



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Dariaus ir Girėno g. 1, LT-99133 Šilutė, tel. (8 441) 79 275, faks. (8 441) 51 517,

el. p. kontrol@pamarys.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188698374

AUDITO ATASKAITA DĖL ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS REPREZENTACINIŲ IŠLAIDŲ

2009 m. vasario 13 d. Nr. K1-15

Šilutė

IŽANGA

Auditas dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos reprezentacinių išlaidų panaudojimo 2008 metais atliktas siekiant įvertinti Šilutės rajono savivaldybės biudžeto lėšų skyrimo administracijos reprezentacinėms išlaidoms bei šių lėšų panaudojimo 2008 metais (6-ių mėnesių) teisėtumą ir atvaizdavimo finansinėje atskaitomybėje teisingumą.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2002-06-17 nutarimu Nr. 919 (2004-08-11 Nr. 949 redakcija) patvirtinto Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms taisyklės. Šios taisyklės savivaldybėms yra rekomenduojamos. Savivaldybės Administracijos direktorius 2007-07-27 įsakymu Nr. A1-807 patvirtino Lėšų ir kitų materialinių vertybių, naudojamų Šilutės rajono savivaldybės reprezentacijai, tvarkos aprašą.

Audito tikslas ir uždaviniai – nustatyti, ar Šilutės rajono savivaldybės administracijos reprezentacinėms išlaidoms skirtos lėšos skiriamos ir naudojamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais, kitais Lietuvos Respublikos norminiais aktais, Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimais bei Administracijos direktoriaus įsakymais.

Audito pobūdis - ribotos apimties finansinis teminis auditas.

Audituojamasis laikotarpis – 2008 metų 6 mėnesiai (pasirinktinai).

Audito objektas: Šilutės rajono savivaldybės administracijos reprezentacinės išlaidos.

Audito procesas. Savivaldybės administracijos reprezentacinių išlaidų auditas numatytas Kontrolieriaus tarnybos 2008 metų veiklos plane. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė, kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė, pagal 2008-12-29 pavedimą Nr. K8-15.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo (rašytinių dokumentų nagrinėjimo), apklausos (pokalbiai su atsakingais asmenimis, klausimynai) metodus ir analitinės procedūras.

Audito metu panaudoti duomenys, gauti iš Šilutės rajono savivaldybės Administracijos Centralizuotos buhalterijos, Komunikacijos, Biudžeto ir finansų skyrių, Viešųjų pirkimų tarnybos. Auditą atlikusių asmenų nuomone, gautų dokumentų kiekis yra pakankamas apibendrintam vertinimui.

Atliekant auditą, laikytasi prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Už Šilutės rajono savivaldybės administracijos reprezentacinių išlaidų lėšų panaudojimo teisingumą ir teisėtumą atsako Šilutės rajono savivaldybės administracija.

Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba atsako už savo nuomonės suformavimą.

AUDITO REZULTATAI

I. ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ, SKIRTŲ SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS REPREZENTACINĖMS IŠLAIDOMS ASIGNAVIMŲ PLANO TVIRTINIMAS 2008 METAIS

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-06-17 nutarimo Nr. 919 (2004-08-11 Nr. 949 redakcija) „Dėl reprezentacinių išlaidų“ 4.7. punkte savivaldybių administracijoms rekomenduojama reprezentacinėms išlaidoms skirti iki 2 procentų asignavimų išlaidoms, patvirtintų atitinkamų metų išlaidų sąmatose.

Šilutės rajono savivaldybės taryba nėra nustačiusi skiriamų biudžeto lėšų dydžio reprezentacinėms išlaidoms, procentais.

Savivaldybės mero institucija, administracija, skyriai, tarnybos, padaliniai 2008 metais naudojo biudžeto ir specialiąsias lėšas reprezentacijai: įvairiems renginiams, jubiliejams, svečių priėmimams, dovanoms, maitinimui, nakvynei, bukletų, knygų leidybai, spausdinimui ir kt.

Administracijos direktoriaus 2008-03-19 įsakymu Nr. A1-236 „Dėl reprezentacinių leidinių darbo grupės sudarymo“ – sudaryta darbo grupė filmo ir knygos išleidimui apie Šilutės rajono savivaldybę scenarijui aptarti. Knygos ir filmo sukūrimui lėšos numatytos Informacinės visuomenės plėtros programoje, - 95 tūkst. Lt. Patikslintoje 2008 metų sąmatoje (2008-12-12) numatytos lėšos tik knygos ir filmo sukūrimui - 85 tūkst. Lt. Vykdamas supaprastintą pirkimą, taikant įprastą komercinę praktiką dėl fotoalbumo „Šilutės rajono savivaldybė“ leidybos paslaugos pirkimo, laimėtoju pripažinta UAB leidybos grupės „Druka“ siūlymas, kurio bendra kaina 59745 Lt. Atliktų paslaugų priėmimo – perdavimo aktu 2008-12-09 Savivaldybės administracijai buvo perduota viso 2000 egz. knygų: „Šilutės kraštas, kur vanduo kuria gyvenimą“ – 969 egz., „Šilutės krašto kultūros paveldo keliais“ – 1031 egz. Knygos užpajamuotos trumpalaikio materialaus turto sąskaitoje. Įstaigoms, seniūnijoms, skyriams perduota 559 vnt. knygų. Perdavimo – priėmimo aktai neregistruoti, nenurodyta knygų perdavimo tikslas, jų naudojimo paskirtis: neaišku, ar knygos bus naudojamos pažintiniam ar reprezentaciniam tikslui. Nurašymo akte, 260 vnt. knygų „Šilutės kraštas, kur vanduo kuria gyvenimą“ ir „Šilutės krašto kultūros paveldo keliais“, kurių vertė 8010 Lt, nurodyta, kad knygos „padovanotos redakcinei komisijai, tekstų autoriams, išsiųsta į Strasbūrą, Briuselį, JAV, perduota Tarybos sekretariatui, direktoriaus referentei Savivaldybės svečiams dovanoti“. Patikrinus nurašymo aktus nustatyta, kad nurašymo komisija neturi pakankamai informacijos teisingai nurašyti materialines vertybes. Komisijos nariai neinformuojami, kada ir kokiems svečiams dovanojamos knygos, suvenyrai, kokie asmenys reprezentavo Savivaldybę. Informacija apie apsilankiusius Savivaldybėje svečius – nekaupama.

Administracijos direktoriaus 2008-03-19 įsakymu Nr. A1-236 „Dėl reprezentacinių leidinių darbo grupės sudarymo“ numatyta sukurti filmą apie Šilutės rajono savivaldybę. Buvo organizuotas supaprastintas pirkimas taikant įprastą komercinę praktiką dėl videofilmo „Šilutės rajono savivaldybė“ sukūrimo paslaugos. Savivaldybės administracija 2008-05-14 sudarė sutartį Nr. R5(9.40)-448 su D. Blažiūno televizijos studija. Sutarties įvykdymo terminas 2008-10-15. Dėl pateisinamų priežasčių leista autoriui iki 2009 m. liepos 1 d. atsiskaityti su Šilutės rajono savivaldybės administracija. Užbaigus filmą, ir jį pateikus Administracijai, bus atsiskaityta su kūrinio Vykdytoju.

II. SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS REPREZENTACINĖS IŠLAIDOS

Pagal pateiktus Biudžeto ir finansų skyriaus duomenis, 2008 metų savivaldybės biudžeto lėšų asignavimų planas Savivaldybės administracijos išlaidoms - 8949,471 tūkst. Lt. Reprezentacijai galėjo būti skirta iki $(8949,471 \times 2 \text{ proc.}) = 178,989$ tūkst. Lt.

Rekomenduojama Administracijos reprezentacinių išlaidų (biudžetinių lėšų) norma 2008 metais galėjo būti 178,989 tūkst. Lt.

Per tikrinamąjį 2008 metų laikotarpį (6-is mėnesius pasirinktinai) iš viso reprezentacijai panaudota 85,676 tūkst. Lt. Didžiausią išlaidų dalį sudarė Administracijos išlaidos reprezentacijai – 84,5% arba 72,402 tūkst. Lt. Pažymėtina, kad seniūnijos reprezentacijai per 6-is 2008 metų mėnesius panaudojo 13,274 tūkst. Lt arba 15,5%. Atkreiptinas dėmesys, kad Seniūnijos reprezentacijai naudojo iš surinktų specialiųjų lėšų.

Iki 2008-10-01 galiojo Administracijos direktoriaus 2006-03-16 įsakymu Nr. A1-198 patvirtintos prekių, paslaugų ir darbų supaprastintų pirkimų, taikant įprastą komercinę praktiką, taisyklės, kurių VI skyriaus 36 straipsnio nuostatos numato, kad be apklausos gali būti vykdomi šie pirkimai: tarnautojų mokymo ir kvalifikacijos kėlimo paslaugos, viešbučių ir maitinimo paslaugos, laikraščių ir žurnalų užsakymo paslaugos, pašto siuntų paslaugos, oro ir sausumos transporto paslaugos, fiksuoto telefono ryšio paslaugos centralizuotos šilumos tiekimo paslaugos, elektros energijos tiekimo paslaugos, knygos, vadovėliai, gėlės, pašto ženklai, muziejų eksponatai, suvenyrai. Šilutės rajono savivaldybės Taisyklių 36 str. atvejai, nėra numatyti Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme. Audito metu galiojo 2008-10-01 Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A1-821 patvirtintos Šilutės rajono savivaldybės Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, kurių XV skyriaus 127 p. numatyta - kai pirkimų sumos neviršija 10000 Lt, tada vykdoma tiekėjų apklausa, kuri gali būti žodinė, galima kreiptis ir į vieną tiekėją.

Atliekant audito procedūras nustatyta, kad Administracijos pirkimai ne visada turi pateisinamuosius dokumentus. Visų Administracijos pirkimų nurašymo aktai neregistruoti, nenumeruoti. Ne visada pridedami dalyvavusių svečių, užsienio delegacijų sąrašai. Nustatyta, kad Savivaldybėje nėra svečių registravimo žurnalo, nėra paskirto atsakingo asmens už svečių registravimą. Atkreiptinas dėmesys, kad „organizuoti užsienio šalių delegacijų ir kitų svečių priėmimą ir Savivaldybės oficialius atstovų vizitus į užsienį“ pareigybių aprašymais įpareigoti Komunikacijos skyriaus vyr. specialistas bei Planavimo ir plėtros skyriaus pavaduotojas. Komunikacijos skyriaus vyr. specialisto pareigybės aprašymo 14, 15, 16, 18 straipsnių nuostatos dubliuojasi su Planavimo ir plėtros skyriaus pavaduotojo pareigybės aprašymo 12, 13, 14, 15 straipsnių nuostatomis. Susidaro rizika, kad skirtingų skyrių darbuotojai atlieka tas pačias funkcijas. Be to, Mero referento pareigybės aprašymo nuostatos taip pat numato, kad pareigybės viena iš funkcijų - „priimti mero, mero pavaduotojų svečius, delegacijas, rūpintis jų priėmimu ir aptarnavimu“.

Patvirtinus naujas pirkimų taisykles, nuo 2008-10-01, kai pirkimų suma neviršija 10000 Lt, būtina tiekėjų apklausa. Nesivadovauta 2008-10-01 Administracijos direktoriaus įsakymo Nr. A1-821 Šilutės rajono savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių XV skyriaus nuostatomis, - 2008 metų spalio, gruodžio mėnesiais ne visi tiekėjai apklausti, ne visų pirkimų įforminti pirkimo organizavimo dokumentai. Pasitaiko atvejų, kai pateisinamieji dokumentai neatitinka jiems keliamų reikalavimų arba neturi visų rekvizitų. Sąskaitose – faktūrose nurodytos sumos ne visada sutampa su faktų įrodančių meniu-sąskaitų formomis. Sąskaitose – faktūrose nepateikiami pagrindiniai rekvizitai: nesutampa datos, nenurodomi patiekalų pavadinimai, kiekiai, sumos, nurodoma bendru įrašu „Svečių maitinimas“. Nesivadovauta Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 2 straipsnio 1 dalies, 13 straipsnio 8 dalies nuostatomis, kur nurodyta, kad sąskaita –faktūra yra apskaitos dokumentas, patvirtinantis ūkinę operaciją ir turinti nustatytus privalomus rekvizitus.

Nustatyti atvejai, kai atsakingi asmenys už svečių priėmimą, renginių organizavimą nevykdė Administracijos direktoriaus 2007-07-27 įsakymo Nr. A1-807 5, 6 straipsnio nuostatų: nerengė išlaidų sąmatų, neišskyrė tiesioginių ir netiesioginių išlaidų ir kt.

Pažymėtina, kad Seniūnijos vykdo Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas, visada įformina pirkimų dokumentus. Seniūnijos svečių vaišėms, dovanoms, renginiams lėšas naudoja iš specialiųjų lėšų, kurių sąmatos yra tvirtinamos kasmet. Savivaldybės taryba 2001-12-27 sprendimu Nr. 281 patvirtino Šilutės rajono savivaldybės specialiųjų programų sudarymo ir vykdymo tvarką. Minėtoje tvarkoje nereguliuota specialiųjų lėšų naudojimo tvarka.

Atlikus audito procedūras, patikrinus pirminius dokumentus nustatyta:

1. Dažniausiai perkamos vaisės (kava, arbata, grietinėlė, saldainiai, šakočiai, vaisiai), kurių vienkartiniai pirkimai sudarė 200-1200 Lt. Vaisės pagal nurašymo aktus naudojamos „įvairiems reprezentaciniams svečių priėmimams“. Mūsų nuomone, aktuose reikėtų konkrečiau apibrėžti reprezentaciją (pvz.: „mero priimamajame dalykinių susitikimų metu“ ir panašiai).

2. Didelė dalis lėšų „įvairiems reprezentaciniams svečių priėmimams“, „mero, mero pavaduotojų, sekretoriato, Administracijos direktoriaus, pavaduotojų kabinetų, salių papuošimui“ panaudota gėlėms, puokštėms, kompozicijoms, kurių vienkartiniai pirkimai sudarė 200-1330 Lt.

3. Ženklus lėšų panaudojimas tikrinamuoju laikotarpiu tenka: ženkleliams, atvirukams, rašikliams su Savivaldybės ženklu, bukletams, kurių vienkartiniai pirkimai sudarė 400-16900 Lt.

Išanalizavus biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009-01-01 ataskaitas nustatyta, kad reprezentacinės išlaidos finansinėje atskaitomybėje neišskirtos. Jos atvaizduotos išlaidų sąmatų straipsniuose: „kitos prekės“ ir „kitos paslaugos“, išskyrus filmo sukūrimui 12,5 tūkst. Lt, - straipsnyje „kitas ilgalaikis materialusis turtas“.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2002-06-17 nutarimu Nr. 919 patvirtino Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms taisyklės. Savivaldybėms šios taisyklės yra rekomenduojamos. Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktorius 2007-07-27 įsakymu Nr. A1-807 patvirtino Lėšų ir kitų materialinių vertybių, naudojamų Šilutės rajono savivaldybės reprezentacijai, tvarkos aprašą (toliau – Aprašas). Manome, kad Administracijos direktoriaus patvirtinto Aprašo nuostatos nėra privalomos kitoms savivaldybės institucijoms (Tarybai, Merui). Todėl būtų tikslinga, kad Šilutės rajono savivaldybės Taryba patvirtintų tvarką, kurioje būtų konkrečiai nurodyta, kokios išlaidos priskiriamos reprezentacinėms, kokie dokumentai turi būti pateikti išlaidoms pateisinti ir kiti su reprezentacija susiję dalykai. Taip pat reikėtų konkretizuoti reprezentacijos sąvoką išlaidų nurašymo aktuose, ypač, kai kalbama apie kavą, saldumynus, kurie naudojami dalykinių susitikimų metu, jei nėra organizuojamas konkretus renginys. Savivaldybėje neregamentuota reprezentacinių lėšų naudojimo kontrolė.

Aukščiau minėto Aprašo 2.7 p. nurodyta, kad Savivaldybės reprezentacijai priskiriama: „pagalba ir užuojauta dėl Šilutės kraštui nusipelnusio asmens, valstybės tarnautojo ar darbuotojo, jų šeimos nario mirties (materialinė parama, užuojautos, gėlės, vainikai ir kt.). Tačiau materialinė parama ir kt. yra skiriama per išmokas, - socialines pašalpas, apskaitomas apskaitos 19 – oje sąskaitoje. Esant tokiam nustatytam Aprašui, išlieka rizika, kad nebus galima vykdyti Aprašo 8.2 p. nuostatas, būti atsakingais už lėšų reprezentacijai panaudojimą pagal tikslinę paskirtį. Be to, Kolektyvinės sutarties XV straipsnis numato materialinę paramą. Pagalba ir užuojauta – nėra reprezentacija, todėl lėšos gali būti naudojamos ne pagal paskirtį.

APIBENDRINTOS IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

IŠVADOS

1. Savivaldybės taryba nėra nustačiusi skiriamų biudžeto lėšų dydžio reprezentacinėms išlaidoms, procentais (teisės aktais turėtų būti iki 2 proc. nuo patvirtintos sąmatos).

2. Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus patvirtintas Lėšų ir kitų materialinių vertybių, naudojamų Šilutės rajono savivaldybės reprezentacijai, tvarkos aprašas yra taisytinas.

3. Reprezentacinėms išlaidoms prekių, paslaugų išlaidos (maisto produktai, gėlės, suvenyrai ir kt.) faktiškai naudojamos iš biudžeto išlaidų sąmatos straipsnio 2.2.1.1.1.30. – kitos paslaugos.

4. Patvirtintame Savivaldybės administracijos Sąskaitų plane nėra numatyta ir nėra įtraukta sąskaita ar subsąskaita „reprezentacinės lėšos“, „reprezentacinės išlaidos“.

5. Pirminiuose apskaitos dokumentuose nedaromos kontuotės, neišskiriamos reprezentacinės išlaidos.

6. Reprezentacinės išlaidos Administracijoje, padaliniuose, skyriuose, tarnybose neišskiriamos, tačiau faktiškai naudojamos.

7. Materialinių vertybių nurašymo aktai surašomi neteisingai: nežymima, koks Savivaldybės asmuo reprezentavo Šilutės rajono savivaldybę, siūsdamas knygas ir kt. į užsienio šalis, kada ir kokie svečiai lankėsi, kuriems dovanotos knygos, suvenyrai.

8. Nustatyti atvejai, kai pateisinamieji dokumentai neatitinka jiems keliamų reikalavimų arba neturi visų rekvizitų, - nesivadovauta Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 2 straipsnio 1 dalies, 13 straipsnio 8 dalies nuostatomis.

9. Savivaldybėje nenustatyta reprezentacijai naudojamų materialinių vertybių saugojimo vieta ir tvarka.

10. Administracijos direktoriaus 2007-07-27 įsakymu Nr. A1-807 patvirtintame lėšų ir kitų materialinių vertybių, naudojamų Šilutės rajono savivaldybės reprezentacijai, tvarkos apraše reprezentacijai priskiriami dalykai, neatitinkantys rajono atstovavimo (materialinė parama, užuojautos, gėlės, vainikai ir kt.). Susidaro rizika, kad lėšos gali būti naudojamos ne pagal paskirtį.

11. Nustatyti atvejai, kai atsakingi asmenys už svečių priėmimą, renginių organizavimą nevykdė Administracijos direktoriaus 2007-07-27 įsakymo Nr. A1-807 5, 6 straipsnio nuostatų: nerengė išlaidų sąmatų, neišskyrė tiesioginių ir netiesioginių išlaidų ir kt.

12. Tikrinamuoju 2008 metų (6 mėn.) laikotarpiu Administracija reprezentacijai preliminariai panaudojo per 85 tūkst. Lt.

13. Nesivadovauta 2008-10-01 Administracijos direktoriaus įsakymo Nr. A1-821 Šilutės rajono savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių XV skyriaus nuostatomis, - 2008 metų spalio, gruodžio mėnesiais ne visi tiekėjai apklausti, ne visų pirkimų įforminti pirkimo organizavimo dokumentai.

14. Savivaldybėje nėra svečių registravimo žurnalo, nepaskirtas atsakingas asmuo už svečių registravimą. Informacija apie apsilankiusius Savivaldybėje svečius – nekaupama.

15. Seniūnijos svečių vaišėms, dovanoms, renginiams lėšas naudojo iš specialiųjų lėšų.

16. Savivaldybėje neparengta Specialiųjų lėšų naudojimo tvarka.

17. Reprezentaciniai leidiniai (knygos) perduoti įstaigoms, seniūnijoms, skyriams aktais, kurie neregistruoti, nenurodyta knygų perdavimo tikslas, jų naudojimo paskirtis: neaišku, ar knygos bus naudojamos pažintiniam ar reprezentaciniam tikslui.

18. Komunikacijos skyriaus vyr. specialisto bei Planavimo ir plėtros skyriaus pavaduotojo pareigybių aprašymuose priskirtos funkcijos dėl užsienio šalių delegacijų, svečių priėmimo, organizavimo ir kt. dubliuojasi. Susidaro rizika, kad skirtingų skyrių darbuotojai atlieka tas pačias funkcijas. Nevykdoma darbuotojams rengiamų pareigybių aprašymų ir joms priskiriamų funkcijų kontrolė.

19. Reprezentacinės išlaidos 2008 metų finansinėje atskaitomybėje neišskirtos.

20. Savivaldybėje neregamentuota reprezentacinių lėšų naudojimo kontrolė.

REKOMENDACIJOS

Administracijos direktoriui

1. Kreiptis į Savivaldybės tarybą dėl skiriamų biudžeto lėšų dydžio, reprezentacinėms išlaidoms, procentais (teisės aktais turėtų būti iki 2 proc. nuo patvirtintos sąmatos) nustatymo.

2. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2002-06-17 Vyriausybės nutarimu Nr. 919, iš esmės pataisyti reprezentacinių lėšų naudojimo tvarką, kurioje būtų konkrečiai nurodyta, kokios išlaidos priskiriamos reprezentacinėms, kokie dokumentai turi būti pateikti išlaidoms pateisinti. Nustatyti maitinimo, dovanų išlaidas vienam asmeniui. Numatyti lydinčiųjų asmenų išlaidas, vertėjų paslaugų apmokėjimą.

3. Naudojant reprezentacines išlaidas savivaldybės institucijose, Administracijoje, padaliniuose, skyriuose, tarnybose išskirti jų dydį atskirose sąmatose.

4. Pirminiuose apskaitos dokumentuose daryti įrašus – kontuotes, išskiriant reprezentacines išlaidas.

5. Savivaldybės administracijos Sąskaitų plane numatyti ir įtraukti sąskaitą ar subsąskaitą „reprezentacinės išlaidos“.

6. Nustatyti reprezentacijai naudojamų materialinių vertybių saugojimo vietą ir tvarką.

7. Perduodant reprezentacinius leidinius, kitas materialines vertybes įstaigoms, skyriams, seniūnijoms, nurodyti perdavimo bei naudojimo paskirtį.

8. Teisingai surašyti reprezentacinių lėšų nurašymo aktus, konkretizuoti reprezentacijos sąvoką išlaidų nurašymo aktuose, ypač, kai kalbama apie kavą, saldumynus, kurie naudojami dalykinių susitikimų metu, jei nėra organizuojamas konkretus renginys.

9. Įpareigoti atsakingus darbuotojus pateikti buhalterijai pateisinamuosius dokumentus, atitinkančius Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo reikalavimus.

10. Įpareigoti atsakingus darbuotojus vykdyti Administracijos direktoriaus 2008-10-01 įsakymo Nr. A1-821 Šilutės rajono savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių XV skyriaus nuostatas, teisingai įforminti pirkimo organizavimo dokumentus.

11. Kaupti informaciją apie Savivaldybėje apsilankiusius svečius, užvesti svečių registravimo žurnalą, paskirti atsakingą asmenį.

12. Parengti specialiųjų lėšų naudojimo tvarką.

13. Siekiant išvengti darbų dubliavimosi, peržiūrėti Komunikacijos bei Planavimo ir plėtros skyriaus darbuotojų funkcijas ir jas teisingai nurodyti pareigybių aprašymuose.

14. Vykdyti reprezentacinių lėšų naudojimo kontrolę.

IŠVADA

Šilutės rajono savivaldybės tarybai nepatvirtinus reprezentacinėms išlaidoms biudžeto lėšų dydžio, faktiškai reprezentacijai Administracija 2008 metais lėšas naudojo. Reprezentacinės išlaidos finansinėje atskaitomybėje neišskirtos. Jos atvaizduotos išlaidų sąmatų straipsniuose: „kitos prekės“ ir „kitos paslaugos“, išskyrus filmo sukūrimui 12,5 tūkst. Lt, - straipsnyje „kitas ilgalaikis materialusis turtas“. Audito metu nustatyti teisės aktų neatitikimai, kontrolės procedūrų, pateisinamųjų dokumentų trūkumai ir kt. dalykai išdėstyti audito Ataskaitoje.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punktu, prašytume iki 2009-03-31 informuoti apie priimtus sprendimus dėl audito ataskaitos rekomendacijų vykdymo.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė