



ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS

2018 M. VEIKLOS ATASKAITA

I. IŽANGA

Širvintų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. veiklos ataskaita parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Širvintų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentą, Širvintų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatus ir 2018 metų veiklos planą.

Ši ataskaita yra skirta Širvintų rajono savivaldybės tarybai, kuriai institucija yra atskaitinga, audituojamiems subjektams ir Širvintų rajono savivaldybės bendruomenei. Šia ataskaita siekiama supažindinti su Savivaldybės kontrolieriaus 2018 metų veikla ir jos rezultatais. Tikima, kad šioje ataskaitoje pateikta informacija bus naudinga jos vartotojams.

Širvintų rajono savivaldybės kontrolierius (nuo 2019 m. sausio 1 d. kontrolės ir audito tarnyba), tai viešasis juridinis asmuo – biudžetinė įstaiga, įsteigta 1997 metais. Įstaigos savininkė yra Savivaldybė. Steigėja ir savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Savivaldybės taryba. Savivaldybės kontrolierius (kontrolės ir audito tarnyba), vykdydama jai pavestas funkcijas:

- atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse;
- kiekvienais metais parengia ir Tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka pateikia Tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;
- rengia ir Tarybai teikia sprendimus priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių imamas paskolas;
- rengia ir Tarybai teikia išvadas dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;
- rengia ir Tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo;
- Valstybės kontrolės prašymu teikia Tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;
- nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo.
- atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

Atliktų auditų ataskaitos ir išvados teikiamos audituotiems subjektams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui bei Kontrolės komitetui. Visa informacija apie atliktus auditus paskelbta Savivaldybės interneto svetainėje.

Savivaldybės kontrolieriaus veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos savo veikloje vadovaujasi Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleistais Tarptautiniais audito standartais (toliau – Tarptautiniai audito standartai), Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartais. Veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. 2018 m. Valstybės kontrolė atliko Širvintų rajono savivaldybės kontrolieriaus išorinę peržiūrą, kurios tikslas buvo įvertinti Savivaldybės kontrolieriaus sukurta audito kokybės kontrolės sistemą ir atlikto audito kokybę.

2018 m. gruodžio 20 d. sprendimu Nr. 1-256 „Dėl Širvintų rajono savivaldybės kontrolieriaus (įstaigos) pavadinimo keitimo ir Širvintų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų tvirtinimo“ buvo pakeistas įstaigos pavadinimas. Nuo 2019 sausio 1 d. Savivaldybės įstaiga vadinasi Širvintų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

II. VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Siekiant užtikrinti teisės aktų nustatytų funkcijų įgyvendinimą ir tinkamą darbo organizavimą, kiekvienais metais rengiamas ir nustatyta tvarka derinamas bei tvirtinamas Savivaldybės kontrolieriaus veiklos planas, kuriame pateikiami planuojami atlikti auditai, kontrolės funkcijos ir kita veikla, numatomi įvykdymo terminai.

Savivaldybės kontrolieriaus veiklos planas buvo rengiamas atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytą kompetenciją, vadovaujantis prioritetų parinkimo, išankstinio tyrimo, objektyvumo, nešališkumo, apolitiškumo ir audito sudėtingumo vertinimo principais. Rengiant 2018 metų veiklos planą, atlikta teisės aktais nustatytų privalomų ir kitų funkcijų analizė, įvertinti žmogiškieji ištekliai. Įvertintos riziką mažinančios priemonės – kitų institucijų (lėšų davėjų, Valstybės kontrolės, Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus ir kt.) atliekami tikrinimai, auditai. Savivaldybės tarybos kontrolės komitetas 2017 m. gruodžio 18 d. posėdyje (protokolo Nr. (1.13)2K-2) pritarė 2018 metų veiklos planui. Savivaldybės kontrolerius 2017 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. (1.4)-V-4 veiklos planą patvirtino ir pateikė Valstybės kontrolei.

2018 metais įstaigoje dirbo vienas darbuotojas – Savivaldybės kontrolierė. Tarptautiniuose audito standartuose ir Valstybinio audito reikalavimuose, kuriais vadovaujasi, nustatyta auditą atliekančio darbuotojo pareiga – nuolat atnaujinti žinias ir tobulinti įgūdžius, reikalingus auditui atlikti. Norint išlaikyti tinkamą kompetenciją, būtina užtikrinti savalaikį ir efektyvų mokymąsi. 2018 metais buvo dalyvauta mokymuose viešojo sektoriaus apskaitos ir

finansinės atskaitomybės standartų taikymo, finansinio ir teisėtumo, veiklos auditų metodikos ir kitais aktualiais funkcijoms vykdyti klausimais. Kiekvienais metais atliekamas Savivaldybės kontrolieriaus metinis veiklos vertinimas.

Audito kokybės politiką, audito procedūras, peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato įstaigos audito kokybės valdymo taisyklės, parengtos vadovaujantis Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, Tarptautiniais audito standartais, Valstybinio audito reikalavimais.

Biudžetinei įstaigai – Savivaldybės kontrolieriui funkcijoms vykdyti 2018 m. buvo skirta – 28,5 tūkst. Eur, panaudota – 27,7 tūkst. Eur asignavimų. Įstaigos buhalterinę apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir strateginio planavimo skyriaus Buhalterijos poskyris, vadovaudamasis Savivaldybės kontrolieriaus ir Savivaldybės administracijos 2016 m. sudaryta Buhalterinės apskaitos tvarkymo ir finansinio, ūkinio, materialinio aptarnavimo sutartimi. Teisės aktų nustatyta tvarka rengiami ir teikiami biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, atliekami darbai, susiję su personalo valdymu.

Be tiesioginių pareigų, susijusių su audитаis, Savivaldybės kontrolierius dalyvavo Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose, išleido 22 įsakymus veiklos, atostogų ir komandiruočių klausimais, išsiusti 42 raštai, gauti 26 raštai įvairiais veiklos klausimais, išnagrinėti 2 skundai. Buvo tvarkomas archyvas, su Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba suderintas ir patvirtintas 2016 m. užbaigtų bylų apskaitos dokumentas, parengtas įstaigos 2019 m. dokumentacijos planas ir t. t.

III. VEIKLOS REZULTATAI

2018 m. buvo parengta Savivaldybės tarybos sprendimui priimti reikalinga išvada dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių: Širvintų rajono savivaldybės skolos likutis 2018 m. sausio 1 d. bei Savivaldybės biudžeto 2018 metų duomenys patvirtinti Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme ir planuojama paskolų suma suteikė galimybę Širvintų rajono savivaldybei skolintis iš komercinių bankų 318,3 tūkst. Eur investiciniam projektui „Sporto komplekso Širvintų mieste įkūrimas“ finansuoti.

Savivaldybės kontrolierius 2018 metais užbaigė 2017 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai) finansinį (teisėtumo) auditą, kurio tikslas buvo įvertinti Širvintų rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto sudarymą ir jo įvykdymą, įskaitant lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą pagal įstatymų nustatytus tikslus, Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą bei teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę Tarybai.

Siekiant, kad Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai pateiktų teisingus duomenis metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose, o Savivaldybė – konsoliduotųjų metinių finansinių ataskaitų

rinkinyje, analizavo Savivaldybės administracijos ir kitų Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų turto, finansavimo, įsipareigojimų ir kitų duomenų įvertinimą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Atlikto audito sritys:

- 2017 m. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) atitiktis teisės aktų reikalavimams ir duomenų teisingumas. 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte pateiktų duomenų apie Savivaldybės biudžeto vykdymą atskleidimas. (Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatai – gautos pajamos 17 233,1 tūkst. Eur, skolintos lėšos 289,5 tūkst. Eur ir metų pradžioje buvęs 1 234,5 tūkst. Eur apyvartos lėšų likutis). Panaudoti asignavimai 17 905,2 tūkst. Eur).
- 2017 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų 2017 m. gruodžio 31 d. (Finansinės būklės ataskaitos, Veiklos rezultatų ataskaitos, Grynojo turto pokyčių ataskaitos, Pinigų srautų ataskaitos ir Aiškinamojo rašto) atitiktis teisės aktų reikalavimams ir jų duomenų teisingumas. (Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenimis turto vertė 45 mln. 696,26 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 43 mln. 379,65 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 2 mln. 311,97 tūkst. Eur. Finansavimo sumos – 23 mln. 621,18 tūkst. Eur ir įsipareigojimai – 5 mln. 961,97 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai (paskola) – 2 mln. 417,38 tūkst. Eur. Grynasis turtas – 16 mln. 113,11 tūkst. Eur).

Audito rezultatų pagrindu Kontrolierius pateikė *tris išvadas*: pareiškė Besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių ir Sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytais tikslais.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių: Širvintų rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai visais reikšmingais atžvilgiais parengti ir pateikti pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių pateikta, nes dėl ankstesnių auditų metu nustatytų infrastruktūros ir kitų statinių straipsnio sudėtyje esančių vietinės reikšmės kelių apskaitos netikslumų per 2017 m. Savivaldybės administracija nepatikslino tarybos sprendimų dėl vietinės reikšmės vidaus kelių ir gatvių sąrašų, neįtraukė į apskaitos registrus visų kelių ir gatvių, esančių patvirtintuose tarybos sprendimais sąrašuose. Negalima buvo įvertinti, ar 2017-12-31 nurodyta infrastruktūros ir kitų statinių straipsnio sudėtyje esančių vietinės reikšmės kelių likutinė vertė yra teisinga. Nebaigtos statybos objektų sąraše apskaitomi objektai, kurių statybos darbai yra atlikti, tačiau dėl laiku nesutvarkytų užbaigimo dokumentų turtas neperkeltas iš nebaigtos statybos į ilgalaikį materialųjį turtą, padidinant jo vertę. Negalima buvo patvirtinti Finansavimo sumų ir įsipareigojimų 147,5 tūkst. Eur dėl Barskūnų mokyklos pateiktų neteisingų likučių.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo teisėtumo ir jų naudojimo įstatymu nustatytiems tikslams pateikta, nes:

- Savivaldybės administracijos suplanuota priemonė „Ambulatorinių chirurginių paslaugų teikimas“ neatitiko 03 Infrastruktūros ir verslo aplinkos tobulinimo programos tikslo ir turėjo būti priskirta ne 03 Infrastruktūros ir verslo aplinkos tobulinimo programai, o 04 - Sveikatingumo programai.
- Savivaldybės administracija, pasirašydama sutartis mažos apimties statybos remonto darbams vykdyti, parengė dokumentus, kurie neužtikrino darbų kiekių ir kokybės kontrolės.
- Savivaldybės administracijoje nebuvo užtikrintas tinkamas pareigų atskyrimas, kaip numatyta Savivaldybės administracijos Finansų kontrolės taisyklėse.
- Savivaldybės administracija atliko 2017 m. turto, įsipareigojimų, piniginių lėšų inventorizaciją, tačiau inventorizacijos rezultatų neįregistravo atitinkamose buhalterinėse sąskaitose iki finansinių ataskaitų sudarymo.
- UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“ finansinėje atskaitomybėje neužsipajamavo už Savivaldybės biudžeto lėšas nupirkto ir patikėjimo teise perduoto turto. Turtas nurašytas iš Savivaldybės administracijos apskaitos ir bendrovės pradėtas eksploatuoti, gaunant pajamas, tačiau neapskaitytas bendrovės apskaitoje ir 2017 m. nebuvo skaičiuojamas turto nusidėvėjimas.
- Reorganizuojant kontroliuojamas įmones nebuvo laikomasi Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo nuostatų, nebuvo sudarytos ir patvirtintos Reorganizuojamos ir po reorganizavimo tęsiančios veiklą įmonių finansinės ataskaitos pagal reorganizavimo pradžios dienos ir reorganizavimo pabaigos dienos duomenis.
- Negalima buvo patvirtinti po reorganizavimo veiklą tęsiančių „Atžalyno“ progimnazijos, Gelvonų gimnazijos ir lopšelio darželio „Boružėlė“ buhalterinių sąskaitų pradinių likučių reorganizavimo dienai, nes reorganizuotos įstaigos nesudarė Finansinės būklės ataskaitos, pagal sprendimo reorganizuoti viešojo sektoriaus subjektą priėmimo dienos duomenis.

Atlikus auditą, subjektams pateiktos rekomendacijas nustatytiems trūkumams šalinti ir apskaitos kontrolei gerinti. Vykdoma stebėseną dėl teiktų rekomendacijų įgyvendinimo, reikalaujama pateikti informaciją apie rekomendacijų įgyvendinimą. Pateiktų rekomendacijų vykdymas pateiktas ataskaitos 1 ir 2 prieduose .

Nuo 2018 m. rugsėjo 17 d. Savivaldybės kontrolierius dalyvauja Vilniaus apskrities savivaldybių sisteminiame socialinių paslaugų veiklos audite. 2019 m. spalio 8 d. pradėtas 2018 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 įstaigas, pateikti klausimynai: kontrolės aplinkos ir buhalterinės apskaitos organizavimo; dėl apgaulės ir korupcijos vertinimo Širvintų rajono savivaldybės administracijoje, dėl informacinių technologijų panaudojimo.

Peržiūrėti ankstesnio audito rezultatai ir teiktų rekomendacijų įgyvendinimas, rinkta ir analizuota informacija apie atliktus kitų institucijų tikrinimus ir auditus.

Dėkoju visiems, dalyvavusiems audito procese, už bendradarbiavimą.

Savivaldybės kontrolierė



Audronė Adomavičienė