



## **PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA**

### **SPRENDIMAS DĖL PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS ATASKAITOS**

2010 m. kovo 25 d. Nr. T-68  
Pakruojis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290) 16 str. 2 dalies 19 punktu, Pakruojo rajono savivaldybės taryba nusprendžia:

Pritarti Pakruojo rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2009 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

Meras

Saulius Gegieckas



## **PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO 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 KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2009 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

2010 m. vasario 12 d.

Pakruojis

2009 m. Pakruojo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau — Tarnyba) veiklos ataskaita teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Pakruojo rajono savivaldybės tarybos (toliau — Savivaldybės taryba) veiklos reglamentu ir Tarnybos veiklos nuostatais.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, prižiūradama, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, atlieka Vietos savivaldos įstatyme numatytas funkcijas. Pagrindinės šiame straipsnyje nustatytos funkcijos:

- atlikti išorės finansinį ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;
- kiekvienais metais rengti ir reglamente nustatytais terminais ir tvarka teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos ir išvadą dėl pateikto tvirtinti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;
- rengti ir savivaldybės tarybai teikti sprendimus priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas.

Be šių išvardintų funkcijų, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboms priskirtos ir kitos Vietos savivaldos ir kituose įstatymuose nustatytos funkcijos.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnyba atskaitinga Savivaldybės tarybai.

Tarnyboje dirba dvi darbuotojos: savivaldybės kontrolierė Irena Urmonienė ir vyriausioji specialistė Daiva Mykolaitienė.

Tarnyba savo veiklą vykdo pagal Savivaldybės tarybos patvirtintus veiklos nuostatus. Kiekvienais metais darbas vykdomas pagal patvirtintą veiklos planą. Audituojami subjektai atrenkami pagal nustatytus atrankos kriterijus.

Tarnybos atliekamo finansinio audito tikslas — ištirti ir informuoti vadovybę, ar teisingai parengta finansinė atskaitomybė, ar ji atspindi viską, kas vyko per ataskaitinį laikotarpį, ar ūkinės operacijos teisingai užfiksuotos apskaitoje ir atskaitomybėje. Audito procesas apima ir biudžeto formavimo, ir vykdymo proceso, vidaus kontrolės, finansų valdymo, apskaitos sistemos tyrimą, audituojamo subjekto sudarytų sutarčių ir sprendimų, susijusių su turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, teisėtumo vertinimą

Audito metu teikiamos rekomendacijos dėl veiklos, apskaitos, vidaus kontrolės tobulinimo, siekiama, kad savivaldybės turtas, materialiniai ir žmogiškieji ištekliai būtų administruojami ir valdomi teisės aktų nustatyta tvarka. Dalį rekomendacijų audituojamas subjektas turi galimybę įvykdyti audito metu. Visais atvejais ataskaitose nustatyti dalykai ir kiti netikslumai išsamiai aptariami su vadovu, apskaitos darbuotojais.

Užbaigus auditą, dėl audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įstaigas prašome parengti rekomendacijų įgyvendinimo planą. Įstaiga turi teisę pagal prioritetus ir esamas galimybes nusistatyti Tarnybos pateiktų rekomendacijų vykdymo priemones ir eiliškumą.

Jei rekomendacijos nevykdomos, informuojamas savivaldybės meras, savivaldybės tarybos kontrolės komitetas, savivaldybės administracijos direktorius, Vyriausybės atstovui Šiaulių apskrityje.

Mūsų darbo rezultatas yra ir prevencinis darbas – siekti, kad ateityje būtų išvengta tų pačių klaidų ir teisės aktų pažeidimų.

Pagal galiojančias Vietos savivaldos įstatymo nuostatas 2009 m audito ataskaitos ir išvados bus skelbiamos internetiniame tinklalapyje [www.pakruojis.lt](http://www.pakruojis.lt).

2009 m. atlikti auditai:

1. Pakruojo rajono sporto centro finansinis auditas.
2. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus (su biudžetinėmis įstaigomis, kurių apskaitą tvarko šis skyrius) finansinis auditas.
3. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Socialinės rūpybos skyriaus finansinis auditas.
4. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Linkuvos seniūnijos finansinis auditas.

5. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Pašvitinio seniūnijos finansinis auditas.

6. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Guostagalio seniūnijos finansinis auditas.

7. Pakruojo rajono savivaldybės 2008 m. biudžeto vykdymo ir skolinių įsipareigojimų ataskaitos auditas. Išvada pateikta savivaldybės tarybai.

8. Pakruojo rajono savivaldybės 2008 m. nuosavybės teise bei valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos auditas. Išvada pateikta savivaldybės tarybai.

9. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Vietinio ūkio ir statybos skyriaus 2008 m. Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo auditas.

10. Pakruojo rajono savivaldybės galimybių imti 2000 tūkst.Lt trumpalaikę paskolą iš valstybės biudžeto arba atidaryti 2000 tūkst.Lt kreditinę liniją vertinimas. Išvada pateikta savivaldybės tarybai.

11. Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centro pajamų ir vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir tvarkymą administravimo auditas. Auditas atliktas pagal savivaldybės tarybos pavedimą. Tarnybos audito ataskaita buvo Šiaulių apskrities savivaldybių sudarytos audito grupės audito ataskaitos sudėtinė dalis.

12. Pakruojo rajono savivaldybės 2008 m. skolinimosi limitų laikymosi vertinimas.

13. Pakruojo rajono savivaldybės 2009 m. ir 2010 m. sausio 1 d. skolinimosi limitų vertinimas. Auditas atliktas Savivaldybės kontrolierių asociacijos pavedimu. Duomenys buvo teikiami Vyriausybės atstovui Šiaulių apskrityje ir Savivaldybės kontrolierių asociacijai.

Taip pat 2009 m. atlikome Pakruojo rajono savivaldybės 2009 m. I-III ketv. biudžeto vykdymo vertinimo auditą ir pateikėme audito ataskaitos projektą aptarimui.

#### Atlikus finansinius auditus:

keturiais atvejais pareikšta besąlyginė (teigiama) nuomonė — dėl Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Socialinės rūpybos skyriaus, Švietimo skyriaus, Pakruojo rajono sporto centro (su pastabomis) finansinių ataskaitų ir Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Vietinio ūkio ir statybos skyriaus 2008 m. Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo ataskaitos.

trimis atvejais pareikšta sąlyginė nuomonė — dėl Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Guostagalio, Linkuvos, Pašvitinio seniūnijos finansinių ataskaitų.

Dėl Pakruojo rajono savivaldybės 2008 m. biudžeto vykdymo ir skolinių įsipareigojimų ataskaitos ir dėl Pakruojo rajono savivaldybės 2008 m. nuosavybės teise bei valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos buvo pareikštos

sąlyginės nuomonės. Dalykai, į kuriuos buvo atsižvelgta, formuojant šias nuomones, buvo pateikti savivaldybės tarybai pateiktose išvadose. Taip pat savivaldybės tarybai buvo teikta Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centro pajamų ir vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir tvarkymą administravimo audito ataskaita.

Tarnybos veiklos plano vykdymas, audito ataskaitos ir išvados buvo aptartos Kontrolės komiteto posėdžiuose.

Tarnyba yra biudžetinė įstaiga, tvarkanti savo raštvedybą. 2009 m. raštvedyba buvo tvarkoma ir dokumentai saugomi pagal su Šiaulių apskrities archyvu suderintą dokumentacijos planą.

Dalyvavome Savivaldybės tarybos, Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto posėdžiuose, Savivaldybės administracijos pasitarimuose.

Savivaldybės kontrolierė

Irena Urmonienė