



SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KELIŲ PRIEŽIŪROS IR PLĖTROS PROGRAMOS LĖŠŲ PANAUDOJIMO 2014 M.

2015-02-12 Nr. KADV3-2
Skuodas

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus
2015 m. sausio 16 d. pavedimą Nr. KA1-4

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolierė Kristina Nikartienė
Kontrolieriaus pavaduotoja Neringa Stasiūtė

Auditas pradėtas 2015-01-16
Auditas baigtas 2015-02-05

Su audito ataskaita galima susipažinti Skuodo rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu
www.skuodas.lt

IŽANGA

Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo 2014 m. finansinį ir teisėtumo auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Kristina Nikartienė ir Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Neringa Stasiūtė. Auditas atliktas vadovaujantis Kontrolės ir audito tarnybos 2015 metų veiklos planu, Savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. sausio 16 d. pavedimu Nr. KA1-4 ir atsižvelgus į Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2015 m. sausio 12 d. raštą Nr. (4.1.25)-R2-62 „Dėl 2014 m. Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo audito“.

Audito tikslas – įvertinti Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų 2014 metais Skuodo rajono savivaldybei, panaudojimo teisėtumą. Nustatyti, ar Skuodo rajono savivaldybės 2014 metų ataskaita apie Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimą ir atliktus darbus atspindi tikrą ir teisingą vaizdą, ar lėšos panaudotos vadovaujantis Lietuvos Respublikos norminiais teisės aktais ir Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimais.

Audituojamas objektas – lėšos, skirtos Skuodo rajono savivaldybei iš Kelių priežiūros ir plėtros programos, pagal finansavimo sutartis¹, sudarytas su Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos.

Audituojamas subjektas – Skuodo rajono savivaldybės administracija, adresas Vilniaus g. 13, Skuodas, kodas 188751834. Audituojamu laikotarpiu Skuodo rajono savivaldybės administracijos (toliau – Savivaldybės administracija) direktoriaus pareigas ėjo Bronislovas Stasiulis, Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjos – Kristina Simaitienė, Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų apskaitą tvarkė Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriaus vyresnioji specialistė Laimutė Macevičienė, Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų 2014 m. panaudojimo ir atliktų darbų ataskaitą parengė Savivaldybės administracijos Vietinio ūkio ir investicijų skyriaus vyresnysis specialistas Romualdas Rancas.

Audituojamas laikotarpis – 2014 metai.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimą ir atliktus darbus pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertintas lėšų panaudojimo teisėtumas, 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 darbus;

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);

Mokėtinų sumų likučių žiniaraščiai, mokėtinų sumų apyvartiniai žiniaraščiai, pinigų apyvartiniai žiniaraščiai, banko sąskaitos išrašai;

Išlaidas pateisinantys dokumentai: atliktų darbų ir išlaidų apmokėjimo pažymos, atliktų darbų aktai, PVM sąskaitos faktūros.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracija pasirašė dvi finansavimo sutartis, iš viso už 1 925,4 tūkst. Lt:

¹ 2014-05-27 Nr. S-332 (2014-06-19 papildomas susitarimas Nr. 1); 2014-05-27 Nr. S-333.

2014-05-27 finansavimo sutartis Nr. S-332 (2014-06-19 susitarimas Nr. 1) vietinės reikšmės kelių (gatvių) tiesimo, taisymo (remonto), priežiūros ir saugaus eismo sąlygų užtikrinimo darbams (paslaugoms) finansuoti, sutarties vertė 1 625,4 tūkst. Lt.

2014-05-27 finansavimo sutartis Nr. S-333 Mosėdžio miestelio Gėlių gatvės rekonstravimo darbams (paslaugoms) finansuoti (tikslinio finansavimo lėšos), sutarties vertė 300,0 tūkst. Lt.

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus². 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.

Auditodami 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); 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.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Per audituojamą laikotarpį gauta ir panaudota **1 924,53** tūkst. Lt Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų (detaliau žiūrėti Ataskaitos 1 priede), iš jų:

- **vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti – 1 624,53 tūkst. Lt.** Kapitalui formuoti panaudota 520,3 tūkst. Lt lėšų arba 32,03 proc. Einamiesiems tikslams panaudota 1 104,23 tūkst. Lt lėšų arba 67,97 proc., iš jų eismo saugumo užtikrinimo priemonėms įgyvendinti skirta 80,09 tūkst. Lt arba 4,93 proc. visų lėšų, skirtų vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti;

- **vietinės reikšmės kelių (gatvių) tiksliniam finansavimui – 300,0 tūkst. Lt.**

Bendrai pagal abi Finansavimo sutartis (S-332, S-333) Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos buvo panaudotos:

- *einamiesiems tikslams* (kelių su žvyro, žvyro-skaldos danga priežiūrai, duobių užtaisymui, žvyravimui, asfaltbetonio dangos viršutinio sluoksnio atstatymui, kelio profilio ir pralaidų atstatymui, eismo saugumo užtikrinimui ir kt.) – 1 104,23 tūkst. Lt;

- *kapitalui formuoti* (projektavimui ir ekspertizei, asfalto dangos klojimui, kelio sankasos atnaujinimui ir pralaidų su nuvažomis įrengimui, Mosėdžio miestelio Gėlių gatvės rekonstravimui) – 820,3 tūkst. Lt.

Programai vykdyti 2014 metais panaudota 99,95 proc. pagal Finansavimo sutartis skirtų lėšų. Nepanaudota 0,87 tūkst. Lt.

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Atlikus audito procedūras, nustatyta, kad Skuodo rajono savivaldybės administracijoje vidaus kontrolės sistema Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų srityje sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, nenutrūkstamą visų kontrolės rūšių vykdymą bei rizikos veiksnių valdymą. Vidaus kontrolės sistema veikia patikimai, išskyrus nereikšmingas išimtis, todėl vertinama kaip gera.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką 2014 metų ataskaitai apie Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimą ir atliktus darbus bei Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitai, nenustatyta. Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2014 metų ataskaitos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai nurodo visus atliktus darbus ir lėšų panaudojimą.

Pastebėjimai dėl audito metu nustatytų dalykų, neturėjusių įtakos Kontrolės ir audito tarnybos nuomonei, ir rekomendacijos Savivaldybės administracijai pateikti 2015 m. vasario 12 d. rašte Nr. KADV1-7 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

Savivaldybės kontrolierė

Kristina Nikartienė

Objektų, finansuotų iš Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų 2014 m., sąrašas

| Eil. Nr. | Objekto pavadinimas | Faktiškai panaudotos lėšos, Lt |
|----------------|--|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Aleksandrijos seniūnijos vietinės reikšmės keliai su žvyro, žvyro-skaldos danga.(greideriavimas) | 31 755,64 |
| 2. | Barstyčių seniūnijos vietinės reikšmės keliai su žvyro, žvyro-skaldos danga (greideriavimas). | 30 911,26 |
| 3. | Ylakių seniūnijos vietinės reikšmės keliai su žvyro, žvyro-skaldos danga (greideriavimas). | 55 899,46 |
| 4. | Lenkimų seniūnijos vietinės reikšmės keliai su žvyro, žvyro-skaldos danga (greideriavimas) | 32 279,85 |
| 5. | Mosėdžio seniūnijos vietinės reikšmės keliai su žvyro, žvyro-skaldos danga (greideriavimas) | 29 857,00 |
| 6. | Notėnų seniūnijos vietinės reikšmės keliai su žvyro, žvyro-skaldos danga (greideriavimas). | 18 841,01 |
| 7. | Skuodo seniūnijos vietinės reikšmės keliai su žvyro, žvyro-skaldos danga (greideriavimas) | 56 974,81 |
| 8. | Šačių seniūnijos vietinės reikšmės keliai su žvyro, žvyro-skaldos danga (greideriavimas). | 17 939,46 |
| 9. | Ylakių seniūnijos, Juodkaičių kaimo kelias Nr. YL-72 | 10 853,35 |
| 10. | Ylakių seniūnijos, Vižančių kaimo Užupio gatvė | 3 866,96 |
| 11. | Ylakių seniūnijos, Girdenių kaimo kelias Nr. YL-09 | 8 392,00 |
| 12. | Ylakių seniūnijos, Gonaičių kaimo Guntino gatvė | 41 252,66 |
| 13. | Skuodo miesto seniūnijos, Skuodo miesto gatvės | 57 597,77 |
| 14. | Lenkimų seniūnijos, Lenkimų kaimo Vėjų gatvė | 11 812,71 |
| 15. | Lenkimų seniūnijos, Žemytės kaimo Žemytės gatvė | 17 196,19 |
| 16. | Ylakių seniūnijos, Nausėdų kaimo Mokyklos gatvė su asfaltbetonio danga | 100 869,90 |
| 17. | Aleksandrijos seniūnijos Gėsalų gyvenvietės Ažuolų gatvė Nr. 66 | 37 929,66 |
| 18. | Notėnų seniūnijos Notėnų gyvenvietė Žaliosioji gatvė | 30 472,59 |
| 19. | Skuodo seniūnijos Luknių gyvenvietės Pasienio gatvė Nr. 91-III-10 | 66 829,39 |
| 20. | Skuodo miesto seniūnijos S. Nėries gatvė | 76 754,80 |
| 21. | Skuodo miesto seniūnijos, Pavasario tako gatvė | 19 725,55 |
| 22. | Skuodo miesto seniūnijos, Durbės gatvė | 17 393,23 |
| 23. | Šačių seniūnijos, Rukų gyvenvietės Jaunimo gatvė | 28 575,00 |
| 24. | Aleksandrijos seniūnijos kelias Nr. 62 nuo mechaninių dirbtuvių (per Viršilų pušyną) | 71 308,31 |
| 25. | Lenkimų seniūnijos, Lenkimų kaimo kelias Nr. 261 link Bričkaus sodybos | 35 947,03 |
| 26. | Notėnų seniūnijos kelias Šliktinė – Dvarviečiai Nr. 4-III-8 | 72 203,02 |
| 27. | Skuodo seniūnijos, Gurstiškės kaimo kelias pro Tautavičių | 23 836,40 |
| 28. | Pėsčiųjų perėjų horizontalus ženklavimas Skuodo mieste | 8 776,13 |
| 29. | Kelio ženklų įreng. Ylakių seniūnijos gatvėse ir pėsčiųjų perėjų horizontalus ženklavimas | 44 455,40 |
| 30. | Kelio ženklų įrengimas Notėnų seniūnijos gatvėse | 12 705,00 |
| 31. | Kelio ženklų įrengimas Mosėdžio seniūnijos gatvėse | 14 157,00 |
| 32. | Ylakių seniūnijos Vaičiai kaimo automobilių stovėjimo aikštelė | 16864,07 |
| 33. | Skuodo miesto Šatrijos gatvės rekonstravimo techninis projektas | 9075,00 |
| 34. | Skuodo miesto Šatrijos gatvės rekonstravimo techninio projekto ekspertizė | 1210,00 |
| 35. | Barstyčių seniūnijos Barstyčių miestelio Saulės gatvė Nr. 51-III-5 | 10608,38 |
| 36. | Skuodo miesto seniūnijos Lindos gatvė | 29852,22 |
| 37. | Skuodo seniūnijos Daukšių kaimo Sodų gatvė | 110564,37 |
| 38. | Aleksandrijos seniūnijos Kaukolikų kaimo Knežės gatvė | 98164,75 |
| 39. | Mosėdžio seniūnijos Tėvelių gyvenvietės Draugų gatvė | 170904,08 |
| 40. | Ylakių seniūnijos, Ylakių miestelio Šačių gatvės šaligatvis | 89915,72 |
| 41. | Mosėdžio seniūnijos Gėlių gatvės rekonstravimas | 300 000,00 |
| Iš viso | | 1 924 527,13 |