



ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

S P R E N D I M A S **DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBOS** **2006 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS**

2007 m. kovo 30 d. Nr. TS-4.60
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 **n u s p r e n d ž i a**:

Patvirtinti Rokiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos 2006 metų veiklos ataskaitą (pridedama).

Savivaldybės meras

Egidijus Vilimas

Danguolė Namajūnienė, 71365

PATVIRTINTA

Rokiškio rajono savivaldybės tarybos
2007m.kovo 30d sprendimu Nr. TS-4.60

ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBOS 2006 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

Rokiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnyba (toliau - Tarnyba) yra Rokiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito institucija, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Vykdydama šią priežiūrą, Tarnyba atlieka išorės auditą. Tarnyba yra atskaitinga savivaldybės tarybai. Tarnybos atliekamo audito išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

2006 metais Tarnyba dirbo vadovaudamasi įstaigos 2006-2008 metų strateginiu veiklos planu, 2006 metų veiklos planu ir programomis.

Siekdama *prižiūrėti, kaip valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas*, Tarnyba savo veiklą organizavo taip, kad vadovaudamasi atliktais auditais, galėtų pateikti savivaldybės tarybai dvi bazines išvadas, apimančias visą savivaldybės sektorių (išvadą dėl savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos ir savivaldybės biudžeto naudojimo, išvadą dėl valstybės ir savivaldybės turto ataskaitų bei savivaldybės turto naudojimo) bei, teikdama veiklos ataskaitą, galėtų paaiškinti savivaldybės tarybai ir rajono bendruomenei veiklos rezultatus ir atsiskaityti už panaudotus savivaldybės biudžeto asignavimus, skirtus Tarnybai.

Skatindama pažangių finansų valdymo ir kontrolės sistemų diegimą viešajame sektoriuje, Tarnyba apsisprendė dėl strateginių finansinio audito sričių, t.y. vidaus kontrolės vertinimo, įskaitant finansų valdymą, nes viena iš apskaitos, skaidrumo ir atskaitingumo gerinimo būdų - vidaus kontrolės stiprinimas. Atlikdami finansinius auditus, mes vertinome audituojamų subjektų vidaus kontrolės procedūras, ar jos pakankamos ir veiksmingos. Savivaldybės institucijai, įstaigai skirtų savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimo efektyvumas priklauso nuo to, ar vidaus kontrolės procedūros leidžia fiksuoti padarytas klaidas ir laiku jas ištaisyti. Pažanga šioje srityje daugiausiai matoma.

Siekdami skatinti į rezultatus orientuotą valdymą viešojo administravimo subjektuose,- pirmiausia skatinome programų parengimą ir programinio biudžeto sudarymą, vadovaujantis strateginiu planavimu. Nors pažangą stebime ir čia, nes programos jau rengiamos, tačiau Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto asignavimai ir toliau skiriami finansuoti procesą, struktūrų išlaikymą, o ne pasiektą rezultatą. Nesant vertinimo kriterijų, atitinkamai ir savivaldybės tarybai neatsiskaitoma dėl savivaldybės vykdomų programų rezultatyvumo ir efektyvumo. Dėl šių priežasčių Tarnyba savo išvadose tarybai negali teigti, kad savivaldybės turtas ir biudžetas naudojamas rezultatyviai ir efektyviai.

Finansiniai auditai. Finansinius auditus organizavome taip, kad kiekvieni metai jie apimtų kuo didesnę savivaldybės biudžeto asignavimų dalį. 2006 metais audituota asignavimų valdytojų, panaudojusių 51,5 proc. 2005 metų savivaldybės biudžeto asignavimų, kai tuo tarpu 2005 metais šis rodiklis sudarė 10,5 proc.

Atlikę *Rokiškio rajono savivaldybės 2005 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos finansinį auditą*, pareiškėme sąlyginę nuomonę apie 2005 metų Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto įvykdymo suvestines finansines ataskaitas bei savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2005 metus ir pateikėme Rokiškio rajono savivaldybės administracijai rekomendacijas dėl nustatytų trūkumų pašalinimo, apskaitos ir finansų valdymo tobulinimo. Vykdydama pateiktas rekomendacijas, Rokiškio rajono savivaldybės administracija parengė administracijos direktoriaus rezervo naudojimo taisyklės, pasiekė, kad tvirtinant 2006 metų biudžetą,

visi asignavimai būtų paskirti atitinkamiems asignavimų valdytojams, visos atskaitomybės formos pasirašytos asignavimų valdytojų patvirtino finansinių atskaitomybių pateikimo tvarką ir terminus, numatė kontrolės procedūras, užtikrinančios finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų tikslumą, teisingumą bei atitikimą kitoms atskaitomybės formoms. Neįvykdyta rekomendacija savivaldybės biudžete planuoti gaunamas ir perduodamas moksleivių krepšelio lėšas, kai mokiniai migruoja tarp savivaldybių. Kol kas neįgyvendinta Tarybos rekomendacija rengti suvestinį savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo balansą (nes to nereikalauja teisės aktai), bet numatoma tai padaryti ateityje.

Atlikę didžiausią savivaldybės biudžeto asignavimų dalį valdančio *Rokiškio rajono savivaldybės administracijos švietimo skyriaus finansinį auditą*, pareiškėme sąlyginę nuomonę apie 2005 metų suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų duomenis bei valstybės ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2005 metus ir pateikėme rekomendacijas dėl nustatytų klaidų ištaisymo, apskaitos sutvarkymo, vidaus kontrolės stiprinimo. Vykdydamas rekomendacijas, Rokiškio rajono savivaldybės administracijos švietimo skyrius patikslino buhalterinės apskaitos politiką, finansų kontrolės taisykles, įvedė kontrolės procedūras atskaitomybės pateikimo procese, tačiau nepertvarkė centralizuotai apskaitą tvarkančių įstaigų apskaitos organizavimo, neinicijavo nepanaudotų moksleivio krepšelio lėšų perskirstymo tvarkos bei kriterijų sudarymo ir patvirtinimo taryboje.

2006 metais pradėti asignavimų valdytojų 2006 metų finansiniai auditai Rokiškio rajono savivaldybės administracijoje ir Švietimo skyriuje. Atlikę išankstinį tyrimą (planavimą), vidaus kontrolės vertinimą pateikėme pasiūlymus dėl nustatytų trūkumų ir klaidų ištaisymo. Šių auditų ataskaitos ir išvados bus parengtos 2007 metais nustatyta tvarka ir terminais.

Veiklos auditai. Veiklos audito tikslas yra įvertinti audituojamo subjekto viešojo ir vidaus administravimo veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu bei atskleisti veiklos tobulinimo galimybes. 2006 metais kontrolieriaus tarnyba atliko veiklos auditą apie socialinių paslaugų teikimą Rokiškio rajono savivaldybėje.

Audituojant socialinės paramos teikimą gyventojams seniūnijose, nustatyta:

- Savivaldybės seniūnijų socialinio darbo organizavimas nėra efektyvus. Socialinio darbo organizatoriai pavaldūs seniūnams, nors jų darbą administruoja Socialinės paramos ir sveikatos skyrius.
- Seniūnijų socialinio darbo organizatoriams reikalingas transportas vienišiams, nusenusiems žmonėms bei rizikos šeimoms lankyti.
- Socialinio darbo organizatorių funkcijų, nesusijusių su socialinės paramos organizavimu, vykdymas turi neigiamos įtakos socialinės paramos teikimo kokybei.
- Seniūnijose daugėjant vienišų, nusenusių neįgalių žmonių bei rizikos šeimų, socialinio darbo organizatoriai negali patenkinti daugiausia gyventojų pageidaujamos socialinės paslaugos – lankymo namuose, poreikio.

Audituojant socialinių paslaugų teikimą Rokiškio socialinės paramos centre (toliau - Centre), nustatyta:

- Centras pavaldus steigėjui - tarybai, todėl už savo veiklą ir turėtų atsiskaityti steigėjui, o ne administracijos skyriui.
- Rajone socialinių paslaugų poreikis yra didelis ir neišspėstas, tačiau Centras rajono gyventojams teikia nedaug socialinių paslaugų.
- Jūžintų darbinio užimtumo padalinyje nepakankamai panaudojami darbo jėgos ištekliai, vienam globotiniui tenka 1 darbuotojas. Būtų tikslinga turimas patalpas ir darbuotojų resursus panaudoti socialinėms paslaugoms plėsti rajone.

Audituojant socialinių paslaugų administravimą, nustatyta:

- Rajone socialinės paslaugos gyventojams teikiamos daugiau per bendrąsias paslaugas, trūksta įvairesnių specialiųjų socialinių paslaugų, kurios numatytos Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatyme.

- Administracijos Socialinės paramos ir sveikatos skyrius neišnaudojo galimybių socialinėms paslaugoms teikti daugiau gauti lėšų iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės institucijų vykdomų programų.

- Įkūrus Socialinės paramos centrą, Socialinės paramos ir sveikatos skyriaus veiklos nuostatai nebeatitinka vykdomų funkcijų. Keletas funkcijų dubliuojasi su Socialinės paramos centro veikla.

- Atsižvelgiant į rajono gyventojų sudėtį (pagal amžių), skyriuje nėra strategijos, kaip plėsti gyventojams socialinių paslaugų teikimą bei gerinti teikiamų paslaugų kokybę.

- Tikslinga gerinti lankomosios priežiūros namuose paslaugą, t.y. didinti lankomosios priežiūros namuose darbuotojų skaičių ir mažinti globos pinigų mokėjimo atvejus.

- Neišpėsti rajonui labai aktualūs socialiniai klausimai: krizių centro moterims ir vaikams, patyrusiems šeimoje smurtą, steigimas; laikino apgyvendinimo įstaigų steigimas.

Audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos Rokiškio rajono savivaldybės administracijos Socialinės paramos ir sveikatos skyriui dėl socialinių paslaugų tobulinimo ir plėtimo pradėtos vykdyti, tačiau daugumą problemų žadama spręsti ateityje.

Kiti auditai ir vertinimai. Tarnyba atliko dviejų statistinių ataskaitų - *Valstybės turto ataskaitos (VT-01) ir savivaldybės turto ataskaitos (VT-02)* - auditus ir pateikė Rokiškio rajono savivaldybės administracijai rekomendacijas dėl klaidų ataskaitose ištaisymo, turto įteisinimo, apskaitos, atsiskaitymų tobulinimo, vidaus kontrolės procedūrų įdiegimo. Vykdydama šių auditų rekomendacijas, savivaldybės administracija patikslino statistinių ataskaitų duomenis ir pateikė visoms reikiamoms institucijoms patikslintas ataskaitas, parengė ataskaitų sudarymo ir parengimo tvarką, statistines ataskaitas paskelbė tinklalapyje, pradėjo registruoti savivaldybės tarybos ir Vyriausybės sprendimus dėl turto perdavimo, apskaitė 441,4 tūkst. Lt savivaldybės, kaip dalininko įnašus viešosiose įstaigose, tačiau taip ir liko neapskaityta dar 2004 metais nurašytų 412 tūkst. Lt nebaigtos statybos išlaidų.

Tarnyba 2006 metais atliko *Rokiškio rajono savivaldybės paskolų perskolinimo galimybių vertinimą* ir pateikė išvadą dėl Rokiškio rajono savivaldybės paskolų perskolinimo galimybių.

Išvados tarybai. Remdamiesi atliktų auditų duomenimis, parengėme dvi išvadas Rokiškio rajono savivaldybės tarybai.

Išvadoje dėl Rokiškio rajono savivaldybės 2005 metų biudžeto įvykdymo apyskaitos ir savivaldybės biudžeto naudojimo pareiškėme sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės biudžeto naudojimo. Sąlyginė nuomonė pareikšta dėl teisės aktais nustatytų apribojimų savivaldybės biudžeto vykdymo balansinių likučių ir pajamų auditui, finansinių auditų rezultatų, trūkumų vidaus kontrolės srityje ir apskaitoje, neįdiegto programinio biudžeto, susieto su strateginiu planavimu. Dėl nurodytų priežasčių mes negalėjome be apribojimų teigti, kad savivaldybės biudžetas naudojamas ir valdomas efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai.

Išvadoje dėl Rokiškio rajono savivaldybės valstybės turto 2005 metų ataskaitos (VT-01) ir savivaldybės turto ataskaitos (VT-02) bei savivaldybės turto naudojimo pareikšta sąlyginė nuomonė dėl patikslintų Ataskaitų finansinių duomenų parengimo pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, nustatytus ataskaitoms parengti, ir dėl savivaldybės turto naudojimo. Sąlyginė nuomonė pareikšta dėl turto ataskaitoje neapskaitytų 441,4 tūkst. Lt savivaldybės, kaip dalininko, įnašų viešosiose įstaigose, 412,0 tūkst. Lt nebaigtos statybos išlaidų, auditų metu nustatytų kitų trūkumų. Auditų rezultatai rodo, kad savivaldybės administracija neužtikrina, kad savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaita ir informacija apie turtą būtų teisinga, išsami ir naudinga vidaus ir išorės informacijos vartotojams, todėl pareiškėme, kad savivaldybė turtą valdo ir naudoja ne pačiu efektyviausiu, ekonomiškiausiu ir rezultatyviausiu būdu.

Veiklos veiksmingumas. Pagal valstybinio audito reikalavimus atliekami auditai ir teikiamos rekomendacijos rodo mūsų teikiamų paslaugų vertę, o duomenys apie įgyvendintas ir neįgyvendintas rekomendacijas rodo ir Tarnybos veiklos veiksmingumą. 2006 metais įgyvendinta visiškai arba iš dalies 85 proc. pateiktų ataskaitose rekomendacijų, likusi dalis - neįgyvendinta. Palyginti su 2005 metais, rekomendacijų įgyvendinimo rodikliai pagerėjo - 2005 metais visiškai arba iš dalies buvo įgyvendinta tik 70 proc. rekomendacijų. Kita Kontrolieriaus veiklos veiksmingumą užtikrinanti priemonė - tai viešumas. Todėl Rokiškio rajono savivaldybės interneto svetainėje paskelbėme visų 2006 metais atliktų auditų ataskaitas ir išvadas. Apie atliktus ir atliekamus auditus Kontrolierė kiekvieną ketvirtį informuoja Kontrolės komitetą, auditų ataskaitas ir išvadas teikia merui, savivaldybės administracijos direktoriui bei audituotiems subjektams.

Panaudoti ištekliai. Tarnybos ištekliai, darantys didžiausią įtaką veiklos rezultatams, yra darbuotojai, jų kompetencija ir profesionalumas. Todėl didelį dėmesį skiriame mokymui. 2006 metais dalyvavome 9 mokymo priemonėse, kurių bendra mokymo trukmė - 128 akademinės valandos, arba vidutiniškai vienam darbuotojui kvalifikacijai kelti teko 64 val., kai tuo tarpu 2005 metais - 46 valandos. Kontrolieriaus tarnybai skirti biudžeto asignavimai 2006 metams - 114,9 tūkst. Lt, panaudoti asignavimai (kasinės ir faktinės išlaidos) - 114,9 tūkst. Lt.
