

## ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS 2014 M. VEIKLOS ATASKAITA

### I. IŽANGA

Širvintų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2014 metų veiklos ataskaita parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo<sup>1</sup> ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamento<sup>2</sup> nuostatas, Savivaldybės kontrolieriaus veiklos nuostatus<sup>3</sup> ir Savivaldybės kontrolieriaus 2015 metų veiklos planą<sup>4</sup>. Ši ataskaita yra skirta Savivaldybės tarybai, kuriai Savivaldybės kontrolierius yra atskaitingas, ir Savivaldybės gyventojams. Ataskaitoje pateikiama informacija apie Savivaldybės kontrolieriui nustatytas pagrindines funkcijas ir 2014 metų veiklos rezultatus.

Širvintų rajono savivaldybės kontrolierius yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo, kurio pagrindinė funkcija – prižiūrėti, 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.

Širvintų rajono savivaldybės kontrolierius yra nepriklausoma Savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios veikla grindžiama principais, išdėstytais Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme: nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo, profesionalumo. Taip pat, atliekant auditus, vadovaujamosi Tarptautinių audito standartų pritaikymo, nuomonės nepriklausomumo, viešosios atskaitomybės, audituojamo subjekto vadovybės atsakomybės, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo principais bei Lietuvos Respublikos įstatymais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, Savivaldybės kontrolieriaus veiklos nuostatais ir kitais teisės aktais. Veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Savivaldybės kontrolierius kasmet planuoja veiklos strategiją, sudaro veiklos programą, numato priemones ir jos vykdymo vertinimo rodiklius. Atliekant auditus pagal Valstybinio audito reikalavimus, savarankiškai parenkamos audito procedūros, nustatomi veiklos prioritetai. Savivaldybės kontrolierius yra politiškai neutralus, objektyvus, nešališkas. Įstaigos materialinį techninį aprūpinimą, vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymu, vykdo Savivaldybės administracija.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 19 punktas ir 27 straipsnio 9 dalies 15 punktas

<sup>2</sup> Savivaldybės tarybos 2014 m. lapkričio 27 d. sprendimu Nr. 1-245 patvirtinta nauja redakcija

<sup>3</sup> Savivaldybės tarybos 2009 m. gegužės 13 d. sprendimu Nr. 1-3 patvirtintų Kontrolieriaus veiklos nuostatų 18.14 p.

<sup>4</sup> Savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. lapkričio 25 d. įsakymu Nr. V-4 patvirtintas 2015 metų veiklos planas

Savivaldybės kontrolieriaus – vykdančio kontrolės ir audito funkciją Savivaldybėje - užduotis yra vadovaujantis nepriklausomumo ir viešumo principu, bendradarbiaujant su Valstybės kontrole, skatinti viešojo sektoriaus institucijų atskaitingumą, finansų valdymo ir kontrolės sistemų pažangą, skleisti auditų metu nustatytą gerąją praktiką bei nurodyti sisteminės klaidas audituojamiems subjektams, kad prevenciškai būtų užkirstas kelias jų pasikartojimui, bei padėti Tarybai ekonomiškai ir efektyviai valdyti Savivaldybės turtą ir finansinius išteklius.

Įgyvendindamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Savivaldybės kontrolierius atlieka išorės finansinį (teisėtumo) ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse.

Auditas yra viešojo sektoriaus valdymo sistemos elementas, todėl audito reikšmė neabejotinai yra svarbi. Auditas yra vienas iš svarbiausių ir ekonominės informacijos šaltinių. Jo teikiama informacija yra tikra, tiksli, objektyvi, patikima, turi didelę įrodomąją galią. Šią informaciją naudoja ne tik išorės, bet ir vidaus vartotojai, ji padeda spręsti konkrečius tikslus ir uždavinius. Finansinių auditų tikslas – pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo, dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Veiklos auditu siekiama įvertinti įstaigų viešąjį ir vidaus administravimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, atskleisti veiklos problemas bei parodyti veiklos trūkumus.

Savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>5</sup> pavesta atlikti viešojo sektoriaus subjektų (savivaldybių) konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditus, o nacionalinio ataskaitų rinkinio, kurį pagal šio įstatymo 18 straipsnį sudaro ir savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai, auditą atlikti pavesta Valstybės kontrolei. Valstybės kontrolė teikdama nuomonę Lietuvos Respublikos Seimui buvo įpareigota gauti tinkamą užtikrinimą, kad savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditai atlikti tinkamai ir kokybiškai, kad šie rinkiniai visais reikšmingais atžvilgiais parengti pagal teisės aktų reikalavimus, nustatančius jų sudarymą, o jų duomenys tikri ir teisingi.

Siekiant užtikrinti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu iškeltų uždavinių įgyvendinimą ir 2014 m. su Valstybės kontrole buvo pasirašytas bendradarbiavimo susitarimas, kurio pagrindinis tikslas – dalintis profesine audito patirtimi, kartu dirbti apibendrinant savivaldybėje audito metu nustatytų klaidų mastą, teikti Valstybės kontrolei informaciją apie konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus ir kt. 2014 m. buvo numatyti dar platesni bendradarbiavimo tikslai - audito strategijų aptarimas ir suderinimas, audito programų aptarimas,

---

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2013-12-03 Nr. XII-637

audito procedūrų rezultatų įvertinimas ir aptarimas, audito įrodymų pateikimas, išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai, pateikimas Valstybės kontrolei susipažinti.

Savivaldybės kontrolieriui teko prisitaikyti prie pakitusios audito aplinkos, pakeistų ir papildytų Lietuvos Respublikos įstatymų nuostatų, Valstybinio audito reikalavimų ir audito atlikimo metodikos, kuri buvo tobulinama pereinant prie Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleistų Tarptautinių audito standartų bei INTOSAI standartų taikymo. Esant tokiems reikalavimams, teko formuoti tokią veiklos ir audito politiką, kad būtų pasirenkama tinkama audito strategija, laiku įvykdomos suplanuotos užduotys, didinamas audito poveikis, užtikrinama audito kokybė.

Toliau didinant savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atsakomybę už atliekamo konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių audito rezultatus, 2013 m. gruodžio 3 d. buvo priimtas Vietos savivaldos įstatymo pakeitimo ir papildymo įstatymas, kuriuo 27 straipsnio 9 dalis papildyta 21 punktu, nustatant, kad „Savivaldybės kontrolierius sudaro sąlygas Valstybės kontrolės pareigūnams dalyvauti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audite tokiu mastu, kad Valstybės kontrolės pareigūnai surinktų tinkamus ir pakankamus įrodymus išvadai dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio parengti ir teikia duomenis Valstybės kontrolei apie Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus“. Įgyvendinant įstatymo pakeitimus Savivaldybės tarybos 2014-01-30 sprendimu Nr. 1-3 buvo papildyti Savivaldybės kontrolieriaus nuostatai.

Audito praktika rodo, kad vienas iš pagrindinių nepriklausomumo principų yra veiklos viešinimas. Visos atliktų auditų ataskaitos ir išvados, metiniai veiklos planai bei kita informacija skelbiama Savivaldybės interneto svetainėje adresu [www.sirvintos .lt](http://www.sirvintos.lt).

## **II. SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS VEIKLA**

Širvintų rajono savivaldybės kontrolieriaus veikla buvo planuojama ir organizuojama atsižvelgiant į teisės aktais nustatytas veiklos sritis, veiklos prioritetus, veiklos planą bei žmogiškuosius išteklius. Savivaldybės kontrolieriaus 2014 metų veiklos plano projektas apsvarstytas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete. Kontrolės komitetui pritarus, veiklos planas buvo patvirtintas 2013 m. lapkričio 4 d. įsakymu Nr. V-1.4-8 pagal nustatytus terminus, su projektu supažindinta Savivaldybės administracijos Centralizuotas vidaus audito skyrius ir išsiųstas Valstybės kontrolei. Plane pagal atliekamų auditų rūšis ir pagal auditų pradžią auditai suskirstyti į praėjusių metų baigiamuosius auditus ir einamųjų metų auditus.

Savivaldybės kontrolierius kasmet rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių, naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir garantijų suteikimo kontroliuojamoms įmonėms. 2014 m. pateikta išvada dėl skolinimosi galimybių Investiciniam projektui „Vandens gerinimo įrenginių statyba Širvintų rajono

vandenvietėse“ – 1 250 tūkst. Lt; investiciniam projektui „Širvintų rajono savivaldybės gatvių apšvietimo rekonstrukcija Zibalų seniūnijos Zibalų gyvenvietėje“– 300 tūkst. Lt ir išvada „Prisidėjimui (10 %) prie investicinio projekto „Širvintų mieste esančio tvenkinio būklės gerinimas“– 130 tūkst. Lt“. Tuo tikslu atliktas ribotos apimties finansinis auditas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir metodikas Savivaldybės išde ir Savivaldybės administracijoje. Savivaldybės skolinimosi ir garantijų suteikimo limitai 2014 m. viršyti nebuvo. Visos paskolos paimtos investiciniams projektams.

Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos ir Kontrolės komitetui pateikta išvada „Dėl kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų 2013 m. Širvintų rajono savivaldybės vietinės reikšmės keliams bei gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, panaudojimo“.

Audituojant kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų 2013 m. Širvintų rajono savivaldybės vietinės reikšmės keliams bei gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti panaudojimą buvo nustatyta:

1. Pasibaigus Širvintų rajono savivaldybės tarybos<sup>6</sup> patvirtintam perspektyviniam 2007-2012 m. rajono kelių priežiūros plėtros planui, naujas nesudarytas ir nepatvirtintas. Atsiranda rizika, kad nebus laiku parengta techninė dokumentacija kelių remonto projektams vykdyti ir nebus panaudotos Savivaldybei skirtos Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos. Rekomenduota patvirtinti perspektyvinį kelių priežiūros plėtros planą.
2. Dėl ne laiku parengtos projekcinės dokumentacijos 500,0 tūkst. Lt tikslinių lėšų Širvintų miesto Vyšnių gatvės rekonstravimui buvo panaudotos ne visos (395,0 tūkst. Lt) ir perskirstytos, Vyšnių gatvės kapitaliniam remontui panaudojant 300,0 tūkst. Lt).
3. Lokalinės sąmatos, pateiktos prie sutarčių, pasirašytų su įmone, laimėjusia Širvintų miesto ir seniūnijos kelių ir gatvių su žvyro danga priežiūros ir paprastojo remonto darbų ir Širvintų miesto ir seniūnijos kelių ir gatvių su asfaltbetonio danga priežiūros ir paprastojo remonto darbų konkursus, neatitinka Statybos techninio reglamento STR 1.05.06:2010 „Statinio projektavimas“ reikalavimų<sup>7</sup>. Sąmatose, o vėliau, atliktų darbų aktuose nenurodyti darbų (resursų) kodai, todėl nėra galimybės patikrinti, ar tinkami resursai buvo panaudoti darbams atlikti.

Savivaldybės kontrolierius Savivaldybės administracijai rekomendavo: siekiant užtikrinti skaidrų viešųjų finansų naudojimą, prie statybos remonto darbų sutarčių pateikiamas lokalinės

<sup>6</sup> Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2007 m. vasario 19 d. sprendimas Nr. 1-39 „Dėl 2007-2012 metų Širvintų rajono perspektyvinio kelių priežiūros ir plėtros plano, finansuojamo iš kelių direkcijos prie susisiekimo ministerijos, lėšų patvirtinimo“

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos Aplinkos ministras įsakymas „Dėl statybos techninio reglamento STR 1.05.06:2010 „Statinio projektavimas“ patvirtinimo“ 2010 m. rugsėjo 27 d. Nr. D1-808

sąmatas tvirtinti, jei jos visiškai atitinka Statybos techninio reglamento STR 1.05.06:2010 „Statinio projektavimas“ reikalavimus<sup>8</sup>.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 1 punktą numato, kad Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (Savivaldybės kontrolierius) „atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės kontroliuojamose įmonėse“.

Savivaldybės kontrolierius 2014 metais užbaigė 2013 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) auditą, kurio tikslas buvo įvertinti Širvintų rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto sudarymą ir jo įvykdymą, įskaitant lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą bei teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę. Tarybai Kontrolierius pateikė tris išvadas: pareiškė Besąlyginę<sup>9</sup> nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Sąlyginę<sup>10</sup> nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių ir Sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Atlikto audito subjektai ir sritys:

1. Į Širvintų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį įtrauktos Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2013 m. gruodžio 31 d. 22 biudžetinių įstaigų, 2 viešųjų įstaigų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų (sveikatos priežiūros viešosios įstaigos), Savivaldybės išdo, Privatizavimo fondo. Taip pat ataskaitų rinkinyje įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas 5 uždarytųjų akcinių bendrovių, kuriose savivaldybei priklauso daugiau nei 50 % akcijų.
2. 2013 m. audituotos lėšos

---

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos Aplinkos ministras įsakymas „Dėl statybos techninio reglamento STR 1.05.06:2010 „Statinio projektavimas“ patvirtinimo“ 2010 m. rugsėjo 27 d. Nr. D1-808

<sup>9</sup> Besąlyginė nuomonė pareiškama, kai auditoriai neturi reikšmingų pastabų, kurios keistų auditorių nuomonę. (Valstybinio audito reikalavimų 45 punktas)

<sup>10</sup> Sąlyginė nuomonė pareiškama, kai auditoriai nustato teisės aktų pažeidimus ir/ar be tam tikrų pastabų negali pareikšti besąlyginės nuomonės (Valstybinio audito reikalavimų 46 punktas)

Lėšų šaltinis		Suma tūkst. Lt	Audito procedūras atliko				
			Savivaldybės kontrolierius	Valstybės kontrolė	Ministerijos	ES paramą administruojančios agentūros	Vidaus audito skyrius
Savivaldybės biudžeto lėšos	Dotacijos iš Valstybės	19 331,3	Analitinės** Pagrindinės***	Analitinės pagrindinės	-	-	Analitinės pagrindinės
	Savivaldybės	18 268,3	Analitinės Pagrindinės	Analitinės	-	-	
	Skolintos	1 401,3	Analitinės Pagrindinės	Analitinės	-	-	
Ministerijų programų lėšos	SADM*	6 381	Analitinės	Analitinės	Pagrindinės	-	-
	Susisiekimo ministerija	1 650,5	Pagrindinės	Analitinės	-	-	-
ES ir Valstybės biudžeto lėšos projektams	Finansų ministerija	1 325	Analitinės	Analitinės	-	Pagrindinės	-

\*SADM – socialinės apsaugos ir darbo ministerija

\*\*Analitinės audito procedūros<sup>11</sup> – reikšmingų rodiklių ir tendencijų analizė

\*\*\*Pagrindinės audito procedūros<sup>12</sup> – audito procedūros, taikomos reikšmingiems iškraipymams tvirtinimų lygmeniu nustatyti (detalieji testai ir pagrindinės analitinės procedūros).

3. Audituoto turto balansinė vertė – 112 339,5 tūkst. Lt;

**2013 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito metu nustatyti teisės aktų neatitikimai:**

Vertinant Savivaldybei skirtų Mokinio krepšelio lėšų panaudojimą, nustatyta, kad dauguma švietimo įstaigų beveik visas MK lėšas skyrė darbo užmokesčiui ir SODRAI - 98,8 % visų MK lėšų. Mokiniai ne pagal nustatytus normatyvus aprūpinami mokymo priemonėmis, vadovėliais, ne pagal normatyvus skiriama MK lėšų mokinių pažintinei veiklai ir profesiniam orientavimui, informacinėms ir komunikacinėms technologijoms (IKT) diegti ir naudoti. Dėl to nukenčia ugdymo procesas. Alionių mokykloje susidarė Mokinio krepšelio kreditinis įsiskolinimas, nes įstaigos vadovas nevykdė Biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnio reikalavimo MK programos sąmatą sudaryti ir vykdyti neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, tvirtindamas tarifinius sąrašus neįvertino mokinio krepšelio lėšų dydžio. Savivaldybės taryba 2014-01-30 sprendimu Nr.1-4 patvirtino Mokinio krepšelio lėšų paskirstymo, perskirstymo, naudojimo ir perdavimo tvarkos aprašo naują redakciją, kuri privaloma vykdyti visoms švietimo įstaigoms. Savivaldybės kontrolierius rekomendavo griežtai laikytis patvirtintos tvarkos. Tvarkos vykdymas bus įvertintas skelbiant 2014 m. konsoliduotųjų ataskaitų finansinio audito rezultatus.

Vertinant Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų įgyvendinimą, nustatyta, kad Meno mokykla, įsigydama prekes ir paslaugas, netaikė Viešųjų pirkimų procedūrų.

<sup>11</sup> 520 - asis Tarptautinis audito standarto 4 p.

<sup>12</sup> 330 - asis Tarptautinis audito standartas 4 p.

Širvintų rajono savivaldybės administracija 2012 m. rugsėjo 19 d. baigė įgyvendinti projektą „Širvintų rajono savivaldybės finansų valdymo ir strateginio planavimo sistemų plėtra“. Projekto tikslas - tobulinti vidaus administravimą Širvintų rajono savivaldybės administracijoje, diegiant finansų apskaitos valdymo ir strateginio planavimo sistemas.

Projekto įgyvendinimo metu Širvintų rajono savivaldybės administracijoje buvo įdiegta nauja finansų apskaitos valdymo sistema pagal VSAFAS, kuri padės užtikrinti efektyvų įstaigos veiklos finansinių, ataskaitinių procesų automatizavimą, dokumentų valdymą ir tokiu būdu prisidės prie viešojo administravimo sistemos tobulinimo, viešųjų paslaugų kokybės gerinimo.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos nesinaudoja galimybe 2013 m. biudžeto vykdymo ir finansines ataskaitas gauti taikant naujai įdiegtą buhalterinės apskaitos LABBIS programą, todėl išlieka apskaitos ir duomenų perkėlimo į finansines ataskaitas klaidų rizika. Savivaldybės kontrolierius rekomendavo 2014 m. ataskaitas parengti ir Savivaldybės konsoliduotą atskaitomybę suvesti sistemoje.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas<sup>13</sup> nustato konsoliduotų biudžeto įvykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių<sup>14</sup> sudėtį bei atsakomybę už ataskaitų rinkinių sudarymą ir pateikimą.

Audito metu nustatyta:

Savivaldybės Finansinės būklės ataskaitos eilutės „Ilgalaikis materialusis turtas“ duomenys parodyti mažesni 237 833 Lt, o finansavimo sumos iš Valstybės biudžeto ta pačia suma padidintos, nes Savivaldybės administracija nevertino ir neskaičiavo nenaudojamos medicininės įrangos, perduotos VŠĮ Širvintų ligoninei, nuvertėjimo, o skaičiavo nusidėvėjimą. Savivaldybės administracija nepagrįstai padidino ilgalaikio turto nusidėvėjimą.

Savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys ataskaitų konsolidavimo procese, nepakankamai skyrė dėmesio finansinės ataskaitos „Aiškinamasis raštas“ pildymui.

Širvintų Lauryno Stuokos-Gucevičiaus gimnazija Aiškinamojo rašto pastabose P4 „Transporto priemonės“ įrašė autobusą, kuris yra perduotas Savivaldybės administracijai. Savivaldybės konsoliduotos ataskaitos P4 lentelės „Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje“ 6 eilutėje „Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ ir 7 eilutėje „Sukaupta nusidėvėjimo suma“ padidinta 83 641 Lt. Finansinės būklės ataskaitai įtakos neturėjo, kadangi turtas visiškai nudėvėtas.

<sup>13</sup> 2007-06-26 Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>14</sup> 2007-06-26 Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

Negalima buvo patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotos ataskaitos Ilgalaikio materialaus turto likučiai yra teisingi, nes Širvintų Lauryno Stuokos-Gucevičiaus gimnazijos P4 lentelės duomenys neatitiko apskaitos registro Didžiosios knygos duomenų: įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gimnazijos ilgalaikio turto apyvartos suvestinėje 470 945 Lt didesnė nei P4, sukaupta nusidėvėjimo suma ilgalaikio turto apyvartos suvestinėje didesnė 557 373 Lt, nei pateikta Aiškinamojo rašto P4 lentelėje.

Bartkuškio pagrindinė mokykla pastaboje P4 įrašė gyvenamuosius pastatus, nors mokykla tokių pastatų neturi. Savivaldybės konsoliduotos ataskaitos Aiškinamojo rašto pastaboje P4 Gyvenamieji pastatai reikšmės turi būti „Kiti pastatai“. Finansinės būklės ataskaitai įtakos neturi. Savivaldybės konsoliduotoje P4 gyvenamųjų pastatų įsigijimo ir pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje 1 743 133 Lt mažesnė, kitų pastatų tokia pat verte didesnė,

Savivaldybės Aiškinamojo rašto P4 pastabos „Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ reikšmė parodyta 200 788 Lt mažesnė, tiek pat mažesnė ir sukaupta nusidėvėjimo suma, nes Širvintų pradinė mokykla, Alionių pagrindinė mokykla, Širvintų r. Barskūnų pagr., Čiobiškio pagrindinė mokykla, Širvintų sporto mokykla, Širvintų meno mokykla neįtraukė nudėvėto turto. Finansinės būklės ataskaitai įtakos neturi, kadangi turtas visiškai nudėvėtas

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų Aiškinamojo rašto P6 lentelėje neįtrauktas pagal panaudos sutartis perduotas turtas. Savivaldybės administracija, pildydama P6 lentelę, parodė tik turtą, pagal panaudą perduotą VSS (viešojo sektoriaus subjektams), todėl tas turtas išeliminuotas. Nepateikta informacija apie turtą, perduotą pagal panaudą bendruomenėms, asociacijoms, UAB Savivaldybės funkcijoms vykdyti..

Aiškinamojo rašto P17 „Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas“ neteisingai padidintos mokėtinos sumos 601 527 Lt, nes turėjo būti įrašytas įsiskolinimas SODRAI, o dauguma VSS nurodė visą sukaupytą atostoginių sąnaudų vertę.

VSS, pildydami Aiškinamojo rašto pastabą P17, neužpildė eilutės „Tiekėjams mokėtinos sumos“, o Savivaldybės administracija užpildė neteisingai - turėjo būti įrašyta 293,6 tūkst. Lt, o ne 36,68 tūkst. Lt.

Savivaldybės kontrolierius rekomendavo: siekiant teisingai sudaryti 2014 m finansinę atskaitomybę, įstaigoms pataisyti apskaitos neatitikimus, dėl kurių neteisingai pateikta apskaitos informacija finansinės ataskaitos Aiškinamojo rašto pastabų P3 „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas“, P4 „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį

laikotarpiu P17 „Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas“. Savivaldybės administracijai pildant Aiškinamojo rašto P06 lentelę, įrašyti visą turtą, perduotą pagal panaudą ne tik VSS, bet ir bendruomenėms, asociacijoms, UAB savivaldybės funkcijoms vykdyti.

Audito metu buvo vertintas 2013 Savivaldybės konsoliduotų ataskaitų konsolidavimo procesas ir nustatyta, kad konsolidavimas buvo vykdomas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus.

Atlikus Finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – FAR) informacijos apie nuosavybės dalies, tarpusavio sandorių eliminavimo, nederintų operacijų, rankinių įrašų peržiūrą, nustatyta, kad atskleista visa VSAFAS reikalaujama informacija. Pagal koregavimo žurnalo įrašų duomenis nustatyta, kad iš viso atlikta 14 koreguojančių įrašų, iš jų 1 stornavimo ir 13 duomenų koregavimo įrašų. Visiems 14 koreguojamiems įrašams yra pateiktos pateisinančios pažymos. Pagal Finansų ir biudžeto skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisytų klaidų nenustatyta.

Remiantis VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma, padaryta išvada, kad Savivaldybės 2013 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas suderinus visus sandorius. Rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas. Kontrolės procedūros veikia, VSAKIS užtikrina, kad tinkamai sutikrintos ir atliktos kontrolės procedūros. Tačiau konsolidavime dalyvaujančių viešojo sektoriaus subjektų pateikti duomenys VSAKIS nėra visiškai teisingi ir patikimi dėl šioje Ataskaitoje nurodytų klaidų ir netikslumų ilgalaikio turto apskaitos srityje bei nustatytų klaidų ir netikslumų žemesniojo lygio biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose.

Atsižvelgiant į audito metu nustatytus veiklos, apskaitos trūkumus, neatitikimus ar teisės aktų nesilaikymo atvejus, buvo parengtas, suderintas su Savivaldybės administracija ir jai pateiktas rekomendacijų įgyvendinimo planas. Įgyvendindama šį planą, Savivaldybės administracija ir kitos biudžetinės įstaigos taisė apskaitos klaidas, Savivaldybės administracijos direktorė 2014 m. rugsėjo 9 d. įsakymu Nr. 9-657 įpareigojo Savivaldybės biudžeto asignavimo valdytojus tarpinius ir metinius biudžeto vykdymo bei finansinių ataskaitų rinkinius sudaryti Savivaldybės įdiegtoje finansų valdymo ir apskaitos sistemoje ir atspausdinus pateikti Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriui pagal nustatytus terminus.

Visos savivaldybės kontrolieriaus audito ataskaitos ir išvados pateiktos Savivaldybės tarybai ir Kontrolės komitetui ir paskelbtos Savivaldybės interneto svetainėje.

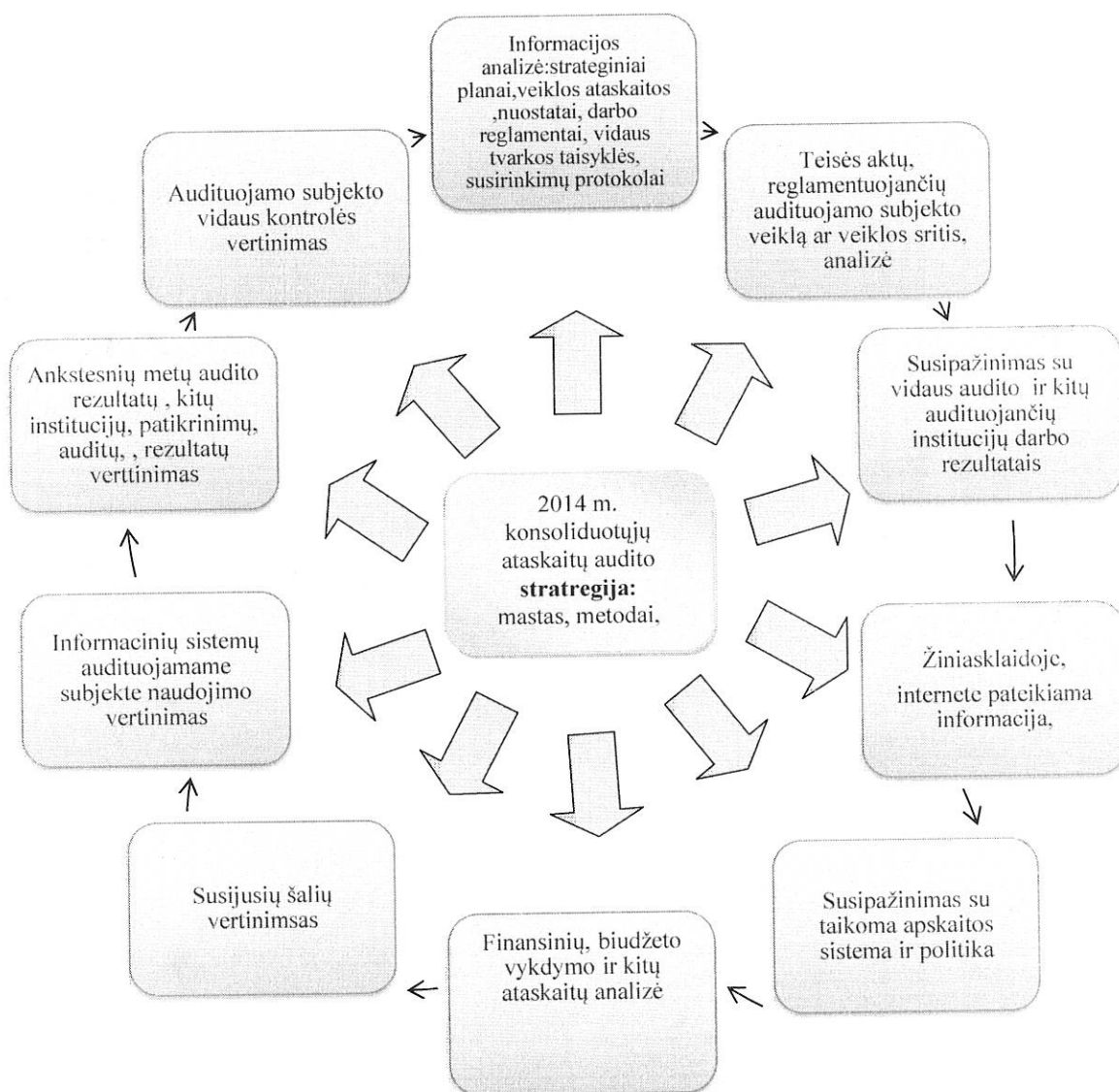
#### **2014 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) auditas.**

Savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. rugsėjo 27 d. įsakymu Nr. V-1.4.-3 pradėtas 2014 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) auditas. Iki metų

pabaigos vyko visą Savivaldybės biudžetą, kitas lėšas, turtą ir įsipareigojimus apimančio audito planavimo etapas, kai buvo renkama ir analizuojama informacija apie Savivaldybės planuojamas biudžeto pajamas, vykdomas programas ir jų priemonėms skirtus asignavimus, Savivaldybės valdomą turtą, paimtas paskolas ir kitus įsipareigojimus, peržiūrimi ankstesnio audito rezultatai ir teiktų rekomendacijų įgyvendinimas, vertinama sukurta vidaus kontrolė, susipažinta su naudojamomis kontrolės priemonėmis, apskaitos sistema ir konsolidavimo procesu, įskaitant vadovybės nurodymus asignavimų valdytojams, renkama ir analizuojama kita informacija.

Atsižvelgus į audito planavimo metu surinktus duomenis apie įstaigas, įvertinus jų reikšmingumą ir nustatytą reikšmingo iškraipymo riziką, buvo **parengta audito strategija** ir atskirų sričių audito programos, suplanuotos audito procedūros siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų.

#### AUDITO PLANAVIMO SCHEMA



## **SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS DARBO ORGANIZAVIMAS**

Savivaldybės kontrolierius, kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga, be teisės aktais jai perduotų išorės audito funkcijų, vykde bendras biudžetinės įstaigos funkcijas: veiklos planavimo, viešojo administravimo, įstaigos vidaus dokumentų tvarkymo, valstybės tarnybos tarnautojų mokymo ir kt. funkcijas. Įstaigos (audito ir kontrolės) bei vidaus administravimo veikla buvo organizuojama ir kontroliuojama leidžiant Savivaldybės kontrolieriaus įsakymus veiklos klausimais, tvarkomos įstaigos dokumentų bylos ir archyviniai dokumentai, pastoviosiose bylose kaupiami viešojo sektoriaus subjektų veiklos dokumentai.

Pagal Vietos savivaldos įstatymą Savivaldybės kontrolierius nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo.

Vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės kontrolierė dalyvauja Širvintų rajono savivaldybės tarybos posėdžiuose, rengia ir teikia ataskaitas bei informaciją Širvintų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Tarybos nariams.

Pagal Vietos savivaldos įstatymą nuo 2014 m. Savivaldybės kontrolierius sudaro sąlygas Valstybės kontrolės pareigūnams dalyvauti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audite tokiu mastu, kad Valstybės kontrolės pareigūnai surinktų tinkamus ir pakankamus įrodymus išvadai dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio parengti, ir teikia duomenis Valstybės kontrolei apie Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus.

Dėkoju Savivaldybės ir audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams, tikiuosi tolesnio konstruktyvaus bendravimo ir bendradarbiavimo.

Savivaldybės kontrolierė

A. Adomavičienė