



ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2009 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS

2010 m. kovo 26 d. Nr. TS-4.70
Rokiškis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo pakeitimo įstatymo (Žin., 2008, Nr. 113–4290) 16 straipsnio 2 dalies 8 ir 19 punktais,
Rokiškio rajono savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a :
Pritarti Rokiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2009 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

Savivaldybės meras

Almantas Blažys

ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2009 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

Rokiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau - Tarnyba) yra savivaldybės tarybai atskaitinga biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos įgaliojimai yra nustatyti Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme ir kituose teisės aktuose. Tarnyba, vykdydama jai priskirtą priežiūrą, atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose, savivaldybės kontroliuojamose įmonėse, teikia savivaldybės tarybai išvadas, atlieka kitas teisės aktuose priskirtas funkcijas.

Siekdama įgyvendinti nustatytas funkcijas, Tarnyba kasmet tvirtina metinį veiklos planą, finansinių ir veiklos auditų programas. 2009 metų veiklos planas buvo formuojamas vadovaujantis Tarnybos veiklos plano sudarymo taisyklėmis, įvertinus žmogiškuosius išteklius, nustačius auditinei veiklai skirtą darbo laiką, tarnybos veiklos kompetenciją ir prioritetus. Tarnybos veikla planuota taip, kad vadovaudamiesi atliktais auditais, galėtume pateikti savivaldybės tarybai dvi privalomas išvadas, apimančias visą viešąjį savivaldybės sektorių. Dėl šios priežasties pagrindinis dėmesys buvo skirtas finansiniam (teisėtumo) auditui.

Tarnybos 2009 metų veiklos planas įvykdytas. Per metus atlikta (baigta) 12 auditų ir vertinimų, pradėti (nebaigti) 4 auditai, atlikti 6 išankstiniai tyrimai, parengta 12 audito ataskaitų, 6 išankstinio tyrimo ataskaitos, 8 išvados bei Tarnybos veiklos ataskaita už 2008 metus. Tarnyboje užregistruota 15 gautų dokumentų, išsiųsta 54 raštai, parengta 18 kontrolierės įsakymų veiklos, atostogų, komandiruočių ir personalo klausimais, išduota 13 kontrolieriaus pavedimų atlikti auditus. Dalyvauta savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose, mokymuose, buvo priimami interesantai, atliekamas aiškinamasis darbas, prevencija, teikiama informacija raštu ir žodžiu, vykdomi kiti darbai.

Išvados savivaldybės tarybai. Kaip ir kasmet 2009 metais pateikėme savivaldybės tarybai dvi privalomas išvadas dėl Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto 2008 metų įvykdymo apyskaitos, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, dėl Rokiškio rajono savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės ir rajono savivaldybės turto 2008 metų ataskaitų. Savivaldybės tarybai pateiktos ir trys išvados dėl paskolų ėmimo.

Išvadoje dėl Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto 2008 metų įvykdymo apyskaitos, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareikšta nuomonė, kad apyskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta ir pateikta tarybai pagal Biudžeto sandaros įstatymo, 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, kitų teisės aktų reikalavimus, nustatytus apyskaitai sudaryti, joje nėra reikšmingų iškraipymų, palyginti su savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktomis sąmatų įvykdymo ataskaitomis ir kitais Finansų skyriaus tvarkomais duomenimis, iš kurių ji sudaryta, tačiau atkreipėme dėmesį į savivaldybės ataskaitose skirtingai parodytą ilgalaikės 1000,0 tūkst.Lt paskolos panaudojimą bei audituotų asignavimų valdytojų vadovaujamų institucijų teisės aktų pažeidimus.

Išvadoje dėl Rokiškio rajono savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės ir rajono savivaldybės turto 2008 metų ataskaitų pareikšta sąlyginė nuomonė dėl ataskaitų parengimo pagal teisės aktų reikalavimus ir duomenų atitikimo.

Išvadų prieduose savivaldybės tarybai buvo pateikta išsami išvadas pagrindžianti informacija bei pastebėjimai dėl ataskaitų sudarymo, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, todėl jų čia nekartosime. Auditų rezultatus toliau apžvelgsime pagal mūsų teiktas ir įgyvendintas (neįgyvendintas) rekomendacijas.

Išvadoje dėl savivaldybės galimybių imti iki 5400,0 tūkst.Lt ilgalaikę paskolą kapitalo investicijoms, pareiškėme nuomonę, kad teisės aktais nustatyti savivaldybės skolinimosi limitai nesuteikia savivaldybei galimybės imti iki 5400,0 tūkst.Lt ilgalaikę (iki 2 metų) paskolą. Paskolos ėmimo svarstymą siūlėme atidėti iki bus priimti sprendimai dėl savivaldybės biudžeto patikslinimo bei paskolos limitų padidinimo. Savivaldybės administracijai patikslinus pateiktus duomenis bei įvertinus naujas skolinimosi aplinkybes ir nustačius, kad imama ilgalaikė paskola bus naudojama ne tik investiciniams projektams iš savivaldybės biudžeto finansuoti, bet ir investiciniams projektams, vykdomiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės paramos, parengtoje antroje išvadoje pareiškėme nuomonę, kad gavus 5400,0 tūkst.Lt ilgalaikę paskolą projektams, finansuojamiems iš savivaldybės biudžeto, Europos sąjungos ir kitos tarptautinės paramos, nustatytas skolinimosi limitas nebus viršytas.

Išvadoje dėl savivaldybės galimybių imti 3500,0 tūkst.Lt trumpalaikę paskolą iš valstybės biudžeto pareiškėme nuomonę, kad teisės aktais nustatyti savivaldybės skolinimosi rodikliai, sąlygos ir audito metu nustatyti faktiniai duomenys apie savivaldybės biudžeto vykdymą bei įsipareigojimus suteikia savivaldybei galimybę imti 3500,0 tūkst.Lt trumpalaikę paskolą iš Valstybės biudžeto ir naudoti ją biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms mokėti.

Finansinis (teisėtumo) auditas. Tarnyba atlieka konsoliduotų savivaldybės ataskaitų (ribotos apimties) ir asignavimų valdytojų valdomų įstaigų ir institucijų (pilnus) finansinius auditus. Įgyvendindami finansinio audito projektus siekėme, kad savivaldybės viešojo administravimo subjektai teiktų tikrą ir teisingą atskaitomybę, skatinome pažangių finansų valdymo ir kontrolės sistemų diegimą viešajame sektoriuje. Vadovaudamiesi Valstybinio audito reikalavimais ir atsižvelgdami į audito metu nustatytų klaidų reikšmingumą, audito išvadoje galime pareikšti besąlyginę ar modifikuotą nuomonę (sąlyginę, neigiamą nuomonę arba atsisakyti pareikšti nuomonę).

Atlikdami savivaldybės ataskaitų auditus, mes vertinome, ar savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaita, savivaldybei ir valstybei nuosavybės teise priklausančios turto ataskaitos visais reikšmingais atvejais parengtos pagal teisės aktų reikalavimus, ar jose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų, palyginti su duomenimis, iš kurių jos sudarytos.

Audituodami Rokiškio rajono savivaldybės 2008 metų biudžeto įvykdymo apyskaitą, kartu vertinome ir savivaldybės biudžeto vykdymą ataskaitiniame laikotarpyje. Atlikę auditą, Rokiškio rajono savivaldybės administracijai siūlėme: užtikrinti, kad kapitalo investicijoms gauta ilgalaikė paskola nebūtų naudojama trumpalaikiams tikslams - laikinam pajamų trūkumui dengti; atsižvelgiant į sudėtingą šalies ir rajono finansinę būklę, atsisakyti galimybės persikirstyti sutaupytus ar netekusius paskirties asignavimus bei didinti biudžeto pajamas padidėjusioms išlaidoms dengti; rengiant 2010 m. ir vėlesnių laikotarpių biudžetus, griežtinti finansinę drausmę, mažinti savivaldybės išlaidas; savivaldybės biudžeto asignavimus planuoti vadovaujantis savivaldybės tarybos patvirtintomis socialinėmis, ekonominėmis programomis, taip pat asignavimų valdytojų programomis. Administracija ėmėsi priemonių įgyvendinti pateiktas rekomendacijas, ilgalaikiai paskolai atidarė atskirą sąskaitą, paskolos panaudojimas teisingai apskaitytas finansinėse ataskaitose už 2009 m., asignavimų valdytojai įpareigoti pateikti priemonių planus dėl išlaidų mažinimo. Asignavimų valdytojai pateikė planuojamas vykdyti programas, kurios, rengiant 2010 metų biudžetą, pavišintos internete. Programų skaičius susistemintas ir sumažintas nuo 18 iki 9. Tačiau visiškai programinis biudžetas savivaldybėje dar neįgyvendintas.

Atlikę Rokiškio rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2008 metais ataskaitų auditą, nustatėme, kad ataskaitų duomenyse yra netikslumų, o ataskaitų vertinimo ir finansinių auditų metu buvo nustatyta klaidų ir nebuvo patvirtinta dalis ataskaitų duomenų. Administracijos pasirinkti ataskaitų sudarymo metodai ir šaltiniai yra nepakankami, jie neužtikrina, kad ataskaitose bus pateikti visi reikiami duomenys. Audito metu nustatyti neatitikimai apskaitoje ir ataskaitose buvo ištaisyti, turtas apskaitytas teisingai, sudarytos ir pateiktos patikslintos ataskaitos. Administracija planuoja įdiegti kompiuterinę programą ir centralizuotai tvarkyti turto apskaitą.

Atlikdami asignavimų valdytojų valdomų įstaigų ir institucijų finansinius auditus, mes vertiname, ar asignavimų valdytojų finansinės ataskaitos yra teisingos ir, ar finansinės ir ūkinės operacijos buvo vykdomos teisėtai.

2009 m. finansinį auditą atlikome keturių asignavimų valdytojų vadovaujamose įstaigose ir institucijose: Rokiškio rajono savivaldybės administracijos architektūros ir paveldosaugos skyriuje, Pandėlio seniūnijoje, Rokiškio kaimiškojoje seniūnijoje ir Rokiškio kultūros centre. Visais keturiais atvejais pareiškėme sąlyginę nuomonę apie 2008 metų finansines ataskaitas bei valstybės ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2008 metus. Audituočių įstaigų ir institucijų veikloje nustatyti teisės aktų pažeidimai, darantys reikšmingą įtaką informacijos pateikimui jų finansinėse ataskaitose, dėl ko negalėjome patvirtinti 193,0 tūkst. Lt ataskaitose pateiktų panaudotų savivaldybės biudžeto asignavimų. Viena iš didžiausių problemų - vidaus kontrolės stoka. Visų audituočių subjektų vidaus kontrolės procedūros neapsaugojo nuo klaidų, apskaitant turta, naudojant savivaldybės biudžeto lėšas. Tačiau reikia pažymėti, kad didesnę dalį pažeidimų ir klaidų asignavimų valdytojai pašalino jau audito metu, kas rodo didelį audito efektyvumą.

Atlikę finansinį auditą, audituotiems subjektams pateikėme rekomendacijas dėl nustatytų klaidų ištaisymo, apskaitos sutvarkymo, vidaus kontrolės stiprinimo.

Rokiškio rajono savivaldybės administracijos architektūros ir paveldosaugos skyriui rekomendavome planuojant ilgalaikio turto kūrimą, atitinkamai planuoti ir tam skirtus asignavimus bei ištaisyti kitus audito metu nurodytus trūkumus. Skyrius ištaisė nurodytus trūkumus, tačiau ilgalaikiam turtui kurti panaudoti asignavimai 2009 metais liko nepatikslinti.

Rokiškio rajono savivaldybės administracijos Rokiškio kaimiškajai seniūnijai siūlyta: imtis priemonių, kad visas seniūnijos patikėjimo teise valdomas nekilnojamas turtas būtų įregistruotas Registrų centre, kad nekilnojamo ilgalaikio turto apskaitos duomenys atitiktų nekilnojamojo turto registrų duomenis; tvarkant seniūnijos išlaidų apskaitą, vadovautis Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtinta valstybės ir savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų ekonomine klasifikacija; atvaizduoti numeruotus blankus; imtis priemonių, kad audito metu nustatytos klaidos ir neatitikimai nesikartotų ateityje. Seniūnija vykdė pateiktas rekomendacijas, nekilnojamo turto registro duomenis sutikrino su apskaitos duomenimis, apskaitą sutvarkė vadovaujantis įsakymais, numeruotus blankus atvaizdavo apskaitoje. Tačiau nekilnojamojo turto registravimo klausimas nesprendžiamas dėl lėšų trūkumo, tą seniūnija numato padaryti tik pagerėjusius ekonominei padėčiai (terminai nenumatyti). Seniūnija neatsakė, kokių imtasi (ir ar imtasi) priemonių, kad nustatytos klaidos ir neatitikimai nesikartotų ateityje.

Rokiškio rajono savivaldybės administracijos Pandėlio seniūnijai rekomenduota: numatyti veiksmingesnes vidaus kontrolės procedūras ir užtikrinti, kad visas naudojamas turtas apskaitoje būtų užregistruotas ir finansinėse ataskaitose nurodytas verte, kuri pagrįsta atitinkamais teisės aktų reikalavimais, imtis priemonių, kad seniūnijos nekilnojamo ilgalaikio turto apskaitos duomenys atitiktų nekilnojamojo turto registrų duomenis; tvarkant seniūnijos lėšų apskaitą, vadovautis Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtinta biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarka bei Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu; savivaldybės biudžeto asignavimus naudoti pagal paskirtį, vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis bei kitais teisės aktais; imtis priemonių, kad audito metu nustatytos klaidos ir neatitikimai nesikartotų ateityje. Seniūnija vykdė jai pateiktas rekomendacijas, nekilnojamo turto registrų duomenis sutikrino su apskaitos duomenimis, apskaitą sutvarkė vadovaujantis minėtais norminiais aktais, siekia, kad savivaldybės biudžeto asignavimai būtų naudojami pagal paskirtį. Seniūnija neatsakė, kokių imtasi (ir ar imtasi) priemonių, kad nustatytos klaidos ir neatitikimai nesikartotų ateityje.

Rokiškio kultūros centrai rekomenduota: numatyti veiksmingesnes vidaus kontrolės procedūras ir užtikrinti, kad visas naudojamas turtas apskaitoje būtų užregistruotas ir finansinėse ataskaitose nurodytas verte, kuri pagrįsta atitinkamais teisės aktų reikalavimais, kad teisingai būtų skaičiuojamas ilgalaikio turto nusidėvėjimas; įteisinti centro valdomą nekilnojamąjį turtą (aikštę) nekilnojamo turto registruose; naudojant savivaldybės biudžeto asignavimus, vadovautis Lietuvos

Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis; nustatyti kriterijus, kuriais vadovaujantis nustatomas darbo užmokestis pagal darbo apimtį ir kokybę, priskiriant tam tikrą etatų skaičių ir koeficientą darbuotojui; užtikrinti, kad, tvirtinant centro darbuotojų etatų sąrašą, darbuotojui patvirtintas pareigybės koeficientas atitiktų teisės aktų nustatytąjį. Rokiškio kultūros centras informavo, kad vykdė pateiktas rekomendacijas. Visas centro naudojamas turtas registruojamas ir finansinėse ataskaitose verte, pagrįsta atitinkamais teisės aktų reikalavimais. Kultūros centro pastato nusidėvėjimas koreguotas, trinkelėmis išklota aikštė bei kompiuterinės apskaitos programa apskaityta, patikslintas sąskaitų planas. Kultūros centras savo valdomo turto inventorizaciją ir registraciją Registrų centre išipareigojo atlikti kai bus baigta viso centro renovacija. Savivaldybės biudžeto asignavimai naudojami remiantis Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis. Nustatyti kriterijai kolektyvų etatų skaičiaus ir konkretaus darbo užmokesčio koeficiento apskaičiavimui. 2010 metų etatų sąrašas sudarytas ir patvirtintas vadovaujantis kultūros ministro įsakymu. Atlikti finansų kontrolės tvarkos pakeitimai, siekiant užtikrinti, kad pirkimai būtų atliekami vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu.

2009 metais pradėti 2009 metų finansinės veiklos ir atskaitomybės auditai keturiuose asignavimų valdytojų valdomose įstaigose ir institucijose: Rokiškio rajono savivaldybės administracijos Kamajų seniūnijoje, Rokiškio miesto seniūnijoje, Finansų skyriuje, Rokiškio rajono savivaldybės priešgaisrinėje tarnyboje, kurie bus baigti 2010 metais.

Veiklos auditas. Veiklos audito metu yra tiriama, ar institucijos dirba efektyviai, taupiai ir rezultatyviai. Atlikdama veiklos auditą, Tarnyba siekia padėti audituojamoms institucijoms gerinti savo veiklos rezultatus bei informuoti suinteresuotas šalis apie tai, kaip naudojami savivaldybės ištekliai bei vykdomos institucijoms pavestos funkcijos.

2009 metais atlikti du veiklos auditai.

Savivaldybės tarybos pavedimu atlikome veiklos auditą dėl Rokiškio kultūros centro pastato kapitalinio remonto viešųjų pirkimų organizavimo bei vykdomų statybos darbų kontrolės priemonių efektyvumo. Informacija apie audito rezultatus pateikta savivaldybės tarybai, todėl nebekartosime. Atsižvelgiant į nustatytus trūkumus, pateikėme rekomendacijas Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Viešųjų pirkimų komisijos pirmininkui bei Statybos ir infrastruktūros plėtros skyriui, kurie ėmėsi priemonių jas įgyvendinti ir informavo apie jas Kontrolės ir audito tarnybą. Parenkant viešųjų pirkimų būdu įmones, kurios pretenduotų atlikti techninės priežiūros darbus, pirkimo sąlygose numatyta nustatyti reikalavimus, kad parinkta įmonė atitiktų visus reikalavimus. Siekiant išsklaidyti abejones dėl techninę priežiūrą atliekančių darbuotojų galimai susijusių ryšių su rangovu, kultūros rūmų rekonstravimo darbų techninę priežiūrą atliekanti bendrovė periodiškai teiks ataskaitas apie jos atliekamus darbus; Teritorijų planavimo ir statybos valstybinės priežiūros departamentas atliko kapitalinio remonto darbų patikrinimą, kuriame įvertino ir techninės priežiūros atliekamą darbą. Papildytas sąrašas statybos ir infrastruktūros plėtros skyriaus darbuotojų, kurie turi teisę pasirašyti apskaitos dokumentus. Statybos ir infrastruktūros plėtros skyriaus vedėjas, sudarydamas sutartis, įpareigotas numatyti galimą finansavimo tikslinimą per metus. Viešieji pirkimai organizuojami ir vykdomi vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu.

Savivaldybės administracijos prašymu atliktas veiklos auditas dėl ūkinės-finansinės būklės UAB Rokiškio autobusų parke vertinimo. Prašymas teiktas dėl važiavimo kainų vietiniais maršrutais peržiūrėjimu savivaldybės taryboje Audito metu įvertintas bendrovės mokumas (finansinė būklė), finansinis stabilumas ir veiklos tęstinumas, veiklos efektyvumas bendrai ir pagal veiklos sritis, bendrovės prašymas patvirtinti naujas kainas. Audito metu pateiktos rekomendacijos Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriui bei UAB Rokiškio autobusų parko direktoriui. Rokiškio rajono savivaldybės administracija informavo, kad rengiant projektą dėl kainos nustatymo bus reikalaujama iš bendrovės pateikti visus reikalingus apskaičiavimus, taip pat nurodė, kad bendrovės veikla yra kontroliuojama. UAB Rokiškio autobusų parko direktorius informavo, kad nustatydamas kainą pateiks visus reikalingus apskaičiavimus savivaldybės administracijai, siekiant mažinti nuostolius miesto maršrutuose pradėtas eksploatuoti ekonomiškesnis, mažiau degalų naudojantis autobusas, bendrovė per Susisiekimo ministeriją

dalyvaus numatomoje sanglaudos skatinimo veiksmų programoje teikiant paramą viešojo keleivinio transporto parkui atnaujinti.

Skundų, prašymų nagrinėjimas. Savivaldybės tarybai gavus VŠĮ Rokiškio rajono ligoninės darbuotojų prašymą atlikti veiklos auditą, savivaldybės mero prašymu atlikome tyrimą dėl ligoninės ūkinės-finansinės veiklos, pateikėme tarybai informaciją apie tyrimo rezultatus ir Kontrolės ir audito tarnybos nuomonę dėl audito atlikimo tikslingumo.

Didelį visuomenės atgarsį sukėlė viešojoje įstaigoje Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centre atliekamas specialiųjų tyrimų tarnybos tyrimas, susijęs su šios įstaigos atliktu Juodupės ambulatorijos pastato kapitalinio remonto viešuoju pirkimu. Rokiškio rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitete svarstyta galimybė atlikti veiklos auditą dėl Juodupės ambulatorijos pastato kapitalinio remonto pirkimo, todėl atlikome tyrimą šioje srityje. Tyrimo metu nustatyti asignavimų valdymo ir statytojo (užsakovo) funkcijų vykdymo trūkumai bei centro vykdyto remonto viešojo pirkimo organizavimo ir vykdymo problemos. Apie pagrindinio tyrimo (veiklos audito) atlikimo tikslingumą ir laiką siūlėme spręsti tik gavus informaciją apie STT tyrimų rezultatus bei apsvaščius tai Kontrolės komitete. Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Statybos ir infrastruktūros plėtros skyriaus, Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjams pateikėme nustatytus pastebėjimus bei rekomendacijas. Išnagrinėjusi išankstinio tyrimo ataskaitą ir pateiktas rekomendacijas, savivaldybės administracija ėmėsi priemonių nustatytai rizikai valdyti.

Tarnyba gavo Vyriausybės atstovo Panevėžio apskrityje raštą dėl savivaldybės skolinimosi limitų laikymosi ir savivaldybės veiksmų, ieškant vidinių savivaldybės biudžeto pajamų didinimo rezervų ES paramos lėšomis finansuojamų būtiniausių projektų bendram finansavimui užtikrinti, kuriame prašoma pateikti informaciją, ar savivaldybė laikosi ir artimiausiu laiku laikysis nustatytų skolinimosi limitų nuostatų. Atsižvelgdami į prašymą, atlikome savivaldybės skolinimosi limitų laikymosi 2009 metais vertinimą ir nustatėme, kad savivaldybė 2009 metais laikosi teisės aktais nustatytų skolinimosi limitų. Ataskaita pateikta Vyriausybės atstovui Panevėžio apskrityje. Informaciją apie skolinimosi rodiklius bei prognozes pateikėme ir Savivaldybių kontrolierių asociacijai, kur apibendrinti visų savivaldybių duomenys apie skolinimąsi.

Tarnyba gavo Lietuvos Respublikos Seimo kontrolieriaus pažymą dėl Rimanto Brakausko skundo prieš Rokiškio rajono savivaldybę ir Panevėžio apskrities viršininko administraciją, kurioje rekomenduota savivaldybės kontrolieriui imtis priemonių patikrinti, ar Rokiškio rajono savivaldybė teisėtai ir efektyviai naudoja lėšas, skirtas Rokiškio aplinkkeliui tiesti. Atlikus tyrimą nustatyta, kad Rokiškio kvartalinei gatvei rekonstruoti (aplinkkeliui tiesti) skirtos Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos 2008-2009 m. panaudotos pagal tikslinę paskirtį. Tačiau gatvės rekonstrukcijos darbai 2008 metais pradėti anksčiau, negu gautas leidimas pradinei gatvės atkarpai (nuo Pandėlio iki Daržų gatvės) rekonstruoti. Rokiškio kvartinės gatvės rekonstrukcijos darbų planavimas ir vykdymas atskirais etapais, neturint visų reikiamų dokumentų visam objektui sėkmingai užbaigti yra rizikingas ir sudaro prielaidas netaupiam ir neefektyviam lėšų panaudojimui. Tą patvirtina prasidėję teisminiai ginčai. Apie vertinimo rezultatus informuotas Seimo kontrolierius bei pareiškėjas.

Tarnyba gavo anoniminį skundą dėl Kriaunų seniūnijos meno vadovo darbo. Atlikus tyrimą nustatyta, kad priimant meno vadovą bei skaičiuojant darbo laiką ir uždarbį, neatitikimų Lietuvos Respublikos darbo kodekso reikalavimams nėra. Su pareiškime iškeltomis problemomis supažindintas Kriaunų seniūnijos seniūnas. Kadangi skundas anoniminis, išsamesnio vertinimo nutarta neatlikti, o pareiškime pateiktą informaciją panaudoti vykdant planinį Kriaunų seniūnijos auditą.

Audito poveikis. Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimas yra svarbiausias Tarnybos veiklos vertinimo kriterijus, teikiantis grįžtamąją informaciją apie audito veiksmingumą. Rekomendacijos audituojamiems subjektams buvo teikiamos nuolat audito metu (raštu ir žodžiu) ir baigus auditą - audito ataskaitose. Jei klaidos ištaisomos audito metu, paprastai jų nebelieka audito ataskaitose.

Tarnyba, atlikdama auditus, siekė aktyvaus bendradarbiavimo su audituojamų institucijų darbuotojais, kad visos pastebėtos klaidos būtų taisomos iš karto, o finansinėse ataskaitose pateikti duomenys rodytų tikrą ir teisingą padėtį. Atliekant finansinius auditus 2009 metais buvo pastebėta 86 neatitikimai teisės aktams, auditų metu audituojami subjektai pašalino 73 arba 85 proc. nustatytų pažeidimų bei klaidų. Reikšmingų klaidų ištaisymas audito metu - tai gero bendradarbiavimo su audituojamais subjektais rezultatas ir efektyviausias būdas užtikrinti savivaldybės biudžeto panaudojimo teisėtumą ir tinkamą savivaldybės turto valdymą, naudojimą ir juo disponavimą.

Audito ataskaitose (jau baigus auditą) 2009 metais pateiktos 39 rekomendacijos, visiškai arba iš dalies įgyvendintos 35, arba 89,7 proc. rekomendacijų, neįgyvendintos (arba neinformuota apie vykdymą) 4, arba 10,3 proc. rekomendacijų. Palyginti su praėjusiais metais, rekomendacijų įgyvendinimo rodikliai pablogėjo - 2008 metais visiškai arba iš dalies buvo įgyvendinta 90,3 proc. rekomendacijų.

Tarnybos audituojamų duomenų, už kuriuos pasisakėme ir teikėme privalomas išvadas tarybai, apimtys kasmet didėjo, o neteisingų duomenų pateikimas metinėse ataskaitose kasmet sąlyginai mažėjo, kas rodo finansų valdymo ir kontrolės pažangą, atskaitingumo stiprėjimą savivaldybėje.

Teigiamą įtaką stiprinant atliekamų auditų poveikį daro veiklos viešumas. Todėl Rokiškio rajono savivaldybės interneto svetainėje www.rokiskis.lt teikiame išsamią informaciją apie Tarnybos veiklą, skelbiame visų atliktų auditų ataskaitas ir išvadas. Auditų ataskaitos ir išvados teikiamos savivaldybės merui, savivaldybės administracijos direktoriui bei audituotiems subjektams. Informacija apie tarnybos teiktas išvadas ir rekomendacijas kas ketvirtį perduodama Vyriausybės atstovui Panevėžio apskrityje.

Audito kokybė. Siekiant užtikrinti, kad visi auditai būtų atliekami pagal valstybinio audito reikalavimus, Tarnyboje yra atliekama audito priežiūra ir vidinė peržiūra, o išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Atlikdama išorinę peržiūrą, Valstybės kontrolė audito kokybės ir procedūrų veiksmingumą vertina institucijos ir audito lygiu. 2009 metais Valstybės kontrolė mūsų tarnybos nevertino, tačiau dalyvavome atliekant Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išorinę peržiūrą. Dalyvavimas kolegų veiklos peržiūrose kartu su Valstybės kontrole nuolat skatina siekti aukštesnių kokybės standartų.

Tarnybos ištekliai. Tarnyba finansuojama iš savivaldybės biudžeto. Asignavimų dydį nustato ir skiria taryba. Asignavimų valdytojas - savivaldybės administracija. Finansinį, ūkinį ir materialinį aptarnavimą atlieka savivaldybės administracija. Buhalterinę apskaitą tvarko ir atskaitomybę rengia savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyrius. Tarnybai skirti biudžeto asignavimai 2009 metams sudarė 132,6 tūkst. Lt, faktiškai gauta ir panaudota 114,9 tūkst. Lt (2008 metais panaudota 125,8 tūkst. Lt). Asignavimai nebuvo panaudoti dėl darbuotojų sergamumo, nemokamų atostogų bei kitų išlaidų apribojimo krizės laikotarpiu. Šiais metais sumažinome ir darbuotojų mokymui ir kvalifikacijos tobulinimui skirtas lėšas ir laiką, tačiau, siekiant suvaldyti riziką, daugiau dėmesio skyrėme daugiausiai besikeičiančioms sritims, tai buhalterinės apskaitos tvarkymui pagal naujus viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartus bei kompiuteriniam raštingumui didinti (Europos kompiuterio vartotojo standartų mokymai). 2009 metais dalyvavome 3 mokymo priemonėse, kurių bendra mokymo trukmė - 70 akademinų valandų. Vienas valstybės tarnautojas kvalifikaciją tobulino vidutiniškai 5 dienas (2008 m. - 10 dienų).
