

RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2008 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Radviliškio rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentu, Radviliškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatais, parengiama ir Tarybai teikiama Kontrolės ir audito tarnybos 2008 metų veiklos ataskaita. Savivaldybės kontrolierius vadovauja Kontrolės ir audito tarnybai ir už veiklą atsiskaito Tarybai.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, prižiūrėdama, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, atlieka Savivaldybės administracijoje ir Savivaldybės administravimo subjektuose išorės finansinį ir veiklos auditą.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

II. TARNYBOS VYKDOMŲ FUNKCIJŲ TEISINIS PAGRINDAS

2008 metais Kontrolės ir audito tarnybos veikla buvo organizuojama vykdant Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintą veiklos planą. Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu 2008 metų veiklos plano projektas buvo pateiktas svarstyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, gavus pritarimą, patvirtintas. Rengiant planą atliekamas auditų rezultatų apibendrinimas, atsižvelgiama į Tarnybos žmogiškuosius išteklius, analizuojamos savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų padarytos išlaidos pagal vykdomas funkcijas, atsižvelgiama į Kontrolės komiteto narių ir kitų Tarybos narių pastebėjimus ir pasiūlymus bei pastebėjimus spaudoje apie biudžetinių įstaigų veiklą.

III. TARNYBOS VALDYMAS, IŠTEKLIAI

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo ir Valstybės tarnybos įstatymo nuostatomis Savivaldybės taryba tvirtina Tarnybos didžiausią leistiną valstybės tarnautojų skaičių. 2008 metais Tarnyboje dirbo 3 valstybės tarnautojai: Savivaldybės kontrolierius, kontrolieriaus pavaduotojas ir vyriausiasis specialistas. Eilinio valstybės tarnautojų vertinimo metu visų darbuotojų tarnybinė veikla įvertinta gerai, dėl biudžeto lėšų taupymo nei vienam valstybės tarnautojui nepadidinta pareiginė kategorija ir nesuteikta aukštesnė kvalifikacinė klasė.

Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Savivaldybės kontrolierius. Jis yra atskaitingas Savivaldybės tarybai. Kaip vykdomas tarnybos veiklos planas, Savivaldybės kontrolierius atsiskaito Kontrolės komitetui.

Kiekvienais metais Savivaldybės taryba nustato Tarnybai asignavimų dydį. 2008 metais Tarnybai buvo skirta 226 tūkstančiai litų biudžeto asignavimų. Visi asignavimai panaudoti pagal patvirtintą išlaidų sąmatą.

Valstybės tarnautojų kvalifikacijos kėlimui panaudota 3,2 tūkst. litų arba 2 proc. nuo darbo užmokesčiui skirtų asignavimų. Tinkamai atlikti auditą pagal nuolat tobulinamus Valstybinio audito reikalavimus bei Valstybės kontrolės parengtas ir naujai rengiamas audito atlikimo metodikas reikia darbuotojų aukštos kvalifikacijos, nuolatinio žinių kaupimo ir

tobulinimo. Tarnybos valstybės tarnautojai ir ateityje kels savo kvalifikaciją pagal finansines galimybes.

IV. TARNYBOS ATLIEKAMŲ AUDITŲ KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

Atlikdami auditą, privalome užtikrinti audito kokybę. Auditas turi būti atliekamas laikantis Valstybinio audito reikalavimų, audito ataskaitos, išvados turi būti parengtos kokybiškos, pagrįstos tinkamais, pakankamais bei patikimais įrodymais

Auditų kokybę užtikrinama atliekant audito vidinę detaliąją ir bendrąją peržiūrą, prižiūrint ir peržiūrint specialistų darbą visuose audito etapuose. Tarnyboje audito vidinę detaliąją peržiūrą atlieka ne dokumentus parengęs, o kitas specialistas. Atliekamų auditų vidinę bendrąją peržiūrą atlieka Savivaldybės kontrolierius.

2008 metais Valstybės kontrolė, vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymu ir Valstybės kontrolės įstatymu, atliko Tarnybos atliktų auditų išorinę peržiūrą. Šios peržiūros tikslas – įvertinti atliktų auditų kokybę, susipažinti su geros praktikos pavyzdžiais, nustatyti audito metodikos tobulinimo ir specialistų mokymo sritis. Atliktos peržiūros rezultatai ir išvados yra naudojami tarnyboje tobulinant audito atlikimo procesą.

V. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO, ASIGNAVIMŲ VALDYTOJŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS IR ATASKAITŲ AUDITŲ REZULTATAI, AUDITŲ VEIKSMINGUMAS

2008 metais Tarnyba dirbo vadovaudamasi veiklos planu. Baigti 2007 metais pradėti savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų finansinės atskaitomybės sudarymo, jų programų sąmatų vykdymo auditai. Auditų ataskaitos ir išvados įteiktos subjektų vadovams, Savivaldybės administracijos direktoriui ir merui. Audito dokumentuose nurodyti nustatyti pažeidimai, neatitikimai, klaidos. Audituotų subjektų vadovams pateiktos rekomendacijos, dalis jų per nurodytą laikotarpį įgyvendintos, pažeidimai ištaisyti.

Savivaldybės tarybai pateikta išvada, pareiškiant sąlyginę nuomonę dėl 2007 metų Savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, savivaldybės biudžeto naudojimo. Pateikta išvada dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2007 metų ataskaitų ir turto naudojimo.

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu, Biudžeto rodiklių patvirtinimo įstatymu, Vyriausybės nutarimu patvirtintomis savivaldybių skolinimosi taisyklėmis ir Savivaldybės administracijos direktoriaus raštais atlikome vertinimus ir pateikėme Tarybai išvadas:

- dėl 5 mln. litų ilgalaikės paskolos ėmimo galimybių vertinimo;
- dėl 5 mln. litų trumpalaikės paskolos ėmimo galimybių vertinimo;
- dėl 2 mln. litų trumpalaikės paskolos ėmimo būtinumo (iš Finansų ministerijos);
- dėl 600 tūkstančių litų skolinimosi garantijos suteikimo VšĮ Radviliškio ligoninei.

Atliktas auditas ir Savivaldybės tarybai pateiktos rekomendacijos ir išvada dėl koncesijos suteikimo teikti viešąsias keleivių vežimo Radviliškio rajono vietiniais kelių transporto maršrutais paslaugas sutarties sąlygų.

Tarybai pateikta išvada dėl koncesijos suteikimo konkurso sąlygų šiukšliadėžėms Radviliškio mieste įrengti, prižiūrėti ir remontuoti ir išvada dėl šios koncesijos sutarties projekto vertinimo.

Kontrolės komiteto prašymu atliktas veiklos auditas dėl šunų, kačių laikymo Radviliškio mieste taisyklių vykdymo.

2008 metų Tarnybos veiklos plane numatyti auditai baigiami vykdyti ir bus įvertinta 2008 metų asignavimų valdytojų finansinė atskaitomybė.

Pagal Lietuvos Respublikos Seimo narės Z. Žvikienės persiūtą piliečio prašymą Tarnyba atliko veiklos auditą dėl butų ir kitų patalpų bendrosios dalinės nuosavybės administratoriaus veiklos. UAB „Radviliškio komunalinės paslaugos“, atliekančiai minėtų patalpų administravimą,

pateiktos rekomendacijos, įmonei nurodyta pateikti gyventojams išsamią administratoriaus veiklos ataskaitą, susijusią su kiekvienu administruojamu namu. Savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduota užtikrinti, kad Savivaldybės administracijos Turto ir vietinio ūkio skyriaus specialistai tinkamai koordinuotų ir analizuotų butų ir kitų patalpų savininkų bendrosios nuosavybės administravimą.

Kontrolės ir audito tarnybos veiklos veiksmingumas – tai pasiekti audito tikslai bei audituotų asignavimų valdytojų finansinių ataskaitų patikimas informatyvumas, vidaus kontrolės tobulinimas bei tikslingas lėšų panaudojimas. Atskirų auditų veiksmingumas – tai audito metu nurodytų neatitikimų, klaidų ir netikslumų ištaisymas ir tuo pačiu reikšmingų netikslumų, iškraipymų išvengimas finansinėje atskaitomybėje.

2008 metais Kontrolės ir audito tarnybos teiktos rekomendacijos iš dalies įgyvendintos. Šiais metais Savivaldybės administracijai (skyriams ir seniūnijoms), kitoms biudžetinėms įstaigoms privalu sutelkti dėmesį į tas sritis, kuriose turto ir lėšų valdymas bei apskaita, finansinės atskaitomybės sudarymas ir pateikimas iki galo neatitinka teisės aktų reikalavimų. Mes pažymime, kad ir ateityje tikslinga:

- savivaldybės biudžeto planavimą vykdyti programiniu principu bei tinkamai paskirstyti asignavimus asignavimų valdytojams;

- siekti asignavimų valdytojų atsakomybės už efektyvų patvirtintų asignavimų panaudojimą;

- įgyvendinti, kad kiekviena biudžetinė įstaiga, rengtų ir teiktų finansinę atskaitomybę teisės aktų nustatyta tvarka;

- tinkamai pasirengti viešojo sektoriaus apskaitos reformai;

- sparčiau spręsti savivaldybės nuosavybės teise valdomo nekilnojamojo turto, nuomos sutarčių registraciją viešajame registre;

- tobulinti ilgalaikio turto valdymą ir apskaitą.

Kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojai, vykdydami Vietos savivaldos įstatyme ir kituose įstatymuose nustatytus uždavinius, vadovaudamiesi Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, siekia, kad auditų metu pateiktos rekomendacijos skatintų viešojo sektoriaus pažangą, padėtų Savivaldybės administracijai ir visiems asignavimų valdytojams priimti veiksmingus ir ekonomiškus sprendimus valdant ir naudojant savivaldybės ir valstybės turtą, biudžetą ir kitus piniginius išteklius. Mes siekiame, kad Savivaldybėje išmintingai būtų valdomas turtas, kad gyventojams būtų pateikiama patikima ir aiški informacija apie savivaldybės biudžetą ir turtą, jų naudojimą.

Savivaldybės kontrolierė

Aldona Binkienė