



PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS

DĖL 2011 METŲ PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS ATASKAITOS

2012 m. vasario 23 d. Nr. T-58

Pakruojis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290; 2011, Nr. 52-2504) 16 straipsnio 2 dalies 19 punktu, Pakruojis rajono savivaldybės taryba **n u s p r e n d ž i a**:

Pritarti Pakruojis rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2011 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

Šis sprendimas gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Savivaldybės mero pavaduotojas,
pavaduojantis savivaldybės merą

Romas Medzveckas



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 2011 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2012 m. vasario 10 d.

Pakruojis

2011 m. Pakruojo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau — Tarnyba) veiklos ataskaita teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Pakruojo rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos veiklos nuostatais.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, prižiūrėdama, 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 įstatyme 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 savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;
- rengti ir savivaldybės tarybai teikti sprendimams 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 Pakruojo rajono savivaldybės tarybai. Metinės

veiklos ataskaitos svarstymas ir sprendimo dėl jos priėmimas yra išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija.

Savivaldybės kontrolierius — įstaigos vadovas — į pareigas priimamas Valstybės tarnybos nustatyta tvarka konkurso būdu. Jo pareigybė nepriskiriama prie politinio (asmeninio) pasitikėjimo valstybės tarnautojų. Savivaldybės kontrolieriaus ir tarnybos vyriausiojo specialisto — valstybės tarnautojų — santykių teisiniai pagrindai nustatyti Valstybės tarnybos įstatyme ir Vietos savivaldos įstatyme.

Tarnyboje 2011 metais patvirtintos dvi pareigybės: savivaldybės kontrolierius ir vyriausiasis specialistas. Vyriausiojo specialisto pareigas iki 2011 m. vasario 1 d. ėjo Daiva Mykolaitienė. Konkurso būdu į laisvą vietą nuo 2011 m. gegužės 18 d. priimta Daiva Čepulionienė.

Tarnybai, kurioje dirba tik du darbuotojai, jų profesinė patirtis, kvalifikacijos kėlimo metu įgytos žinios yra viena pagrindinių Tarnybos vertybių. Pokyčiai kadru srityje, esant ribotiems darbo ištekliams, skirtų biudžeto asignavimų trūkumas įtakojo Tarnybos darbą. Didėjantys reikalavimai audito kokybei, pokyčiai įstaigų apskaitoje dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės (toliau — VSFAS) įsigaliojimo, organizaciniai, struktūriniai įstaigų apskaitos sistemos pertvarkymai Pakruojo rajono savivaldybės viešojo sektoriaus srityje didina audito poreikį.

Tarnyba savo veiklą vykdo pagal Pakruojo rajono savivaldybės tarybos patvirtintus veiklos nuostatus. Kiekvienais metais darbas vykdomas pagal patvirtintą veiklos planą, kuris derinamas su Pakruojo rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu.

Pagal galiojančias Vietos savivaldos įstatymo nuostatas, siekiant didesnio Tarnybos viešumo ir veiksmingumo, audito ataskaitos ir išvados skelbiamos internetiniame tinklalapyje www.pakruojis.lt.

2011 m. atlikti (užbaigti) auditai ir patikrinimai kontrolės funkcijoms vykdyti:

1. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos turto apskaitos sistemos ir metinių inventorizacijų vertinimo auditas.

Audito ataskaitoje pateiktos 9 rekomendacijos.

Savivaldybės administracija 2011-07-19 raštu Nr. 1384 (8.20) pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą, kuriame numatyti terminai ir planuojamos rekomendacijų vykdymo priemonės. Rekomendacijas buvo planuota pagal išvardintus terminus įvykdyti iki 2011-12-31. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-08-01 įsakymu Nr. A-516 buvo paskirti atsakingi už jų vykdymą asmenys. Įvykdytos 3 rekomendacijos, 2 rekomendacijų vykdymas tęsiamas, 4 rekomendacijos nebuvo vykdomos. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-11-05 įsakymu Nr. PA-245 buvo paskirti materialiai atsakingi už savivaldybės administracijoje apskaitomą

kompiuterinę techniką ir programinės įrangos apskaitą asmenys. Tačiau, nors su jais sudarytos materialinės atsakomybės sutartys, jiems neperduoti konkretūs turto vienetai.

2. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Vietinio ūkio ir statybos skyriaus turto apskaitos sistemos ir metinių inventORIZACIJŲ vertinimo auditas.

Audito ataskaitoje pateiktos 5 rekomendacijos.

Savivaldybės administracija 2011-07-20 raštu Nr. 1388 (8.20) pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą, kuriame numatyti terminai ir planuojamos rekomendacijų vykdymo priemonės. Rekomendacijas buvo planuota pagal išvardintus terminus įvykdyti iki 2011-10-01. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-08-02 įsakymu Nr. A-519 a buvo paskirti atsakingi už jų vykdymą asmenys. Iki šios datos buvo įvykdytos 4 rekomendacijos, 1 rekomendacijos vykdymas tęsiamas. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-08-02 įsakymu Nr. A-519 a buvo paskirtas materialiai atsakingas už nebaigtą statybą asmuo. Tačiau su juo nesudaryta materialinės atsakomybės sutartis, nepriskirti konkretūs turto vienetai.

3. Pakruojo rajono savivaldybės 2010 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas. *Išvada pateikta Pakruojo rajono savivaldybės tarybai. Dalykai, į kuriuos buvo atsižvelgta formuojant nuomonę, pateikti išvadoje.*

Audito ataskaitoje pateiktos 7 rekomendacijos.

Savivaldybės administracija 2012-01-10 raštu Nr. S-55 (8.14) pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą, kuriame numatyti terminai ir planuojamos rekomendacijų vykdymo priemonės. Rekomendacijas buvo planuota pagal išvardintus terminus įvykdyti iki 2012-12-31. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-01-11 įsakymu Nr. A-37 buvo paskirti atsakingi už jų vykdymą asmenys. Iš Privatizavimo fondo į savivaldybės biudžetą liko nepravesta 101 600 Lt — nepatekusios į biudžeto pajamas už parduotas gyvenamąsias patalpas lėšos. Privatizavimo fondo likutis 2011-12-31 — 24,9 tūkst. Lt.

4. Pakruojo rajono savivaldybės 2010 m. nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto auditas. *Išvada pateikta Pakruojo rajono savivaldybės tarybai. Dalykai, į kuriuos buvo atsižvelgta formuojant nuomonę, pateikti išvadoje.*

Audito ataskaitoje pateikta 15 rekomendacijų.

Savivaldybės administracija 2011-12-20 raštu Nr. 2465 (8.20) pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą, kuriame numatyti terminai ir rekomendacijų vykdymo priemonės. Rekomendacijas buvo planuota pagal išvardintus terminus įvykdyti 2011 — 2012 m., o užbaigti iki 2012-06-01. Įvykdytos 7 rekomendacijos, 7 rekomendacijų įvykdymas tęsiamas, 1 rekomendacija nebuvo vykdoma. Savivaldybės administracija informaciją apie 2009 ir 2010 m. audito ataskaitose

išvardintų neįgyvendintų Pakruojo rajono savivaldybės tarybos sprendimų dėl turto perdavimo vykdymą planuoja pateikti iki 2012-02-28.

5. Pakruojo rajono savivaldybės 2010 m. finansinių ataskaitų rinkinio audito auditas. Audito metu buvo vertinamas 19 savivaldybės biudžetinių įstaigų, Privatizavimo fondo ir savivaldybės išdo buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo į naująjį sąskaitų planą teisingumas, apskaitos registrų duomenų atitiktis pradinės finansinės būklės ataskaitai ir parengtiems konsoliduoti 2011 m. finansinės atskaitomybės rinkiniams. 38 biudžetinėms įstaigoms ir sveikatos priežiūros įstaigoms viešosioms įstaigoms, buvo pateiktas klausimynas dėl likučių perkėlimo ir apskaitos tvarkymo pagal VSAFAS, įvertinti pateikti atsakymai. Savivaldybės administracija rengė finansinių ataskaitų rinkinius pagal atskirus padalinius, sukonsoliduotas už savivaldybės administraciją finansinių ataskaitų rinkinys Tarnybai nepateiktas, nenustatyta (nepaaiškinta) ir jo rengimo metodika.

Išvada nepateikta Pakruojo rajono savivaldybės tarybai dėl ataskaitoje išvardintų apribojimų.

Audito ataskaitoje pateikta 10 rekomendacijų, 6 iš jų — savivaldybės administracijos direktoriui, kitos keturios — savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams.

Savivaldybės administracija 2011-12-20 raštu Nr. 2465 (8.20) pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą, kuriame numatyti terminai ir planuojamos rekomendacijų vykdymo priemonės. Rekomendacijas buvo planuota pagal išvardintus terminus įvykdyti 2011 — 2012 m. eigoje, o užbaigti iki 2012-06-01. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-01-12 įsakymu Nr. A-40 buvo paskirti atsakingi už jų vykdymą asmenys. Pateikta informacija apie vienos rekomendacijos įvykdymą.

Tarnybos teikiamų rekomendacijų tikslas — siekti, kad savivaldybės turtas būtų valdomas ir naudojamas teisėtai, efektyviai ir ekonomiškai. Tačiau Tarnyba susiduria su informacijos apie rekomendacijų vykdymą pateikimo atidėliojimu, jų vykdymo vilkinimu. Manome, kad pateiktų rekomendacijų vykdymas palengvintų valdymo procesą, sklandžiau vyktų kai kurie vidaus administravimo procesai, apskaitos ir kita informacija būtų aiškesnė, lengviau suprantama ir prieinama tiek įstaigų, tiek trečių šalių asmenims, patobulėtų vidaus kontrolės sistema, ataskaitose būtų išvengta informacijos iškraipymų.

2011 m. buvo parengtos ir pateiktos Pakruojo rajono savivaldybės tarybai išvados dėl savivaldybės paskolų ėmimo ir garantijų suteikimo:

1. Išvada dėl Pakruojo rajono savivaldybės 2000 tūkst. Lt ilgalaikės paskolos gavimo galimybių vertinimo (2011-09-26).

2. Išvada dėl Pakruojo rajono savivaldybės 1000 tūkst. Lt trumpalaikės paskolos iš valstybės biudžeto gavimo galimybių vertinimo (2011-10-26).

3. Išvados dėl Pakruojo rajono savivaldybės galimybės suteikti 267,14 tūkst. Lt garantiją UAB „Pakruojo vandentiekis“ imant paskolą investiciniam projektui vykdyti (2011-11-15 ir 2011-11-25).

4. Išvada dėl Pakruojo rajono savivaldybės 2000 tūkst. Lt ilgalaikės paskolos gavimo galimybių vertinimo (2011-11-17).

5. Išvada dėl Pakruojo rajono savivaldybės 500 tūkst. Lt trumpalaikės paskolos iš valstybės biudžeto gavimo galimybių vertinimo (2011-12-20).

Audito ataskaitos ir išvados visais atvejais buvo pateiktos audituotų įstaigų vadovams, savivaldybės administracijos direktoriui, merui.

Vykdamas prevencijos priemones audito rezultatai buvo aptarti su biudžetinių įstaigų vadovais, buhalteriais, teikiamos rekomendacijos ir pasiūlymai.

Tarnybos veiklos plano vykdymas, audito ataskaitos ir išvados buvo aptartos per Pakruojo rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto posėdžius.

2011 m. Tarnybos raštvedyba buvo tvarkoma ir dokumentai saugomi pagal su Šiaulių apskrities archyvu suderintą dokumentacijos planą.

Savivaldybės tarybos paskirti biudžeto asignavimai buvo naudojami pagal patvirtintą sąmatą. Lėšos ir materialiniai ištekliai naudojami tikslingai, jų naudojimas tiesiogiai susijęs su Tarnybos funkcijų vykdymu ir tikslų įgyvendinimu.

Dalyvavome Pakruojo rajono savivaldybės tarybos ir Pakruojo rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto posėdžiuose, kai kuriuose savivaldybės administracijos pasitarimuose.

Audito darbas reikalauja plataus spektro specialių žinių, praktinių įgūdžių. Dirbant šį sudėtingą darbą būtina nuolat gilinti žinias ir įgūdžius, domėtis gera praktika ir sugebėti ją taikyti savo darbe. 2011 m. kvalifikaciją kėlėme dalyvaudamos mokymuose, kurie buvo finansuojami iš ES lėšų. Mokymų temos: „Finansų analizė ir valdymas“ (seminaras; Šiaulių apskrities kontrolės ir audito tarnybų projektas savivaldybių kontrolieriams ir specialistams) ir „Viešojo ir privataus sektorių partnerystė. Partnerystės būdu įgyvendinamų projektų planavimas, rengimas ir įgyvendinimas“ (seminaras; VŠĮ Centrinės projektų valdybos agentūros projektas savivaldybių kontrolieriams ir specialistams).

Taip pat dalyvavome seminaruose apie metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą, savivaldybių išdo ūkinių operacijų apskaitą ir metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą pagal VSAFAS, viešojo sektoriaus finansinių ataskaitų rinkinio konsolidavimą ir auditą.