



**PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA**

**SPRENDIMAS**

**DĖL PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ATASKAITOS**

2007 m. kovo 1 d. Nr. T-73

Pakruojis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 17 str. 35 punktu, Pakruojo rajono savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a :

Pritarti Pakruojo rajono savivaldybės kontrolieriaus veiklos ataskaitai už 2006 metus (pridedama).

Meras

Saulius Gegieckas



**PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLIERIAUS TARNYBA**

Juridinių asmenų registras. Kodas 188693060. Kęstučio 4, LT-83152 Pakruojis. Tel. (8-421) 69 084, Faks. (8-421) 61 413. E.paštas i.urmoniene@pakruojis.lt

Pakruojo rajono savivaldybės tarybai

**PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS  
2006 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

2007 m. vasario 26 d.

Pakruojis

2006 m. Pakruojo rajono savivaldybės kontrolieriaus veiklos ataskaita parengta ir teikiama Pakruojo rajono savivaldybės tarybai vykdant Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 15 p. nuostatas.

Pagal Vietos savivaldos įstatymą Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba (kontrolierius) yra kontrolės ir audito institucija, atliekanti finansinį ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose bei savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Savo veiklą kontrolierius grindžia nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Pagal Valstybinio audito reikalavimus finansinis auditas vykdomas už einamuosius metus. Audito metu vertinama audituojamo subjekto vidaus kontrolė, susipažįstama su apskaitos sistema, nustatomi rizikos veiksniai, sudaromas audito planas. Audito metu atliekamas darbas fiksuojamas darbo dokumentuose. Rekomendacijos dėl nustatytų trūkumų pašalinimo, dėl vidaus kontrolės gerinimo audituojamam subjektui pateikiamos audito metu. Finansiniai auditai pradami einamaisiais metais. Pradėti einamaisiais metais auditai yra užbaigiami metams pasibaigus, tik tada surašomos galutinės audito ataskaitos ir išvados dėl metinės atskaitomybės.

Už audito rekomendacijų įgyvendinimą ir nustatytų trūkumų pašalinimą atsako audituojamieji subjektai. Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba (kontrolierius) rekomendacijų įgyvendinimo procese vykdo stebėsenos funkciją.

2006 m. savivaldybės kontrolierius savo veiklą vykdė pagal Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2006 m. sausio 26 d. posėdyje apsvaistytą 2006 m. veiklos planą.

2006 m. užbaigti (atlikti) finansiniai auditai Pakruojo „Žemynos“ pagrindinėje mokykloje, Pakruojo „Atžalyno“ gimnazijoje, VšĮ „Pakruojo verslo informacijos centras“ ir Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Švietimo skyriuje, kuris tvarko Švietimo skyriaus ir 18 finansškai pavaldžių savivaldybės įstaigų – mokyklų ir darželių - apskaitą.

2006 m. pradėti finansiniai auditai Pakruojo nestacionarių socialinių paslaugų centre, Pakruojo sauagusiųjų ir jaunimo švietimo centre ir Savivaldybės administracijoje.

2006 m. atlikti teminiai patikrinimai (teikta informacija, išvados):

1. Dėl išmokų teisėtumo atleistam vadovui ir turto perdavimo teisėtumo – AB „Pakruojo autotransportas“;
2. Dėl kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo pagal tikslinę paskirtį;
3. Dėl lėšų panaudojimo Pakruojo rajono kelių, gatvių ir šaligatvių valymui;
4. Dėl Pakruojo rajono savivaldybės skolinimosi limitų prisilaikymo;
5. Dėl savivaldybės paskolos gavimo galimybių vertinimo, neviršijant nustatytų skolinimosi limitų;
6. Dėl lėšų iš Smulkaus ir vidutinio verslo rėmimo fondo skyrimo.

2006 m. nagrinėti du iš gyventojų gauti skundai:

1. Dėl mokesčio už VšĮ „Pakruojo ligoninė“ teikiamą paslaugą ;
2. Dėl išmokų mokėjimo Savivaldybės tarybos nariui.

**FINANSINIŲ AUDITŲ REZULTATAI**

2006 m., atlikus keturis finansinius auditus: Pakruojo „Žemynos“ pagrindinėje mokykloje, Pakruojo „Atžalyno“ gimnazijoje ir Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Švietimo skyriuje bei VšĮ „Pakruojo verslo informacijos centras“, buvo pareikštos besąlyginės (teigiamos) nuomonės apie išvardintų įstaigų audituotas ataskaitas. Audituoti subjektai vykdė rekomendacijas, pateiktas audito metu.

Savivaldybės kontrolierius per metus Savivaldybės tarybai pateikė dvi išvadas: 1) dėl savivaldybės biudžeto įvykdymo ir savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitų, 2) dėl Turto ataskaitos - abiem atvejais buvo pareikštos sąlyginės nuomonės. Dalykai, į kuriuos buvo atsižvelgta formuojant nuomonę, buvo pateikti Savivaldybės

tarybai teikiamose išvadose, kitos pastabos dėl nustatytų netikslumų, nepakankamos vidaus kontrolės bei rekomendacijos padėčiai taisyti bei gerinti pateiktos audito ataskaitose.

Savivaldybės administracijai audito ataskaitose buvo pateiktos 25 rekomendacijos. Savivaldybės administracijos direktorius 2007-02-15 raštu informavo, kad 14 rekomendacijų buvo vykdoma (atsižvelgta), 4 rekomendacijas žadama įvykdyti ateinančiu laikotarpiu, 7 atvejais rekomendacijos buvo vykdytos dalinai arba nebuvo pateikti konkretūs atsakymai apie jų vykdymą.

Savivaldybės administracijos direktorius pranešė apie teigiamus pokyčius tvarkant turto apskaitą. 2006 m. pabaigoje buvo patvirtinti Finansų skyriaus bei Investicijų ir turto valdymo skyriaus nuostatus, bei naujus pareigybių aprašymus. Prieš tai šių skyrių nuostatai ir pareigybių aprašymai buvo patvirtinti 2002 m. ir neatitiko faktiškai vykdomų funkcijų.

Viena rekomendacijų, kuriai Savivaldybės administracijos direktorius neskyrė dėmesio, - *dėl paskolų apskaitos tvarkos nustatymo* Savivaldybės administracijoje, jos padaliniuose bei savivaldybės įstaigose. Dėl nevienodai finansinėse ataskaitose atvaizduojamų paskolų, kurios apskaitomos atsiskaitymų sąskaitose, iškraipomi finansinės atskaitomybės duomenys, o jų pagrindu įrašomi netikslūs suvestiniai duomenys Turto ataskaitoje. Kai kuriais atvejais įstaigų balansuose įrašyti duomenys apie mokėtinas sumas neatitinka kreditorinio ir debitorinio išskolinimo ataskaitoje įrašytų duomenų. Tokios klaidos buvo nustatytos ir ankstesnių metų Turto audito ataskaitose, tačiau Savivaldybės administracija neanalizavo priežasčių, dėl kurių atsirado minėti skirtumai, ir į Turto ataskaitą buvo įrašyti neteisingi duomenys.

Audito ataskaitos, išvados visais atvejais buvo teikiamos audituotam asignavimų valdytojui, Savivaldybės merui, Savivaldybės direktoriui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, aptarinėjamos Kontrolės komiteto posėdžiuose, kuriuose dalyvavo Savivaldybės meras, Savivaldybės administracijos direktorius, buvo analizuojamos priežastys, dėl kurių buvo nesilaikyta vienu ar kitu teisės aktų bei vertinama pažanga.

Savivaldybės kontrolierė

Irena Urmonienė