



ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

S P R E N D I M A S **DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBOS 2004** **METŲ VEIKLOS ATASKAITOS**

2005 m. sausio 21 d. Nr. TS-1.7
Rokiškis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 2000, Nr. 91 – 2832) 17 straipsnio 8 punktu ir 27 straipsnio 9 dalies 15 punktu, Rokiškio rajono savivaldybės taryba nusprendžia:

Patvirtinti Rokiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos 2004 metų veiklos ataskaitą (pridedama).

Meras

Egidijus Vilimas

Danguolė Namajūnienė, 71365

ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBOS 2004 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

IVADAS

Praėję metai Rokiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybai buvo lūžio metai. 2004 metais įsigaliojus Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo pakeitimui, kontrolieriaus tarnyba iš revizuojančios ir ieškančios pažeidimų tapo išorės audito institucija, pagal tarptautinio audito standartus atliekančia finansinius ir veiklos auditus, teikiančia nepriklausomą informaciją savivaldybės tarybai. Savivaldybių kontrolierių atliekamų auditų išorinę peržiūrą ir metodinės paramos teikimą atlieka Valstybės kontrolė. Kontrolieriaus tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

IŠVADOS DĖL ATASKAITŲ

Kontrolieriaus tarnyba kasmet teikia tarybai 2 išvadas:

- Dėl savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos;
- Dėl ataskaitos apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą bei patikėjimo teise valdomą turtą.

Kontrolieriaus tarnybos veikla per metus organizuojama ir auditai atliekami taip, kad turėtume galimybę pateikti tarybai objektyvias ir profesionalias išvadas.

2004 metais tarybai buvo pateiktos išvados dėl 2003 metų ataskaitų.

FINANSINIAI AUDITAI

Finansinio audito metu tikrinama ne atskiri audituojamo subjekto ūkinės – finansinės veiklos aspektai už praėjusį laikotarpį (kaip buvo iki 2004 metų), o surenkami įrodymai, leidžiantys pareikšti pagrįstą nuomonę apie tai, ar finansinė atskaitomybė parodo tikrą bei teisingą įstaigos finansinę būklę ir ar audituojamo subjekto ūkinės operacijos buvo vykdomos, laikantis Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų. Finansinis auditas pradamas einamais metais, kad įstaigos turėtų galimybę ištaisyti pastebėtus trūkumus ir klaidas.

Rokiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnyba, vykdydama 2004 metų veiksmų planą, pagal valstybinio audito reikalavimus pradėjo 4 finansinius auditus, vertinant 2004 metų finansinę atskaitomybę:

1. Kraštotvarkos ir investicijų skyriuje;
2. Kūno kultūros ir sporto centre;
3. Panemunėlio seniūnijoje;
4. Kriaunų seniūnijoje.

Išankstinio tyrimo metu susipažinę su įstaigų veikla, apskaita, atskaitomybe, vidaus kontrolės aplinka, išanalizavę išlaidų sąmatų vykdymą bei rezultatus, nustatę riziką, pateikėme rekomendacijas vadovybei dėl nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų. Savivaldybės administracija ir audituojami subjektai ėmėsi priemonių nustatytiems pažeidimams likviduoti. Kadangi finansinio audito ataskaitos ir išvados audituojamiems subjektams bus parengtos 2005 metais per nustatytą terminą po 2004 metų finansinės atskaitomybės pateikimo steigėjui, todėl ir jų rezultatai bus pateikti 2005 ataskaitoje.

Finansinis auditas, vertinant 2003 metų finansinę atskaitomybę atliktas VšĮ Rokiškio rajono verslo informacijos centre ir pareikšta teigiama nuomonė apie parengtas finansines ataskaitas.

VEIKLOS AUDITAI

Veiklos audito tikslas yra įvertinti audituojamo subjekto viešojo ir vidaus administravimo veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, nustatyti teisės aktų pažeidimus bei atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

2004 metais kontrolieriaus tarnyba atliko veiklos auditus 10 subjektų:

1. Dėl įstatinio kapitalo formavimo ir akcinio kapitalo susidarymo akcinėje bendrovėje „Rokiškio komunalininkas“;
2. Dėl kapitalo investicijų pagrindu sukurto turto apskaitos Kraštovarkos ir investicijų skyriuje;
3. Dėl seniūnijų komunalinių ūkių turto valdymo ir apskaitos savivaldybės administracijoje, Jūžintų, Kamajų, Kriaunų, Obelių, Pandėlio, Panemunėlio ir Rokiškio kaimiškojoje seniūnijose.

Akicinei bendrovei „Rokiškio komunalininkas“ rekomenduota įstatymų nustatyta tvarka ištaisyti neteisingą ilgalaikio turto vertės prieaugio dėl indeksavimo 140 tūkst. Lt paskirstymą akcininkams. Šios rekomendacijos liko neįvykdytos.

Kraštovarkos ir investicijų skyriui rekomenduota perduoti naudotojams (kieno balanse yra rekonstruotas turtas) baigtų, bet neperduotų darbų vertę bei parengti aiškius ir konkrečius rekonstravimo darbų perdavimo – priėmimo aktus, kurių pagrindu naudotojai galėtų padidinti pastatų vertę. Rekomendacijos vykdomos. Nebaigtos statybos likutis - 940,1 tūkst. Lt balanse apskaitytas jau audito metu.

Rokiškio rajono savivaldybės administracijai ir seniūnijoms jau ne pirmi metai siūloma, organizuojant viešųjų paslaugų teikimą, vadovautis įstatymais, seniūnijų komunalinių ūkių balansu duomenis apskaityti nustatyta tvarka. Šios problemos apsvarstytos Kontrolės komiteto posėdyje. Savivaldybės administracija patvirtino vietinių ūkių apskaitos tvarką.

TIRIAMOJI VEIKLA

Veiklos auditai atliekami, tik nustačius problemą toje srityje. Todėl kontrolieriaus tarnyba per metus stebi vykstančius procesus, kaupia įvairią medžiagą ir, kad galėtų identifikuoti problemas, atlieka išankstinius tyrimus. Atlikus išankstinį tyrimą, nusprendžiama pradėti pagrindinį auditą ar ne. Jei numatoma, kad tolimesnis nustatytos veiklos problemos nagrinėjimas pareikalautų daug darbo laiko ir sąnaudų, o galimos rekomendacijos nesukurtų daugiau vertės, dažniausiai siūloma neatlikti pagrindinio audito.

2004 metais atlikti išankstiniai tyrimai:

1. Apie savivaldybės turto valdymą ir apskaitą (atliktas ir veiklos auditas);
2. Apie gyventojų užimtumo programą (nutarta neatlikti pagrindinio audito);
3. Apie kapitalo investicijas (atliktas ir veiklos auditas);
4. Apie vaikų pavėžėjimą (veiklos auditą numatyta atlikti 2005 m.);
5. Apie vaikų maitinimo organizavimą (nutarta neatlikti pagrindinio audito);
6. Apie Švietimo skyriaus asignavimų valdymą, apskaitą ir atskaitomybę (veiklos auditą numatyta atlikti 2005 m.).

KONTROLIERIAUS TARNYBOS VEIKLOS VEIKSMINGUMAS

Viena iš svarbiausių audito reformos idėjų – audito metu ne tik nustatyti audituojamų subjektų klaidas ir veiklos trūkumus, bet įvertinti jų aplinką, pateikti audituojamam subjektui rekomendacijas, kurios leistų išvengti jų pasikartojimo ateityje ir kurios sustiprintų subjekto vidaus kontrolę, atskaitingumą, finansų valdymą bei efektyvų turto naudojimą. Taigi Kontrolieriaus tarnyba siekia savo rezultatus matuoti ne atliktų auditų kiekiu ar išaiškintų pažeidimų ar klaidų suma, bet ir Kontrolieriaus tarnybos darbo poveikiu. Pagal gautus raštus iš audituojamų subjektų matyti, kad didesnė dalis pateiktų rekomendacijų įvykdyta, dalis – vykdymo eigoje, tačiau, kaip buvo jau minėta, yra ir neįvykdytų. Su atliktų auditų ataskaitomis ir išvadamis supažindiname

rajono merą, administracijos direktorių. Kontrolės komitete periodiškai svarstomas kontrolieriaus tarnybos veiklos plano vykdymas.

KONTROLIERIAUS TARNYBOS IŠTEKLIAI

Pagrindiniai ištekliai – personalas ir veiklai finansuoti skirti biudžeto asignavimai. 2004 m. sausio – balandžio mėn. tarnyboje dirbo 3 darbuotojai (Kontrolierius ir 2 specialistai), 2004 m. gegužės – gruodžio mėn. – 2 darbuotojai (kontrolierius ir 1 specialistas). 2004 metų biudžeto asignavimai Kontrolieriaus tarnybai - 130,5 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokestis – 92,0 tūkst. Lt.

Kontrolieriaus tarnybos darbo rezultatai pirmiausiai priklauso nuo darbuotojų kompetencijos ir profesionalumo. 2004 metais tik mokėmės dirbti pagal naują valstybinio audito metodiką. Ateityje kvalifikacijos kėlimui bus skiriamas didesnis dėmesys.
