



SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga. Vilniaus g. 13, LT-98112, Skuodas, tel. (8 440) 73 992, faks. (8 440) 73 984,
el. paštas kontrolierius@skuodas.lt.

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188687730.

Skuodo rajono savivaldybės tarybai

SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2008 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2009 m gegužės 13 d. Nr. KDV3-6
Skuodas

I. ĮŽANGA

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr. 113-4290) 27 straipsnio 9 dalies 15 punkto nuostata, Skuodo rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentu, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba teikia veiklos ataskaitą. Jos santrauka turi būti paskelbta vietinėje spaudoje o jei įmanoma, – ir per kitas visuomenės informavimo priemones. Kontrolės ir audito tarnyba yra atskaitinga Savivaldybės tarybai.

Kontrolės ir audito tarnybos (Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2008 m. gruodžio 23 d. sprendimu Nr. T9-247 Skuodo rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos pavadinimas pakeistas į Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą; patvirtinta veiklos nuostatų nauja redakcija) veiklos tikslas ir uždaviniai: prižiūrėti ar teisėtai, efektyviai ir taupiai valdomas ir naudojamas Savivaldybės bei valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas; atlikti Tarnybos veiklos plane numatytus finansinius ir veiklos auditus; užtikrinti, kad atliekamas auditas atitiktų valstybinio audito reikalavimus; įvertinti Savivaldybės viešojo administravimo subjekto veiklos kokybę bei efektyvumą, vidaus kontrolės sistemos patikimumą ir teikti rekomendacijas jai gerinti; vykdyti prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų auditų metu nustatyti teisės aktų pažeidimai.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, Kontrolės ir audito tarnybos veiklos nuostatais bei kitais teisės aktais. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Tarnyba rūpinasi atliekamo audito kokybe. Tam reikalinga nuolat gilinti žinias, kelti kvalifikaciją. Kontrolierė dalyvavo seminaruose veiklos ir valdymo audito, savivaldybių biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos, viešųjų pirkimų, viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės reformos eigos, audito metodikos, naujovių, pokyčių ir gerosios praktikos sklaidos bei Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo klausimais; mokymo kursuose – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų taikymo klausimais. Mokymų trukmė 2008 metais – 99 akademinės valandos, mokymui skirta 863 Lt arba 1,4 proc. nuo įstaigos darbo užmokesčio fondo lėšų.

Kontrolės ir audito tarnyboje iki 2008 metų gruodžio 1 d. dirbo vienas darbuotojas – laikinoji kontrolierė Zina Uždanavičienė.

II. KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLA

Kontrolės ir audito tarnybos 2008 metų veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2008 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. K1-04, pritarus Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Veiklos plane buvo numatyta užbaigti Skuodo globos ir socialinės priežiūros centro finansinį auditą, kuris buvo pradėtas 2007 metais. Be to, planuota trijose biudžetinėse įstaigose pradėti einamųjų metų finansinius auditus, atlikti ribotos apimties finansinį auditą ir pateikti išvadą „Dėl kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo ataskaitos“; atlikti Savivaldybės 2007 metų biudžeto įvykdymo bei Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų auditus; atlikti patikrinimus Savivaldybės Tarybos pavedimu, nagrinėti piliečių skundus ir prašymus, atlikti tvarkomąją organizacinę veiklą ir kitus darbus.

Savivaldybės kontrolieriaus auditų darbo resursai 2008 metams paskaičiuoti 2 darbuotojams, planuojant, kad antras darbuotojas pradės dirbti nuo 2008 m. rugsėjo 1 d., kada pradėdami einamųjų metų auditai. Tačiau dirbo vienas darbuotojas, nes po skelbto konkurso pareigybei užimti, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolierės pareigas Daiva Čeporiūtė pradėjo eiti nuo 2008 m. gruodžio 1 d. Kontrolės ir audito tarnybos 2008 metų veiklos planas įvykdytas, išskyrus vieną neatliktą auditą dėl darbo resursų trūkumo.

Pateikta Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaita už 2007 metus.

Užbaigtas 2007 metais pradėtas finansinis auditas Skuodo globos ir socialinės priežiūros centre. Informacija apie šį auditą buvo pateikta Kontrolės ir audito tarnybos 2007 metų veiklos ataskaitoje.

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos teisės aktais, Tarnyba 2008 metais parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai privalomas išvadas:

„Dėl 2007 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ir finansinės atskaitomybės apyskaitos“;

„Dėl 2007 metų ataskaitų apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį ir patikėjimo teise valdomą valstybės turtą“;

„Dėl Skuodo rajono savivaldybės garantijos paskolai suteikimo“.

Išvadoje „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2007 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos“ ir išvadoje „Dėl 2007 metų ataskaitos apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą bei patikėjimo teise valdomą valstybės turtą“ pareikšta besąlyginė nuomonė.

Kontrolieriaus nuomone, Skuodo rajono savivaldybės 2007 metų biudžeto įvykdymo ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta ir pateikta Savivaldybės tarybai pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, nustatytus Ataskaitos sudarymui, joje nerasta reikšmingų informacijos iškraipymų lyginant su Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktomis išlaidų sąmatų įvykdymo ataskaitomis.

Kontrolieriaus nuomone, 2007 metų Turto ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta ir pateikta Statistikos departamentui prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, nustatytus savivaldybės ir valstybės turto ataskaitos sudarymui, joje nėra reikšmingų informacijos iškraipymų lyginant su Savivaldybės subjektų parengtomis statistinėmis ataskaitomis ir finansinių ataskaitų duomenimis, iš kurių ji buvo sudaryta.

Savivaldybės administracija ir kiti audituojami subjektai didžiąją dalį auditų ataskaitose pateiktų rekomendacijų įvykdo per nustatytą laikotarpį. Dažnai pasitaiko, kad audituojamų subjektų apskaitos ir metinės atskaitomybės duomenys nėra visai tikslūs, tačiau netikslumai ir klaidos nėra esminės ir nedaro reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, todėl pareiškiama besąlyginė nuomonė arba besąlyginė nuomonė su dalyko pabrėžimo pastraipa.

Pagal Tarnybos veiklos planą 2008 metais iš trijų planuotų auditų atlikti du: Skuodo rajono savivaldybės administracijos Barstyčių seniūnijoje ir Skuodo miesto seniūnijoje.

Barstyčių seniūnijoje finansinio audito metu nustatyti neatitikimai teisės aktams Apskaitos politikoje, ilgalaikio ir trumpalaikio turto, atsargų, gautinų ir mokėtinų lėšų, darbo užmokesčio apskaitos srityse, viešųjų pirkimų srityje. Barstyčių seniūnijos administracijai raštu pateiktos rekomendacijos dėl klaidų ir neatitikimų ištaisymo. Dauguma jų ištaisyta iki metinės finansinės atskaitomybės sudarymo. Daroma pažanga apskaitos politikoje.

Barstyčių seniūnijoje nustatyti neatitikimai, turintys įtakos metinėms finansinėms ataskaitoms. Nesivadovaujama Biudžeto sandaros įstatymu, Vietos savivaldos įstatymu ir Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinta Specialiųjų programų sudarymo ir vykdymo tvarka, lėšų, surinktų iš gyventojų už suvartotą vandenį, apskaitai nepatvirtinta specialiųjų lėšų programa, apskaitos duomenys neįrašyti seniūnijos finansinėse ataskaitose. Šių lėšų apyvarta 2008 metais buvo 48 tūkst. Lt. Įsigyto ilgalaikio materialaus turto likutis 2009 m. sausio 1 d. buvo 6,5 tūkst. Lt, trumpalaikio turto ir atsargų – 2 tūkst. Lt, pinigų – 6,25 tūkst. Lt. Vykdoma funkcija neįrašyta Barstyčių seniūnijos nuostatuose.

Skuodo miesto seniūnija audito metu informuota apie nustatytus neatitikimus ir klaidas turto apskaitos srityje. Pateiktos rekomendacijos nustatytiems neatitikimams šalinti. Įstaiga operatyviai vykdė audito metu pateiktas rekomendacijas. Tačiau būtina atkreipti Savivaldybės administracijos vadovybės dėmesį į kontrolės priežiūros procedūrų, kurios turėjo garantuoti, kad asignavimai būtų naudojami ir turtas valdomas (apskaitomas ir perduodamas) teisės aktų nustatyta tvarka, nepakankamą veiksmingumą.

Skuodo miesto seniūnijoje komunalinių paslaugų (gatvių apšvietimo, mechanizuoto valymo, lietaus nuotekų tinklų priežiūros, sąvartyno bei kapinių priežiūros ir kt.) pirkimas vykdomas nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis. Uždaroji akcinė bendrovė „Skuodo komunalinis ūkis“ 2008 metais suteikė paslaugų už 351,7 tūkst. Lt. Viešasis pirkimas neskelbtas, paslaugų pirkimas neįformintas sutartiniais įsipareigojimais.

Seniūnijoje nepakankamai veiksmingos kontrolės procedūros, kurios užtikrintų biudžeto lėšų naudojimo veiksmingumą ir ekonomiškumą transporto išlaidų naudojimo srityje, laiku nepatikslinka ir nepakeista asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirtis. Yra rizika dėl biudžeto lėšų panaudojimo tikrumo ir teisėtumo vykdant Skuodo miesto gatvių remonto darbus, nes nesukurtos kontrolės procedūros gatvių remonto darbų priežiūrai. Ne visas turtas (pastatai, želdiniai, vamzdiniai, statiniai) įregistruoti nekilnojamojo turto registre.

Skuodo miesto seniūnijoje būtina parengti ir patvirtinti Apskaitos politiką, kuri užtikrintų, kad Seniūnijos finansinė būklė, turtas ir skolos bei padarytos kasinės ir faktinės išlaidos būtų tiksliai ir teisingai atspindėtos finansinėje apskaitoje ir atskaitomybėje.

Atliekant auditą ir teikiant išvadą Savivaldybės tarybai dėl naujų skolinių įsipareigojimų, didelis dėmesys skiriamas jau esamiems įsipareigojimams, vertinama Savivaldybės galimybė suteikti garantiją paskolai, neviršijant teisės aktais nustatytų skolinimosi limitų. Pagal Skuodo rajono savivaldybės administracijos raštišką prašymą, atliktas Skuodo rajono savivaldybės galimybių vertinimas dėl paskolos garantijos 690 tūkst. Lt suteikimo savivaldybės įmonei „Skuodo šiluma“. Savivaldybės tarybai pateikta išvada, kad teisės aktais nustatyti skolinimosi limitai bei patikrinimo metu nustatyti faktiniai duomenys apie Savivaldybės prisiimtus turtinius įsipareigojimus, leidžia Skuodo rajono savivaldybės tarybai suteikti 690 tūkst. Lt paskolos garantiją savivaldybės įmonei „Skuodo šiluma“ projektui „Skuodo miesto katilinės Nr. 1 rekonstrukcija“ įgyvendinti.

Pagal patvirtintą Tarybos veiklos planą atliktas „Ataskaitos apie Skuodo rajono savivaldybės kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo 2007 metų vietinės reikšmės keliams bei gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti“ ribotos apimties finansinis auditas. Skuodo rajono savivaldybės administracija Ataskaitą apie lėšų panaudojimą ir atliktus darbus kartu su audito išvada teikia Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos. Audito ataskaitoje Savivaldybės administracijai pateiktos rekomendacijos įgyvendintos. Paruošta ir pateikta tvirtinti Skuodo rajono savivaldybės tarybai: „Dėl Skuodo rajono savivaldybės administracijos seniūnijų vietinės reikšmės kelių ir gatvių remonto darbų 2008 – 2013 metų strateginio plėtros plano patvirtinimo“ (2008-03-20 sprendimas Nr. T9-37) ir „Dėl 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 aprašo patvirtinimo“ (2008-03-20 sprendimas Nr. T9-38).

Pagal viešosios įstaigos Skuodo informacijos centro (toliau – Centro) direktorės 2008 m. vasario 19 d. prašymą, įstaigoje atliktas finansinis auditas, kurio tikslas – įvertinti Centro finansų valdymą, turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei pareikšti nepriklausomą nuomonę apie įstaigos 2008 metų finansines ir kitas ataskaitas. Audito ataskaita ir išvada kartu su įstaigos metine finansine atskaitomybe teikiama Centro steigėjų (dalininkų) visuotiniam susirinkimui.

Centro audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos dėl turto apskaitos, netinkamo naudojimui turto nurašymo ir panaudos būdu gauto turto draudimo, teikiamų paslaugų kainų nustatymo, darbo apmokėjimo, materialinės atsakomybės sutarties sudarymo. Pateiktos rekomendacijos įgyvendintos, išskyrus netinkamo naudojimui turto nurašymą.

Vadovaujantis Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimais priimtais norminiais aktais, išnagrinėtas Skuodo miesto gyventojų prašymas išsiaiškinti, kur yra naudojami iš daugiabučio namo, esančio Vaižganto g. 8, Skuodo mieste, iš gyventojų renkami pinigai už šilumos mazgų priežiūrą. Dėl atsakymo į gyventojų prašymą, atliktas patikrinimas savivaldybės įmonėje „Skuodo šiluma“. Atlikus patikrinimą, gyventojas informuotas, kad įmonėje, naudojant lėšas sistemų priežiūros darbams atlikti Vaižganto g. 8 gyvenamajame name, pažeidimų nenustatyta.

Be tiesioginių pareigų, susijusių su audito vykdymu, Savivaldybės laikinoji kontrolierė dalyvavo Tarybos posėdžiuose, pagal savo kompetenciją leido įsakymus ir kitus tvarkomuosius dokumentus, tvarkė archyvą. Kontrolės ir audito tarnyba, būdama Savivaldybių Kontrolierių asociacijos nare, glaudžiai bendradarbiavo su kolegomis iš kitų savivaldybių, dalyvavo rengiamuose seminaruose, dalinosi praktine patirtimi, aiškinosi iškilusias problemas ir klausimus.

Tarnybos atliekamo audito išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Vadovaujantis Valstybės kontrolieriaus 2008 m. liepos 9 d. įsakymu Nr. V-149 patvirtintu Savivaldybių kontrolierių tarnybų atliktų auditų 2008 metų išorinės peržiūros planu, Valstybės kontrolės vyresnioji valstybinė auditorė Audronė Vaitkevičiūtė, dalyvaujant Kretingos rajono savivaldybės kontrolierei Augenijai Viluckienei, atliko Skuodo globos ir socialinės priežiūros centro 2007 metų finansinio audito išorinę peržiūrą. Išorinės peržiūros tikslas – įvertinti audito institucijos audito kokybės užtikrinimo politiką ir procedūras, susijusias su bendra audito veikla bei jų veiksmingumą, siekiant paskleisti geros praktikos pavyzdžius, nustatyti auditorių mokymo sritis, pateikti patikimą informaciją apie atliekamo audito kokybę. Išorinės peržiūros metu atliktas Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų vertinimas, atkreiptas dėmesys į peržiūros metu nustatytus dalykus, pateiktos išvados ir rekomendacijos dėl audito kokybės gerinimo.

2008 metais įvyko šeši Kontrolės komiteto posėdžiai, kurių metu pateikta informacija apie Tarnybos veiklą, aptartos audituotų subjektų audito ataskaitos ir išvados, kontrolieriaus pasiūlymų ir rekomendacijų vykdymas.

Kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama jos nuostatuose nustatytus uždavinius ir toliau sieks, kad audituojamų subjektų vadovai efektyviau šalintų klaidas ir dažniausiai pasikartojančius neatitikimus teisės aktams: ne visada apskaitos politika atnaujinama vadovaujantis naujausiais teisės aktais, nepakankamai tobula ir veiksminga vidaus ir finansų kontrolė, inventorizacijų metu besikartojančios klaidos, dėl lėšų trūkumo nesutvarkyta turto, valstybinės žemės apskaita ir registracija viešuosiuose registruose ir kt.

Teikdama veiklos ataskaitą Tarybai, Kontrolės ir audito tarnyba dėkoja Kontrolės komitetui; audituotų subjektų vadovams ir apskaitos darbuotojams už dokumentų bei kitos informacijos pateikimą laiku, už geranorišką bendradarbiavimą ir rekomendacijų vykdymą, siekiant Tarnybai jai nustatytų tikslų.