su žvyro danga Noriūnų seniūnijoje priežiūra (profilio dangos pastorinimas)	4218 m ²	31,1	31.102,95
34	Kupiškio rajono Aukštupėnų kaimo Marių gatvė (dangos priežiūros darbai)	63 m ²	10,6	10.551,00
35	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių priežiūra žiemos metu Kupiškio mieste (sniego valymas ir barstymas)	251150 m ²	64,5	64.510,52

36	Kupiškio rajono ir miesto gatvių kelio ženklų įrengimas (eismo saugumo priemonės)	118 vnt	35,7	35.706,66
37	Kupiškio rajono ir miesto gatvių kelio ženklų horizontalusis ženklinimas (eismo saugumo priemonės)	1150 m ²	51,0	50.968,34
38	Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gatvių ir kelių techninės dokumentacijos (inventorizacijos) rengimas	Parengta 17 kadastrinių matavimų bylos	22,7	22.700,00
IŠ VISO EINAMIESIEMS TIKSLAMS:			1.213,5	1.213.450,00
Iš jų eismo saugumo priemonėms				86.675,00
<i>Kapitalui formuoti</i>				
39	Kupiškio miesto Gedimino gatvės šaligatvis (šaligatvio dangos kapitalinis remontas)	440 m ²	107,2	107.195,00
40	Kupiškio miesto Aukštaičių gatvė, kuri jungiasi su rajoniniu keliu Nr. 2411 Kupiškis–Kuosėnai –Naiviai–Misiukiškis (projektavimas, rekonstravimas įrengiant asfalto dangą)	1200 m ²	98,5	98.500,00
41	Kupiškio miesto Taikos gatvė (projektavimas, asfalto dangos kapitalinis remontas)	3353 m ²	314,4	314.350,00
IŠ VISO KAPITALUI FORMUOTI:			520,0	520.045,00
Iš jų eismo saugumo priemonėms				0,00
IŠ VISO pagal sutartį:			1.733,5	1.733.495,00
Iš jų eismo saugumo priemonėms				86.675,00
Finansavimo sutartis Nr. S-316			361,0	360.315,08
<i>Kapitalui formuoti</i>				
1	Kupiškio rajono Subačiaus seniūnijos vietinės reikšmės kelias Nr.4V17 Stračniai-Butrimai, kuris jungiasi su rajoniniu keliu Nr.2430 Subačius-Čečeliai (projektavimas, rekonstravimas įrengiant bituminę dangą ir inžinierinės paslaugos)	6600 m ²	110,0	109.315,08
2	Kupiškio miesto Aukštaičių gatvė, kuri jungiasi su rajoniniu keliu Nr. 2411 Kupiškis–Kuosėnai –Naiviai–Misiukiškis (projektavimas, rekonstravimas įrengiant asfalto dangą ir inžinierinės paslaugos)	1224 m ²	251,0	251.000,00
IŠ VISO KAPITALUI FORMUOTI:			361,0	360.315,08
IŠ VISO pagal sutartį:			361,0	360.315,08

	VISO KELIŲ PRIEŽIŪROS IR PLĖTROS PROGRAMOS LĖŠŲ:	2.094,5	2.093.810,08
	IŠ JŲ:		
	<i>Einamiesiems tikslams</i>	1.213,5	1.213.450,00
	<i>Kapitalui formuoti</i>	881,0	880.360,08