



**SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA
DĖL SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KELIŲ PRIEŽIŪROS IR PLĖTROS
PROGRAMOS LĖŠŲ PANAUDOJIMO 2013 M.**

2014-02-04 Nr. KADV3-1
Skuodas

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus
2014 m. sausio 27 d. pavedimą Nr. KA1-2

Auditą atliko
Savivaldybės kontrolierė
Kristina Nikartienė

Auditas pradėtas 2014-01-27
Auditas baigtas 2014-02-04

IŽANGA

Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu¹, Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymu², Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimu Nr. 214³, Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos direktoriaus įsakymais⁴, Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimais⁵, Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų Skuodo rajono savivaldybės vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti naudojimo tvarkos aprašu⁶, savo nuostatais⁷, ir atsižvelgdama į Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2014 m. sausio 16 d. raštą Nr. (4.1.25)-R2-122 „Dėl 2013 m. Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo audito“, atliko ribotos apimties finansinį ir teisėtumo auditą.

Audituojamas subjektas – Skuodo rajono savivaldybės administracija, identifikavimo kodas 188751834. Audituojamo subjekto adresas – Skuodas, Vilniaus g. 13.

Audituojamas laikotarpis – 2013 metai.

Audituojamu laikotarpiu Skuodo rajono savivaldybės administracijos 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 2013 m. panaudojimo ir atliktų darbų ataskaitą parengė Savivaldybės administracijos Vietinio ūkio ir investicijų skyriaus vyresnysis specialistas Romualdas Rancas.

Audito tikslas – įvertinti Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų 2013 metais Skuodo rajono savivaldybei, panaudojimo teisėtumą. Nustatyti, ar Skuodo rajono savivaldybės 2013 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.

Auditą atliko Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė Kristina Nikartienė.

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

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290).

² Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymas (Žin., 2000, Nr. 92-2873).

³ Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimas Nr. 214 „Dėl Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo 2013 metų sąmatos patvirtinimo“ (Žin., 2013, Nr. 29-1394).

⁴ Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos direktoriaus įsakymai: 2013 m. kovo 21 d. Nr. V-126 „Dėl kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų paskirstymo vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti savivaldybėms 2013 metais“ (Žin., 2013, Nr. 31-1545) ir 2013 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 3-280 „Dėl svarbių valstybei vietinės reikšmės kelių (gatvių) tikslinio finansavimo 2013 metų sąrašo patvirtinimo“ (Žin., 2013, Nr. 49-2463).

⁵ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 28 d. sprendimai: Nr. T9-83 „Dėl seniūnijų vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir eismo sąlygoms užtikrinti 2013 metų lėšų paskirstymo“ ir Nr. T9-84 „Dėl vietinių kelių (gatvių) priežiūros ir remonto 2013 metų sąrašo tvirtinimo“; 2013 m. gegužės 30 d. sprendimas Nr. T9-126 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 28 d. sprendimo Nr. T9-84 „Dėl vietinių kelių (gatvių) priežiūros ir remonto 2013 metų sąrašo tvirtinimo“ pakeitimo ir papildymo“.

⁶ Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų Skuodo rajono savivaldybės vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti naudojimo tvarkos aprašas, patvirtintas Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2008 kovo 20 d. sprendimu Nr. T9-38.

⁷ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatai, patvirtinti Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2008 m. gruodžio 23 d. sprendimu Nr. T9-247.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo analizuoti duomenys, reikalingi įvertinti Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų 2013 metais Skuodo rajono savivaldybei (toliau – Savivaldybė), panaudojimo teisėtumą bei ataskaitų teisingumą:

Savivaldybės 2013 metų ataskaita apie Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimą ir atliktus darbus;

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita;

2013 m. birželio 20 d. Finansavimo sutartis Nr. S-494;

2013 m. birželio 20 d. Finansavimo sutartis Nr. S-495;

2013 m. rugpjūčio 23 d. Susitarimas Nr. 1 prie 2013 m. birželio 20 d. Finansavimo sutarties Nr. S-494;

2013 m. spalio 21 d. Susitarimas Nr. 2 prie 2013 m. birželio 20 d. Finansavimo sutarties Nr. S-494;

2012 m. gruodžio 3 d. Rangos darbų sutartis Nr. (4.1.8)-R5-672;

2013 m. gegužės 8 d. Rangos darbų sutartis Nr. (4.1.8)-R5-206;

2013 m. birželio 5 d. Rangos darbų sutartis Nr. (4.1.8)-R5-245;

2013 m. birželio 5 d. Rangos darbų sutartis Nr. (4.1.8)-R5-246;

2013 m. rugpjūčio 5 d. Kelių ir gatvių horizontalaus ir vertikalios ženklinimo darbų pirkimo sutartis Nr. (4.1.8)-R5-356;

Audituojamo laikotarpio 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.

Atliktos visų (100 proc.) per audituojamą laikotarpį pagal finansavimo sutartis gautų lėšų ir jų panaudojimo savarankiškos audito procedūros.

Skuodo rajono savivaldybės administracijos (toliau – Savivaldybės administracija) pateikti duomenys audito metu analizuoti su prielaida, kad neegzistuoja kiti susiję dokumentai, kurie darytų įtaką ataskaitos teisingumui. Laikytasi prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Ribotos apimties finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁸. Siekiant gauti audito tikslui pasiekti reikalingus įrodymus, buvo taikomos 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 procedūros.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Savivaldybės administracija su Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos 2013 metais pasirašė dvi finansavimo sutartis už 1949,4 tūkst. Lt, iš jų:

2013-06-05 finansavimo sutartis Nr. S-494 (su vėlesniais pakeitimais), sutarties suma 1448,4 tūkst. Lt;

2013-06-05 finansavimo sutartis Nr. S-495, sutarties suma 501,0 tūkst. Lt.

Per audituojamą laikotarpį gauta ir panaudota 1949,21 tūkst. Lt. Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų. Iš jų: *einamiesiems tikslams* (kelių su žvyro, žvyro-skaldos danga priežiūrai, duobių užtaisymui, apdorojimui skaldele, žvyrkelio sankasų ir dangų atnaujinimui, eismo saugumo užtikrinimui) – 704,39 tūkst. Lt, *kapitalui formuoti* (asfalto dangos klojimui, bituminės dangos įrengimui) – 1244,82 tūkst. Lt. Programai vykdyti 2013 metais panaudota 99,99 proc. pagal Finansavimo sutartis skirtų lėšų. Nepanaudota tik 0,19 tūkst. Lt.

⁸ Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolieriaus 2012 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. V-171 „Dėl valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymo Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ pakeitimo.

Pažymėtina, kad rangovas UAB „Žemaitijos keliai“ pagal 2013 m. birželio 5 d. Rangos darbų sutartį Nr. (4.1.8)-R5-246 2013 metais atliko darbus (Notėnų gyvenvietės Žaliosios gatvės, Skuodo miesto S. Nėries gatvės, Luknių gyvenvietės Pasienio gatvės Nr. 91-III-10 bei Gėsalų gyvenvietės Ažuolų gatvės Nr. 66 remontas), už kuriuos pagal minėtą sutartį bus apmokėta 2014 metais. Iš viso pagal Rangos darbų sutartį atlikta darbų už 786,76 tūkst. Lt. Savivaldybės administracija iš 2013 metų Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų apmokėjo 574,78 tūkst. Lt už atliktus darbus. Tokia suma buvo numatyta apmokėti iš Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų 2013 metais. Likusią lėšų dalį (211,98 tūkst. Lt) Savivaldybės administracija apmokės iš Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų 2014 metais.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką 2013 metų ataskaitai apie Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimą ir atliktus darbus bei Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitai nenustatyta. Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2013 metų ataskaitos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai nurodo visus atliktus darbus ir lėšų panaudojimą.

Savivaldybės kontrolierė

Kristina Nikartienė