

PATVIRTINTA
Šilutės rajono savivaldybės
tarybos 2011 m. vasario 24 d.
sprendimu Nr. T1-1662

ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2010 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

IŽANGA

Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2010 metų veiklos ataskaita parengta ir Tarybai teikiama, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Šilutės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos veiklos nuostatais.

Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba), įgyvendindama pagrindinę funkciją – 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, kasmet planuoja Tarnybos veiklos strategiją, sudaro veiklos programą, numato priemones ir jų vykdymo vertinimo rodiklius. Tarnybos veiklos programa yra sudėtinė Šilutės rajono savivaldybės strateginio plano dalis. Tikslams pasiekti yra planuojami ir atliekami finansiniai ir veiklos auditai, rengiamos išvados, būtinos Tarybos sprendimams priimti, tarnautojų profesiniams gebėjimams ugdyti sudaromos metinės tarnautojų mokymo programos. Tarnybos įgaliojimai nustatyti Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme.

Tarnyba nuolat siekia pažangos didinant audituojamų subjektų vadovų suvokimą apie vidaus kontrolės aplinką, padeda suprasti vidaus kontrolės sistemos rizikos vertinimo ir prevencinių valdymo priemonių reikšmę, užtikrinant išmintingą Savivaldybės lėšų ir turto naudojimą.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos ataskaita yra skirta Šilutės rajono savivaldybės tarybai (toliau – Savivaldybės tarybai), audituojamiems subjektams ir Šilutės rajono savivaldybės bendruomenei. Šioje ataskaitoje pateikiame informaciją apie Tarnybos atliktus darbus išorės audito srityje ir jų rezultatus bei bendrą audito aplinką ir veiklos principus.

1. TARNYBOS STATUSAS, TIKSLAS, UŽDAVINIAI, VEIKLOS PRINCIPAI

Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, vykdamas Savivaldybės kontrolės ir audito funkcijas, atskaitingas Šilutės rajono savivaldybės tarybai (toliau – Taryba). Taryba Savivaldybės biudžete

Kontrolės ir audito tarnybai nustato skiriamų asignavimų dydį, finansinį, ūkinį, materialinį aptarnavimą atlieka Savivaldybės administracija pagal pasirašytą sutartį.

Tarnybos veiklos tikslas – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Šilutės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) turtas, patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnybos uždaviniai:

- atlikti Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administravimo subjektų bei Savivaldybės kontroliuojamų įmonių finansinius ir veiklos auditus;
- vykdyti Savivaldybės turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę;
- nustatyti Savivaldybės viešojo administravimo subjektų administracinės veiklos kokybę bei efektyvumą, vidaus kontrolės sistemos patikimumą ir teikti rekomendacijas jai gerinti;
- vykdyti prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų audito metu nustatyti teisės aktų pažeidimai.

Tarnybos veikla grindžiama principais, išdėstytais Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme ir Nacionaliniuose audito standartuose :

- nepriklausomumo;
- teisėtumo;
- viešumo;
- objektyvumo;
- profesionalumo.

Tarnyba pavestas funkcijas gali įgyvendinti efektyviai ir objektyviai tuo atveju, kai yra nepriklausoma ir apsaugota nuo pašalinės įtakos. Manytume, kad Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba – veikianti kaip savarankiška biudžetinė įstaiga yra nepriklausoma: nustatydamą veiklos prioritetus, organizuodama darbą, taikydama metodologiją, turėdamą atskirą išlaidų sąmatą. Tarnybos tarnautojai, atlikdami auditus pagal Valstybinio audito reikalavimus, turi teisę, vadovaudamiesi Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, savarankiškai parengti audito programas, pasirinkti audito procedūras, nustatyti veiklos prioritetus, būti politiškai neutralūs, objektyvūs ir nešališki. Visas audito darbas privalo būti įformintas darbo dokumentais. Tai padeda planuoti ir atlikti auditą, objektyviai parengti audito ataskaitą ir išvadą, pateikiant tik nustatytus reikšmingus dalykus. Kontrolės nepriklausomybė yra tiesiogiai susijusi su Kontrolės ir audito tarnybos ir jos darbuotojų nepriklausomumu, atskirų finansinių išteklių turėjimu bei jų naudojimu. Kasmė Tarnyba, kaip ir kitos

biudžetinės įstaigos, rengia savo veiklos programą finansavimui iš Savivaldybės biudžeto. Gauti asignavimai 2010 metais, įskaitant patikslinimus, sudarė 138,0 tūkst. Lt.

Audito praktika rodo, kad vienas iš pagrindinių nepriklausomumo principų yra veiklos viešinimas, informacijos apie biudžeto lėšų ir turto naudojimą pateikimas visuomenei – pagrindiniam šios informacijos vartotojui. Rajono spaudoje ne kartą buvo spausdinamos auditų ataskaitų santraukos, iš kurių bendruomenė galėjo sužinoti Kontrolės ir audito tarnybos audito metu nustatytus neatitikimus bei kaip audituojamos įstaigos juos pašalina. Veiklos viešumas daro teigiamą poveikį, padeda įgyvendinti rekomendacijas, pabrėžia kontrolės ir audito svarbą. Tarnybos veiklos profesionalumo principo įgyvendinimą užtikrina Tarnyboje dirbančių darbuotojų profesinė patirtis, kompetencija, kvalifikacijos kėlimas, ir nuolatinis profesinių gebėjimų ugdymas, įgūdžių formavimas bei tobulinimas.

2. TARNYBOS PERSONALAS, KVALIFIKACIJA. VEIKLOS ORGANIZAVIMAS, PLANAVIMAS

Tarnybos veiklos prioritetas – audito kokybė, tai tinkamas ir teisingas audito procedūrų parinkimas, kuris užtikrintų numatytų audito tikslų pasiekimą. Audito kokybės valdymas turi užtikrinti, kad auditas bus atliktas laiku ir pagal nustatytus Valstybinio audito reikalavimus ir bus parengta kokybiška, pagrįsta įrodymais audito ataskaita bei išvada. Audito kokybę lemia tiesioginiai ir netiesioginiai veiksniai. Tiesioginę įtaką audito kokybei turi – Tarnybos institucinių procesų ir audito procesų stiprinimas.

Kasmet, įvertinant nuolat kintančią įstatyminę bazę, metodinius reikalavimus ir įstatymais plečiant Tarnybos priskirtas funkcijas, vis daugiau dėmesio turi būti skiriama darbuotojų mokymui ir nuolatiniam kvalifikacijos tobulinimui. Savivaldybės kontrolierių teisės aktai įpareigoja organizuoti Tarnybos valstybės tarnautojų mokymą bei jų kvalifikacijos kėlimą. Šiam tikslui įgyvendinti, įvertinus poreikius, Savivaldybės kontrolieriaus 2009-12-22 Įsakymu Nr. K5-10 buvo sudaryta tarnautojų 2010 metų kvalifikacijos kėlimo ir profesinių gebėjimų tobulinimo programa, kurios pagrindinės temos buvo skirtos audito klausimais bei 2010 metais įsigaliojusiems Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartams.

Valstybės kontrolė savo veikloje nuolat siekia taikyti pažangiausių aukščiausiųjų audito institucijų darbo praktiką ir visuotinai pripažintus standartus, pagal kuriuos reikalaujama ir privaloma dirbti ir mums. Įgyvendinant aukštus audito kokybės reikalavimus, Tarnybos darbuotojams būtina nuolat sekti audito procedūrų pokyčius, juos suprasti ir pritaikyti savo veikloje. Taip pat neužtenka gerai žinoti buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, tenka būti ir kitų profesijų specialistu, gerai

žinoti ir mokėti pritaikyti teisės aktus. Todėl pagrindinis personalo vadybos tikslas – siekti, kad nuolat augtų darbuotojų profesionalumas ir kompetencija, todėl būtina užtikrinti pakankamą darbuotojų mokymo poreikį. Kontrolės ir audito tarnyboje dirba dvi tarnautojos su aukštuoju universitetiniu išsilavinimu, taip pat viena jų yra įgijusi teisės magistro kvalifikacinį laipsnį. Jų darbo stažas kontrolės ir audito srityje - 13 metų, todėl sukaupta darbo patirtis ir kasmetinis kvalifikacijos kėlimas leidžia joms sėkmingai dirbti. Ilgametė darbo patirtis kontrolės ir audito srityje turi darbe privalumų, tačiau pastaraisiais metais jaučiamas žmogiškųjų išteklių trūkumas. Lyginant 2000 metus ir 2010 metus biudžeto asignavimai padidėjo nuo 54,8 mln. Lt iki 101,0 mln. Lt. Tarnautojos 2010 metais kėlė kvalifikaciją 9 seminaruose, kurie buvo finansuojami iš Tarnybai skirtų biudžeto asignavimų ir Europos Sąjungos lėšų. Dalyvavo projekte „Klaipėdos apskrities kontrolierių administracinių gebėjimų stiprinimas ir viešojo administravimo efektyvumo didinimas“ 11 mokymo programų. Su šiuo projektu buvo supažindinta ir Taryba, kuri savo sprendimu pritarė Tarnybos kvalifikacijos kėlimui. Pagal Valstybės tarnybos įstatymą valstybės tarnautojų mokymui lėšos turi sudaryti ne mažiau kaip 1 proc. ir ne daugiau kaip 5 proc. valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui nustatytų asignavimų. Mokymams išleista 2,17 tūkst. Lt arba 2,2 proc. Tarnybos darbo užmokesčio fondo lėšų. Kvalifikacijai tobulinti per metus vidutiniškai teko 120 valandų arba 15 dienų kiekvienai valstybės tarnautojai. Pagrindinis dėmesys gilinant profesinius gebėjimus skirtas viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartams.

Audito kokybę lemia ir netiesioginiai veiksniai. Prie tokių veiksnių galime priskirti nuolatinį įstatymais tarnybų funkcijų apimties didinimą ir audito metodikos trūkumą. Šiuo metu Lietuvos Respublikos teisės aktai jau nustato devynių audito išvadų parengimą ir pateikimą taryboms, iš jų kasmetinės privalomos – trys. Nors Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas nustato, kad tarnybos savo veikloje turi vadovautis Valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, tačiau iki šiol nepatvirtinta specifinių audito išvadų rengimo metodika (dėl koncesijų konkurso sąlygų, dėl koncesijų sutarties sąlygų, dėl ilgalaikių ir trumpalaikių paskolų gavimo), todėl šios išvados rengiamos Tarnybos nuožiūra, pagal galimybę taikant finansinio audito išvadų rengimo metodiką. Dideli teisinės bazės pokyčiai įvykę visoje apskaitos sistemoje: įsigaliojo Verslo standartai, Nacionaliniai ir Tarptautiniai audito standartai. Pažymėtina, kad vietoj anksčiau privalomos pateikti Biudžeto vykdymo audito ataskaitos, papildomai mums reikės atlikti naują auditą dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Tarnyboje dirbant tik dviem darbuotojams negalime auditų atlikti didesniu mastu, taip pat sudėtinga planuoti auditus institucijos lygiu ir darbuotojams paskirstyti darbo dienas auditų atlikimui. Naujai prisidėję auditai dvigubina ir taip

dideles darbų apimtis bei didina riziką dėl auditų atlikimo laiku ir kokybiškai. Stengiamasi nuolat tobulinti audito procedūrų sistemą. Siekiant įgyvendinti aukštus audito kokybės reikalavimus, būtina tolygi veiksmų seka, pagrįsta žmogiškaisiais ištekliais, laiko grafiku ir lėšomis. Tačiau dėl didelių audito apimčių reikia nuolat spartinti procedūras, kas neigiamai atsiliepia audito kokybei.

Valstybinio audito reikalavimai nustato vidinę bendrąją bei detaliają ir išorinę auditų kokybės peržiūros (vertinimo) sistemą. Vidinę detaliają audito kokybės peržiūrą atlieka Savivaldybės kontrolierius arba kitas Tarybos darbuotojas, nenagrinėjęs konkretaus klausimo. Vidinė detalioji audito kokybės peržiūra Taryboje buvo atliekama viso audito proceso metu, nagrinėjant ir vertinant kito darbuotojo parengtus audito planavimo ir kitus darbo dokumentus bei audito ataskaitos projektą. Visa tai reikalauja papildomų audito darbo laiko sąnaudų. Vidinė bendroji peržiūra nebuvo atliekama, kadangi dirbant tik dviems darbuotojams atlikti – neįmanoma. Išorinę audito kokybės peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 1 punktą numato, kad Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba „atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės kontroliuojamose įmonėse“. Tarybos 2010 metų auditų subjektai ir sritys: Savivaldybės biudžete patvirtintos 14 programų, 49 biudžetinės įstaigos, 3 akcinės bendrovės, kurių 50 proc. ir daugiau akcijų valdo Savivaldybė, 5 viešosios įstaigos, kurių steigėja yra Savivaldybė ir kurioms Savivaldybė suteikė lėšų ar perdavė turto.

Ataskaitiniu laikotarpiu Tarnyba savo veiklą vykdė vadovaudamasi metiniu veiklos planu, sudarytu, remiantis įstatymais ir audito veiklą reglamentuojančiais teisės aktais bei Savivaldybės kontrolieriaus parengtomis ir patvirtintomis Tarybos veiklos plano sudarymo taisyklėmis. Tarybos 2010 metų veikla buvo suplanuota ir vykdoma taip, kad užtikrintų prioritetinių užduočių – išvados dėl Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos, išvados dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos – parengimą ir pateikimą ir išvados dėl Savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rinkinio. Tarybos 2010 metų veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus, pritarus Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui (toliau - Kontrolės komitetas) 2009-11-03 posėdyje (protokolas Nr. T3-182). Veiklos planas, atsižvelgus į Kontrolės komiteto nario pasiūlymus, 2010-11-11 buvo patikslintas, įtraukiant du teminius patikrinimus (protokolas Nr. T3-263(24)). Veiklos planas nustatytais teisės aktų terminais pateiktas Valstybės kontrolei. Taip pat su veiklos plano projektu, siekiant išvengti darbų dubliavimosi, supažindintas Administracijos Centralizuotas vidaus audito skyrius.

Auditai pagal atliekamų auditų rūšis ir pagal auditų pradžią plane suskirstyti į praėjusių metų baigiamuosius auditus ir einamųjų metų auditus. Auditų planavimas buvo atliktas nepasibaigus biudžetiniams metams, kai dar nebuvo žinoma metinių kasinių išlaidų suma. Auditų atranka buvo vykdyta 2010-07-01 įstaigų finansinės būklės ataskaitų duomenimis. Minėtos ataskaitos nurodytos 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priede. Pagal surinktus įstaigų pagrindinius duomenis: ilgalaikį turtą, trumpalaikį turtą, finansavimo sumas, išipareigojimus ir kt. buvo nustatytas procentas pagal dydį grupėje, pagal rodiklio reikšmingumą, pagal riziką. Buvo nustatytas audito apimties atlikimo dydis, tai yra, finansinis auditas, ribotos apimties auditas, mažos apimties savarankiškos audito procedūros visose ar tik pasirinktose audito srityse bei vidaus kontrolės vertinimas. Asignavimų valdytojų atrankai vykdyti buvo sudaromi suvestiniai dokumentai pagal biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009-12-31 ataskaitose nurodytus gautus asignavimus – forma Nr. 2. Atrinktos įstaigos pagal didžiausius asignavimus, pagal dydį grupėje bei atskirai reikšmingos pagal atskiras rizikas.

Atsižvelgiant į aukščiau minėto bei kitus Tarnybos veiklą reglamentuojančių vidaus norminių dokumentų nuostatas, Tarnybos darbo laikas suplanuotas taip, kad daugiau kaip pusė darbuotojų darbo laiko buvo skirta Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų finansiniams auditams bei patikrinimams atlikti, aktualiais biudžeto vykdymo ir asignavimų administravimo klausimais, išvadoms dėl paskolų gavimo bei garantijų suteikimo parengti. Atliekamų auditų metu teikėme rekomendacijas, kurių vykdymas nuolat buvo stebimas ir apie jų vykdymą, esant reikalui, subjektams – primenama. Auditų metu ir poauditinėje veikloje konsultavome audituojamų įstaigų vadovus, buhalterius jiems aktualiais klausimais. Visa ši veikla taip pat pareikalavo laiko išteklių.

3. IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI

Kontrolės ir audito tarnybą Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnis įpareigoja Tarybai teikti sprendimams priimti reikalingas išvadas:

- dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos;
- dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;
- dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;
- dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas;

- suteikiančias Savivaldybės tarybai pagrindą tvirtinti koncesijos konkurso sąlygas ir pagrindines koncesijos sutarties sąlygas; Savivaldybės tarybai nustatius konkurso etapus iki koncesijos sutarties pasirašymo, rengia išvadas galutiniam koncesijos sutarties projektui;
- dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų vykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų gražinimo;
- suteikiančias Savivaldybės tarybai pagrindą tvirtinti viešųjų pirkimų sąlygas, būdą ir pagrindines sutarties dėl partnerystės su privačiais subjektais sąlygas; iki partnerystės sutarties pasirašymo rengia išvadas galutiniam partnerystės su privačiais subjektais sutarties projektui.

3.1. Išvada dėl Savivaldybės 2009 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos.

Taryba, prižiūradama, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas, siekdama nustatyti, ar Savivaldybės 2009 metų biudžeto įvykdymo ataskaita (toliau – Ataskaita) sudaryta pagal teisės aktus, parengė ir Savivaldybės tarybai pateikė išvadą dėl Savivaldybės 2009 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos“ (toliau – Išvada). Atsižvelgdama į Tarybos pateiktą Išvadą, Savivaldybės taryba 2010 m. gegužės 27 d. sprendimu Nr.T1-1384 patvirtino Savivaldybės administracijos parengtą ataskaitą „Dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo 2009 metų ataskaitos patvirtinimo“.

Pateikiame atlikto audito Išvadai parengtas bendrąsias išvadas:

- Savivaldybės 2009 metų patikslintas biudžeto pajamų planas – 116 829,5 tūkst. Lt, įvykdymas – 93,2%.
- Savivaldybės biudžeto 2009 metų patikslintas išlaidų planas – 116 829,5 tūkst. Lt, įvykdymas – 95,2%.
- Savivaldybės 2010-01-01 kreditinis įsiskolinimas buvo 53 268,4 tūkst. Lt, iš jų: biudžeto lėšų kreditinis įsiskolinimas – 43 905,2 tūkst. Lt. Administracijos kreditinės skolos 2010-01-01 sudarė 30054,3 tūkst. Lt arba 68,4% Savivaldybės skolų.
- Savivaldybės 2010-01-01 debitorinis įsiskolinimas – 1 445,2 tūkst. Lt, iš jų biudžeto lėšos 783,9 tūkst. Lt.
- Nesivadovauta Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2006-03-23 sprendimu Nr. T1-1019 patvirtintos Skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo tvarkos nuostatomis. Nededamos pastangos dėl įsisenėjusių 233,99 tūkst. Lt skolų pripažinimo beviltiškomis bei jų nurašymo ir išėmimo iš apskaitos registru.

- Reikšmingiausią Savivaldybės biudžeto kreditinio įsiskolinimo dalį sudaro faktoringai pagal Savivaldybės tarybos sprendimus. Negrąžintų faktoringų likutis 2010-01-01 po perskaičiavimo pagal pateiktas sąskaitas – 16 455,709 tūkst. Lt.
- Savivaldybės paimtus Faktoringus Administracija apskaito kreditiniuose įsiskolinimuose. Administracija neatsižvelgė į Finansų ir Teisingumo ministerijų, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistų nuomonę, ir Savivaldybės tarybos sprendimu sudarytus faktoringus neapskaitė „kitu skolos įsipareigojamuoju dokumentu“ viešojo sektoriaus skolinimosi prasme.
- Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2010-01-01 – 11 645,4 tūkst. Lt.
- Paskolų 2010-01-01 grąžinta 4 321,57 tūkst. Lt, t. y. 2 000,43 tūkst. Lt mažiau, negu numatyta dengimo grafike. Nesivadovauta Tarybos 2009-02-26 sprendimu Nr. T1-870 patvirtintu grafiku.
- Direktoriaus rezervas panaudotas, nesilaikant Biudžeto sandaros įstatymo 25 str. 2 p. reikalavimų: „rezervo lėšos naudojamos tik toms reikmėms, kurių negalima numatyti sudarant ir tvirtinant savivaldybės biudžetą“. Priemonės, kurioms buvo panaudota 77,292 tūkst. Lt rezervo lėšų, galėjo būti numatytos įvairiose programose, o išlaidos padengtos tvirtinant savivaldybės biudžeto programų finansavimą arba iš kitų finansavimo šaltinių.
- Aplinkos apsaugos rėmimo specialioji 2009 metų programa įvykdyta 52,9%, neįvykdyta 209,5 tūkst. Lt arba 47%.
- Nesivadovauta Lietuvos Respublikos savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos įstatymo Nr. IX-1607 2 straipsnio nuostatomis, - Savivaldybėje nebuvo atidaryta atskira biudžeto kaupiamoji Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų sąskaita, todėl negalėjome pasisakyti dėl faktinio Programos 2009-01-01 likučio 108,5 tūkst. Lt bei 2010-01-01 likučio – 238,0 tūkst. Lt.
- Privatizavimo fonde 2009 metais gauta 559,6 tūkst. Lt, negauta 469,3 tūkst. Lt arba pajamų įvykdymas sudarė 54,4%.
- Audituotų įstaigų vadovai, buhalteriai nesivadovavo Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2009-12-08 įsakymu Nr. A1-1276. Laiku neparengė ir nepatvirtino „Sąskaitų plano“, nepatvirtino Apskaitos politikos, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 7 straipsnio 3 dalies, 9 straipsnio 2 dalies nuostatos. Todėl audituotose įstaigose už 2010-01-01 sąskaitų likučius nepasisakėme.
- Savivaldybės nepanaudoti asignavimai – 3,12 tūkst. Lt grąžintos valstybės biudžetui (socialinės pašalpos pinigai).

Tarnybos nuomone, Savivaldybės 2009 metų biudžeto įvykdymo ataskaita visais atžvilgiais parengta pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių lėšų apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

Administracijos direktoriui pateiktos 8 rekomendacijos. Administracijos direktorius 2010-07-13 raštu Nr. R3-(5.16)-3193 bei 2010-09-06 raštu Nr. R3-(5.16)-3913 informavo apie rekomendacijų vykdymą. Rekomendacijos įvykdytos, išskyrus: dėl Savivaldybės faktoringų apskaitos, apskaitos politikos parengimo bei beviltiškų skolų nurašymo. Tarnyba nuo 2004 metų teikia rekomendacijas dėl įsisenėjusių skolų, tačiau nereaguojama į tai, – nesukurtos kontrolės procedūros ir neparengta tvarka dėl skolų inventorizacijos, nesiiimta priemonių dėl įsisenėjusių skolų (nuo 2000 metų) pripažinimo beviltiškomis bei jų nurašymo ir išėmimo iš apskaitos registru, nesivadovauta Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2006-03-23 sprendimu Nr. T1-1019 patvirtintos Skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo tvarkos nuostatomis.

3.2. Išvada dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2009 metų ataskaitų

Tarnyba, vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymu, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, remdamasi Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų 2009 metų finansinių ataskaitų audito duomenimis, 2010 metais parengė ir savivaldybės Tarybai pateikė Išvadas dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2009 metų ataskaitų (toliau – Išvada). Išvados ir ataskaitos svarstytos visuose Tarybos komitetuose, Tarybai pateiktos 2010 metų liepos 22 d. posėdyje.

Išvadoje nurodėme, kad, išskyrus tam tikrus pastebėjimus, Turto ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą, kad jose nėra reikšmingų iškraipymų, lyginant su Savivaldybės administracijos tvarkomais duomenimis, iš kurių Turto ataskaitos buvo sudarytos. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2009 metų audito ataskaitose buvo pateikta 11 bendrųjų išvadų bei 11 rekomendacijų. Buvo atkreiptas dėmesys, kad Savivaldybės subjektai, ne visi ir nepakankamai vadovavosi Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2009 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. DĮ-36 rengdami ataskaitas VT-02. Nebuvo užtikrintas viešųjų juridinių asmenų tikslų ataskaitų sudarymas. Savivaldybės subjektų parengtų Turto ataskaitų duomenys neatitiko Balanso, analitinės apskaitos bei sutarčių duomenų: Usėnų pagrindinės mokyklos autobusas VW Crafter, kurio Veiklos nuomos 2006 m. sutartis baigiasi 2010-04-

15, neteisingai parodytas Savivaldybės 2009 metų turto ataskaitoje, neteisingai atvaizduotas buhalterinės apskaitos Savivaldybės turto registre. Savivaldybės turto 2009 metų ataskaita VT-02 neleistinai padidinta 83,24 tūkst. Lt. Rusnės pagrindinės mokyklos autobusas Fiat Ducato, kurio vertė – 0,0 Lt neteisingai priskirtas Savivaldybės turtui, neteisingai atvaizduotas buhalterinės apskaitos Savivaldybės turto registre.

Administracijos direktorius 2010-09-03 raštais Nr. R3-(5.16)-3890, Nr. R3-(5.11)-3889 informavo, kad patikslino Usėnų pagrindinės mokyklos, Savivaldybės administracijos turto 2009 metų ataskaitas VT-02 ir Savivaldybės tarybai pateikė patikslintą VT-02 metinę ataskaitą.

3.3. Išvados dėl paskolų

Taryba 2010 m. Savivaldybės tarybai pateikė 2 išvadas:

- dėl 6 000 tūkst. Lt ilgalaikės paskolos skoloms dengti pagal faktoringų sutartis už atliktus remonto darbus bei suteiktas paslaugas. Savivaldybė neturi vidinių biudžeto pajamų didinimo rezervų, todėl užtikrinti skolos grąžinimą bankams pagal faktoringų sutartis gali tik paėmusi ilgalaikę paskolą. Šilutės rajono savivaldybei paėmus minėtą paskolą skolos limitas neviršytų leistino 40 proc. – 2010 m. rugsėjo 27 d. Išvada Nr. K1- 7/1;
- dėl Savivaldybės galimybės imti ilgalaikę, 2010 m. – 4 440,4 tūkst. Lt ir 2011 m. – 2 938,3 tūkst. Lt, paskolą iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų investicijų projektams vykdyti, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos finansinės paramos. Savivaldybei 2010 metais paėmus 4 440,4 tūkst. Lt paskolą skolinimosi limitas bus 31,36 procento ir neviršys teisės aktais nustatyto skolinimosi limitu – 2010 m. rugpjūčio 23 d. Išvada Nr. K1- 6/1.

Rengiant Išvadas dėl paskolų, buvo vadovautasi Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, Valstybės skolos įstatymu, Vyriausybės patvirtintomis Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis. Audito metu buvo surinkti įrodymai, kuriais buvo pagrįsta Savivaldybės biudžeto pajamų, kreditinio įsiskolinimo, vidaus skolos augimas, Savivaldybės skolinimosi lygis ir ypatingas dėmesys skirtas skolinimosi limitams, kad nebūtų viršyti teisės aktuose nustatyti limitai.

3.3. Išvados dėl garantijų suteikimo

Taryba 2010 m. Savivaldybės tarybai pateikė 2 išvadas:

- dėl galimybės suteikti uždarajai akcinei bendrovei „Šilutės vandenys“ 1 500 tūkst. Lt garantiją, imant paskolą investiciniams projektams vykdyti. Uždaroji akcinė bendrovė „Šilutės vandenys“ yra

Savivaldybės kontroliuojama įmonė. Paskola reikalinga investiciniams projektams „Dumblo apdorojimo įrenginių statyba“ ir „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra“ vykdyti. Savivaldybei suteikus 1 500 tūkst. Lt garantiją, garantijų limitas sudarys 3,2 procento ir neviršys patvirtinto 10 procentų limito - 2010 m. rugsėjo 27 d. Išvada Nr. K1- 7/2;

- dėl galimybės suteikti uždarajai akcinei bendrovei „Šilutės vandenys“ 1 200 tūkst. Lt garantiją, imant paskolą investiciniams projektams vykdyti. Savivaldybei suteikus minėta garantiją investiciniam projektui „Nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Šilutės rajone“ vykdyti, garantijų limitas sudarys 5,6 procento ir neviršys patvirtinto 10 procentų limito - 2010 m. lapkričio 30 d. Išvada Nr. K1- 9/1;

3.3. Išvada dėl Koncesijos

Taryba 2010 m. Savivaldybės tarybai pateikė išvadą:

- dėl Šilutės miesto sporto komplekso Koncesijos suteikimo konkurso sąlygų ir Koncesijos sutarties pagrindinių sąlygų vertinimo.

Vertinimo metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Koncesijos konkurso sąlygų ir Koncesijos sutarties pagrindinių sąlygų parengimo teisėtumo atžvilgiu vertinimus. Nustatėme, kad:

- Savivaldybėje nesudaryta komisija Koncesijos suteikimui organizuoti ir Koncesijos suteikimo procedūroms atlikti.

- Koncesijos mokesčio dydį turėtų nustatyti ir siūlyti Suteikiančioji institucija atsižvelgiant į jos pačios prisiimtą riziką, o ne Koncesininkas.

- Sutarties sąlygose nėra detalčiai identifikuota Koncesijos rizika, neįvertinta, nepaskirstyta tarp Sutarties šalių, laikantis pagrindinio Koncesijos suteikimo principo, kad Koncesininkas turi prisiimti visą ar didžiąją dalį rizikos, nepriklausomai nuo jo kaltės buvimo ar nebuvimo.

- Neparengtos Koncesijos sutarties projekte numatytos žemės sklypo, pastatų bei statinių nuomos preliminarios sutartys.

- Neparengti preliminarūs turto perdavimo – priėmimo aktai, kuriais bus perduotas turtas Koncesininkui.

- Koncesijos konkurso sąlygose ir Koncesijos sutarties sąlygose nustatyti ir kiti neesminiai netikslumai, neatitikimai, kurie pateikti 2010 m. spalio 26 d. Ataskaitoje Nr. K1-8.

Ataskaitoje pateikėme 12 rekomendacijų. Išvadoje nurodėme, kad išskyrus aukščiau išdėstytus dalykus, Koncesijos suteikimo konkurso sąlygos ir pagrindinės Koncesijos sutarties sąlygos, parengtos neprieštaraujant Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams.

4. AUDITŲ REZULTATAI

Auditai buvo atlikti vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais. Jie nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Auditų procesų metu buvo susipažinta su įstaigų veikla, apskaitos sistemomis, nustatyti rizikos veiksniai, atliktos savarankiškos audito procedūros, kurios leido pagrįsti finansinių ir kitų ataskaitų tvirtinimus:

Baigtumą,- kad buvo užregistruotos visos atitinkamo ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, balansiniai likučiai.

Tikrumą, - kad balanse ir kitose atskaitomybės formose užregistruotos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai tikrai vyko, o balanse nurodyti tik tam audituojamam subjektui priklausantis aktyvai ir pasyvai.

Įvertinimą, - kad audituojamo subjekto aktyvas ir pasyvas užregistruoti tinkama verte.

Teisėtumą, - kad ūkinės operacijos atliktos pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Atskleidimą, - kad ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai įregistruoti apskaitos registruose ir pateikti finansinėse ataskaitose pagal apskaitos principus ir taisykles.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio nuostatomis, atliktų auditų ataskaitos ir išvados buvo teiktos audituotų subjektų vadovams, Savivaldybės merui, Administracijos direktoriui, Vyriausybės atstovui Klaipėdos apskrityje, Tarybos Kontrolės komitetui. Minėtame komitete apsvarstyti audito metu nustatyti dalykai, pateiktos išvados, rekomendacijos. Tarnyba 2010 metų pirmame pusmetyje baigė auditus pradėtus 2009 metais: Šilutės lopšelyje - darželyje „Pušėlė“, Šilutės r. Saugų J. Mikšo pagrindinėje mokykloje, Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos, Savivaldybės privatizavimo fondo 2009 metų lėšų panaudojimo auditus, kurie buvo Savivaldybės 2009 metų biudžeto vykdymo audito sudėtinės dalys. Pateikė audito ataskaitas, išvadas ir atsiskaitė Tarybai už 2009 metų veiklą.

2010 metų antrame pusmetyje buvo pradėti finansiniai auditai, kurie bus baigti 2011 metais. Šie auditai yra Savivaldybės 2010 metų biudžeto vykdymo audito sudėtinės dalys. Auditų metu didelį dėmesį skyrėme audituotų subjektų sudarytiems Išlaidų sąmatų vykdymo balansams ir juose nurodytų likučių teisingumui patikrinti. Siekėme įvertinti, kaip vyksta perėjimas dirbti prie naujos buhalterinės apskaitos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, kuriais vadovaujantis apskaitoje bus įgyvendintas kaupimo principas. Buvo vertinama įstaigų vidaus kontrolės

sistema, nustatytos vidaus kontrolės procedūros, jų veikimas. Sekančiame audito etape vertinome įstaigos atskaitinių metų devynių mėnesių atskaitomybę, kurios metu išryškėjo apskaitos ir lėšų naudojimo klaidos. Vėliau atlikome savarankiškas audito procedūras, kad būtų surinkti pakankami audito įrodymai išvadoms pagrįsti. Audituose biudžetinėse įstaigose, įvertinus asignavimų dydį, buvo sudarytos ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto programos. Siekdami įsitikinti faktine turto būkle ir norėdami įvertinti, kaip įstaigose užtikrinama turto apsauga, ar teisingi duomenys apie turta pateikti finansinės atskaitomybės ataskaitose, visuose audituotuose subjektuose atlikome ilgalaikio turto išsines inventorizacijas. Audito metu nustačius klaidas, neatitikimus ir įvertinus jų reikšmingumą, pateikti raštai vadovams, siekiant, kad iki metinės finansinės atskaitomybės sudarymo jos būtų ištaisytos, kad finansinė atskaitomybė pateikta teisinga. Rekomendacijų įgyvendinimas yra vienas iš Tarnybos veiklos vertinimo kriterijų, suteikiantis informaciją apie auditų veiksmingumą. Rekomendacijos įpareigoja įstaigų vadovus sukurti kontrolės procedūras, parengti atitinkamus tvarkomuosius dokumentus ir ištaisyti neatitikimus, pažeidimus, klaidas. Auditų metu buvo pateikta 105 rekomendacijos. Audituotų subjektų vadovai 81 rekomendaciją įvykdė, kitos – vykdymo stadijoje. Apie rekomendacijų įgyvendinimą laiku informavo visi audituoti subjektai. Auditams nepasibaigus buvo įvykdyta apie 70 proc. pateiktų rekomendacijų. Tačiau dėl kai kurių rekomendacijų specifikos jų vykdymui reikalingas atitinkamas laikas ir įvairios priemonės, todėl kai kurie audituoti subjektai informavo, kad kreipėsi į kitas institucijas dėl įvairių neatitikimų pašalinimo.

Atliktų 2010 metais audituotų asignavimų suma per 30 000 tūkst. Lt Savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšų, pateiktos išvados dėl 13 140,4 tūkst. Lt.

Pateikiame informaciją apie 2010 metų biudžetinėse įstaigose vykdytų auditų metu nustatytas klaidas ir neatitikimus.

4.1. Viešojo sektoriaus apskaitos standartų įgyvendinimas: biudžetinių įstaigų sąskaitų likučių perkėlimas į naujas sąskaitas

Ribotos apimties finansinis auditas atliktas vadovaujantis Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2010 metų veiklos patikslintu planu. Auditas atliktas dėl Šilutės rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų viešojo sektoriaus subjektų pasiruošimo ir eigos įgyvendinant viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir dėl 2009-12-31 likučių perkėlimo į naująjį sąskaitų planą teisingumo.

Audituojami subjektai:

Šilutės rajono savivaldybės išdas - išteklių fondas, kuris remiantis subjekto principu laikomas atskiru apskaitos vienetu. Savivaldybės išdo apskaitos tvarkytojas yra Šilutės rajono savivaldybės

administracija. Apskaita tvarkoma atskirai nuo Administracijos buhalterinės apskaitos, sudaromi atskiri finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Privatizavimo fondas yra nebiudžetinis savivaldybės pinigų fondas ir yra laikomas atskiru apskaitos vienetu. Šio fondo apskaitą organizuoja Savivaldybės administracija.

Šilutės rajono savivaldybės administracija – savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Savivaldybės biudžetinės įstaigos - ikimokyklinio ugdymo bendrojo lavinimo 7 įstaigos - *M. Jankaus pagrindinė mokykla, Švėkšnos „Saulės“ gimnazija, Kintų vidurinė mokykla, Usėnų pagrindinė mokykla, lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, lopšelis-darželis „Žvaigždutė“, lopšelis-darželis „Žibutė“*. Biudžetinių įstaigų atranka buvo atlikta pagal jų finansinės būklės ataskaitų 2010-06-30 duomenimis, pritaikius kiekybinį ir kokybinį reikšmingumą, bei identifikavus rizikas atskirose įstaigose.

Audito tikslas – įvertinti biudžetinių įstaigų pasiruošimą ir eigą įgyvendinant Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartus, nustatyti ar teisingai perkelti 2009 m. gruodžio 31 d. likučiai į naująjį sąskaitų planą, ar visi veiksmai atlikti vadovaujantis VSAFAS nuostatomis. Audituojamas laikotarpis – 2010 metai. Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Tarybai dėl 2010 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos.

Siekiant teisingai įvertinti likučių perkėlimo į naujas sąskaitas procedūras ir auditui gauti būtinus patvirtinimus, Taryba 2010-09-16 raštu Nr. K6-36 paruošė ir išsiuntė rajono įstaigoms „Viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo iš senojo pavyzdinio sąskaitų plano į naujojo privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas procedūrų vertinimo klausimyną“. Įvertinus ir apibendrinus gautus atsakymus, nustatyta, kad ne visi viešojo sektoriaus subjektai vadovavosi Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-22 įsakymo Nr. 1k-455 ir Savivaldybės Administracijos direktoriaus 2009-12-08 įsakymo Nr. A1-1276 dėl sąskaitų plano ir jo patvirtinimo terminų. Visos įstaigos nurodė, kad neturi biologinio turto, tačiau atskirų auditų metu nustatyta, kad kai kurios įstaigos turi biologinio turto - augalų bei gyvūnų, kurių neįvertino arba neapskaitė ir neparodė apskaitos registruose bei ataskaitose. Darytina išvada, kad Įstaigų Inventorizacijos komisijos nesivadovauja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 (su pakeitimais) patvirtintos tvarkos, neatlieka išsistinių inventurizacijų.

Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-12-14 įsakymu Nr. A1-1285 buvo patvirtinta Šilutės rajono savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinių schema (toliau – Schema) pagal lygius bei pateiktas įstaigų sąrašas – 55 įstaigos. Audito metu nustatyta, kad Schema nebuvo atnaujinta ir papildyta. *Taryba rekomendavo Administracijos direktoriui įtraukti į Šilutės*

rajono savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinių schemą įstaigas, perimtas iš Klaipėdos apskrities viršinininko administracijos: Rusnės specialiąją mokyklą, Saugų vaikų globos namus, Švėkšnos sanatorinę mokyklą. Administracijos direktorius 2010-12-28 raštu Nr. R3-(5.16)-5988 mus informavo, kad 2010-12-23 įsakymu Nr. A1-1445 patikslino Šilutės rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių schema.

Siekiant, kad finansinių ataskaitų rinkiniai, esminiai jų sudarymo dalykai turėtų vieningus principus, būdus bei metodus, būtina, kad visi viešojo sektoriaus subjektai turėtų naujas vieningas kompiuterines programas, atitinkančias ir suderintas darbui pagal VSAFAS, tik tuomet bus galima parengti III lygio – vieningą Savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rinkinį. *Kontrolės ir audito tarnyba rekomendavo Administracijos direktoriui, kad visiems Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams būtų įdiegtos vieningas kompiuterines programas, atitinkančias ir suderintas darbui pagal VSAFAS. Savivaldybės administracijos Viešųjų pirkimų tarnybos pateiktais duomenimis, 2010-11-13 įvyko atviras konkursas „Strateginio planavimo ir programinio biudžeto sistemos sukūrimo ir įdiegimo, vieningos apskaitos sistemos įdiegimo, vieningos dokumentų apskaitos sistemos įdiegimo paslaugų pirkimas“, kurio bendra vertė – 905 000 Lt.*

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymo Nr. X-1212 nuostatos numato reikalavimus finansinėms ataskaitoms, rinkiniams bei konsoliduotosioms ataskaitoms. Metines konsoliduotąsias ataskaitas savivaldybės teikia Finansų ministerijai pasibaigus finansiniams metams, ne vėliau kaip iki kitų metų kovo 15 dienos“. Išlieka neaiškūs, nenustatyti terminai dėl pateikimo. Tikrinamuoju laikotarpiu Finansų ministerija raštu nebuvo nustačiusi patikslintų ataskaitų parengimo terminų (2011 m. spalio mėn.), todėl galiojantis finansinių ataskaitų parengimo nustatytas terminas - iki 2011-03-15. *Tarnyba raštu rekomendavo Administracijos direktoriui, kad būtų nustatyti konkretūs terminai dėl ataskaitų parengimo ir pateikimo, paskirti atsakingi asmenys už: Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų priėmimą, Savivaldybės administracijos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą, Savivaldybės Privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinio parengimą, Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinio parengimą, Šilutės rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą laiku Kontrolės ir audito tarnybai bei Finansų ministerijai.*

Savivaldybė nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-06-10 nutarimo Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ nuostatomis. Savivaldybės biudžetinės įstaigos (išskyrus Švėkšnos „Saulės“ gimnazija,

M. Jankaus pagrindinė mokykla, Kintų vidurinė mokykla, lopšelis-darželis „Žvaigždutė“) neatsižvelgė į ilgalaikio turto paskirtį, naudojimo intensyvumą, kitas sąlygas ir į patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus, nenustatė ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko ir nesuderino su Savivaldybės administracija. *Kontrolės ir audito tarnyba rekomendavo Administracijos direktoriui: parengti ir teikti Tarybai sprendimo projektą, kad viešojo sektoriaus subjektams – Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms būtų patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalūs ir maksimalūs ekonominiai normatyvai, kad skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimą būtų laikomasi vieningo skaičiavimo būdo (metodo).* Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktorius 2010-12-28 raštu Nr. R3-(5.16)-5988 mus informavo, kad 2010-12-14 raštu Nr. R3-(5.11)-5730 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko“ visos Savivaldybės švietimo, kultūros viešosios, sveikatos įstaigos įpareigos vadovautis teisės aktų nuostatomis ir paragintos kuo skubiau derinti duomenis, kad būtų galima tvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus.

Dėl laiku nepatvirtintų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų, dėl neteisingai ir neteisėtai skaičiuojant nusidėvėjimą (senais normatyvais), finansinėse ataskaitose buvo iškreipta ilgalaikio turto tikra ir teisinga būklė. Yra rizika, kad dėl šių priežasčių Finansinės būklės ataskaitų eilutėje „Ilgalaikis turtas“ - parodytas neteisingai.

Siekiant, kad Šilutės rajono savivaldybės 2010 metų konsoliduotame ataskaitų rinkinyje būtų pateikta teisinga ir tikra informacija apie sąskaitų likučius, buvo atliktos likučių perkėlimo audito procedūros Savivaldybės išde, Privatizavimo fonde ir 7 biudžetinių įstaigų, kurių finansiniai rodikliai gali turėti reikšmingą įtaką konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymui bei kurių procedūros dar nėra užbaigtos.

4.2. Šilutės senelių globos namai

Auditas atliktas planingai, sudarius planą bei audituotų sričių programas. Ištyrus įstaigos vidaus kontrolės aplinką ir atlikus savarankiškas procedūras, nustatytos klaidos ir neatitikimai. Audito metu informavome Senelių globos namų direktorę ir vyr. buhalterę žodžiu bei raštu (Tarnybos 2010-11-10 raštas Nr. K6-41 „Dėl vidaus kontrolės tobulinimo“ ir 2010-12-15 raštas Nr. K6-47 „Dėl vidaus kontrolės tobulinimo ilgalaikio turto apskaitoje“) ir pateikėme 13 rekomendacijų nustatytiems trūkumams šalinti ir apskaitos kontrolei pagerinti, iki bus sudaryta metinė finansinė atskaitomybė. Nustatytų apskaitos klaidų suma – 346,253 tūkst. Lt: apskaitoje neatvaizduotas žemės sklypas – 57,727 tūkst. Lt, neparodytos nekilnojamojo turto objektų įrengimo ir remonto išlaidos - 288,452 tūkst. Lt,

neįtrauktas į apskaitą biologinis turtas. Nustatyti 8 teisės aktų pažeidimai. Pažymime įstaigos pažangą vykdant audito metu raštu ir žodžiu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus iki finansinės atskaitomybės: teisingai apskaitytas žemės sklypas, atsisakyta grynujų pinigų operacijų, su Šilutės rajono savivaldybės administracija sudaryta Šalpos išmokų išmokėjimo sutartis, suderinti ir patvirtinti Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, pagal galiojančius teisės aktus bei faktiškai atliekamus įstaigoje darbus, pataisytos darbuotojų pareigybės aprašymai, 2011 metų programos sąmatoje numatytos lėšos naujos kompiuterinės apskaitos programos įdiegimui ir kitos įvykdytos rekomendacijos.

Inventorizacijos metu, tikrinant turtą natūroje, rasta į buhalterinę apskaitą neįtraukto ilgalaikio materialaus turto – naujai įrengtas liftas. Analizuojant Savivaldybės Administracijos Centralizuotos buhalterijos bei Turto tarnybos prie Ūkio skyriaus pateiktus Kontrolės ir audito tarnybai dokumentus nustatyta, kad lifto projektavimo, lifto įrengimo darbai atlikti 2008 metų gruodžio mėnesį. (Atliktų darbų aktai už 2008 metų lapkričio mėnesį).

Savivaldybės nekilnojamojo turto objektų rekonstravimo ir remonto užsakovų funkcijas bei techninę priežiūrą vykdo Savivaldybės administracija, todėl suremontuotų ir rekonstruotų, naujai įrengtų nekilnojamojo turto objektų išlaidos įtrauktos į Savivaldybės administracijos buhalterinį balansą. Remontuojami pastatai ir kitas nekilnojamas turtas apskaitomas Savivaldybės biudžetinių įstaigų, kurios jį naudoja, buhalteriniuose balansuose. Pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles, suremontuotų ir rekonstruotų objektų išlaidų suma yra didinama ilgalaikio turto įsigijimo savikaina, todėl būtina nekilnojamojo turto objektų įrengimo ir remonto išlaidas 288,452 tūkst. Lt įtraukti į Savivaldybės biudžetinės įstaigos – Šilutės senelių globos namų, kuri naudoja objektus, buhalterinio balanso apskaitą, kad įstaiga padidintų nekilnojamojo turto balansines bei likutines vertes, sutvarkytų buhalterinio balanso sąskaitas.

Projektavimo, įrengimo, remonto darbai atlikti 2008 - 2009 metų balandžio mėnesį, tačiau Senelių globos namų apskaitoje dėl objektyvių priežasčių neįtrauktos aukščiau minėtos išlaidos - 288,452 tūkst. Lt. Faktiniai turto duomenys nesutampa su apskaitoje esančiais duomenimis dėl laiku Savivaldybės neperduotų duomenų (Tarybos sprendimu) įtraukti į Šilutės senelių globos namų balansą.

Remiantis Turto tarnybos prie Ūkio skyriaus pateiktais paaiškinimais bei duomenimis, informavome Senelių globos namus, kad artimiausiam Tarybos posėdžiui bus pateiktas sprendimo projektas dėl nekilnojamojo turto objektų rekonstrukcijos ir remonto išlaidų įtraukimo į Savivaldybės biudžetinių įstaigų buhalterinių balansų apskaitą. Šilutės senelių globos namų auditą planuojame baigti 2010-03-01.

4.3. Šilutės muziejus

Auditas atliktas planingai, sudarius audito planą bei ilgalaikio turto programą. Ištyrus įstaigos vidaus kontrolės aplinką ir atlikus savarankiškas procedūras, nustatytos klaidos ir neatitikimai, su kuriais raštu supažindintas įstaigos vadovas. Inventorizacijos metu buvo nustatyta, kad nesivadovaujama Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-10 įsakymu Nr. 1K-233 patvirtinto 16 standarto „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ nuostatomis. Nustatyta, kad įstaigoje nevertintas biologinis turtas: medžiai, krūmai, želdynai. Minėtas biologinis turtas neregistruotas apskaitoje, neatvaizduotas finansinėje atskaitomybėje. Pažymėtina, kad Šilutės muziejaus Apskaitos politikoje neapsispręsta dėl biologinio turto vertinimo principų, metodų ir taisyklių. Taip pat nenumatyta, kaip ir kokia verte bus apskaitytas biologinis turtas apskaitoje. Atliekant inventorizaciją, nebuvo užtikrinta apskaitos informacijos kokybė, nebuvo atliktas turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir faktiškai rasto turto ir įsipareigojimų palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis. Nesilaikyta Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 14 straipsnio nuostatų,- kad už apskaitos dokumentų surašymą laiku ir teisingai, už juose esančių duomenų tikrumą ir už ūkinės operacijos teisėtumą atsako apskaitos dokumentus surašę ir pasirašę asmenys. Todėl yra rizika, kad kontrolė gali kartais būti nevykdoma, kontroliuojama tik tam tikru lygiu arba iš dalies.

Apie žemės sklypų plotą prie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių Šilutės muziejaus pastatų Lietuvininkų g. 36, Šilutėje Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banke – įrašų nėra, neįregistruota Nekilnojamojo turto registre. Žemės sklypų plotas prie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių Įstaigos pastatų apskaitoje ir atskaitomybėje neatvaizduotas. Žemės sklypo plotas prie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių Įstaigos pastatų Lietuvininkų g. 4, Šilutėje taip pat neįtrauktas į Muziejaus apskaitą, nors įregistruotas Nekilnojamojo turto registre.

Šilutės muziejaus direktorės 1999-01-04 patvirtinta vyriausiojo buhalterio pareiginė instrukcija. Minėtas pareigybių aprašymas nuo 1999 metų neatnaujintas, nepapildytas, nors darbo funkcijos pagal aprašyme numatytas nuostatas ne visai atitinka realią (faktinę) padėtį. Pareigybės aprašyme nurodyti realiai atliekami apskaitos darbai: apskaitos sritys, tvarkomi registrai. Pareigybės aprašyme nenumatyta kas, už kokią kontrolę yra atsakingas. Vyriausiosios buhalterės pareigybės aprašymas neatitinka dėl buhalterinės reformos, naujai diegiamų VSAFAS reikalavimų. Vyr. buhalterio pareigybės aprašyme taip pat neapspręsti atsakomybės klausimai už finansines ataskaitas ir atskaitomybės parengimą pagal VSAFAS ir kt. buhalterinę apskaitą, finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus, pavadavimo klausimai ir kt.

Nesivadovauta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-06-10 nutarimo Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ nuostatomis. Įsigaliojus minėtam Vyriausybės nutarimui, nuo 2010-01-01, Šilutės muziejaus vadovybė neatsižvelgė į naujai patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus, nenustatė ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko ir nesuderino su Savivaldybės administracija, kaip to reikalaujama minėto Vyriausybės nutarimo 3 straipsnio nuostatose. Šilutės muziejuje, įsigaliojus minėtam Vyriausybės nutarimui, nuo 2010-01-01, neteisėtai ir neteisingai buvo skaičiuojamas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas. Taikant apklausos, dokumentų tikrinimo procedūras, nustatyta, kad vertinant vidaus kontrolės sistemą ilgalaikio turto srityje darytina išvada, kad kontrolės sistema – nepakankama. Šilutės muziejaus auditą planuojame baigti 2011-03-15.

4.4. Mokyklų autobusų naudojimo vertinimo ataskaita

Tarnyba, vykdydama 2010 metų veiklos planą, atliko 14-os Šilutės švietimo įstaigų vertinimą dėl mokyklinių, geltonųjų autobusų panaudojimo. Vertinimas atliktas, vadovaujantis Kontrolės ir audito tarnybos 2009-2010 metų atliktų auditų rezultatais bei atsižvelgiant į tai, kad Savivaldybės, kitų biudžetinių įstaigų biudžetuose bei finansinėse ataskaitose turtas – svarbus, reikšmingas kiekybine ir kokybine reikšme rodiklis.

Atlikta analizė parodė, kad bendrojo lavinimo mokyklos ne visada naudoja savo turimus autobusus pagal jų paskirtį - kasdieniniam toliau nuo mokyklos gyvenančių mokinių vežiojimui. Tikrintų mokyklų direktoriai, tvirtindami autobusų naudojimo taisykles, išlaidų apskaičiavimą, viršijo savo kompetenciją, nesivadovavo Vyriausybės nutarimų nuostatomis, nekreipė dėmesio į perduotų autobusų nurodytą paskirtį, - numatė valstybės turtą - geltonuosius autobusus naudoti kitoms reikmėms, nors autobusai skirti tikslinei funkcijai - mokinių pavėžėjimui. Geltonuosius autobusus, neteisėtai, neatsižvelgė į jų tikslinę paskirtį, nuomojo: Saugų J. Mikšo pagrindinė mokykla, Rusnės pagrindinė mokykla, Žemaičių Naumiesčio gimnazija, Švėkšnos „Saulės“ gimnazija, Katyčių pagrindinė mokykla, Juknaičių pagrindinė mokykla, Vainuto vidurinė mokykla. Savivaldybės taryba geltonųjų autobusų naudojimo procedūrų nėra nustačiusi jokiame norminiame dokumente. Aukščiausio lygio vidaus kontrolė, mokykloms naudojant geltonuosius autobusus, - nesukurta. Visos (14 vertinamosios) mokyklos turi patvirtintas autobusų naudojimo tvarkas. Atlikus tvarkų analizę

nustatyta, kad mokyklose nėra reglamentuotas geltonųjų autobusų naudojimas. Mokyklos, rengdamos ataskaitas, ne visos arba nepakankamai vadovavosi Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2009 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. DĮ-36 patvirtintų Valstybės turto ir Savivaldybės turto metinių ataskaitų VT-01, VT-02 priedais Nr. 2. Administracijos direktoriui pateiktos rekomendacijos: reglamentuoti rajono bendrojo lavinimo mokyklų autobusų (geltonųjų, mokyklinių) naudojimą, sukurti aukščiausio lygio vidaus kontrolės procedūras, mokykloms naudojant geltonuosius autobusus, inicijuoti mokyklų vadovų kreipimąsi į Švietimo ir mokslo ministeriją dėl geltonųjų autobusų panaudojimo tikslinės paskirties praplėtimo, sudarant galimybę juos panaudoti ne tik mokinių pavėžėjimui, bet ir kitoms mokyklos reikmėms. Mokyklų direktoriams pateiktos 6 rekomendacijos. Mokyklų direktoriai per nustatytą terminą informavo apie įvykdytas ir vykdomas rekomendacijas. Patikrinimo ataskaita 2010-06-30 Nr. K1-3

4.5. Prekių įsigijimo ir nurašymo pagrįstumo Savivaldybės administracijoje

Patikrinimas atliktas vykdant 2010 metų patikslintą Tarnybos veiklos planą. Patikrinimo metu nagrinėtas ir analizuotas išlaidų straipsnis 2.2. „Prekių ir paslaugų naudojimas“.

Nustatyta:

- Apskaitos politikoje numatytos procedūros veikia iš dalies, - neatitinka reglamentuojančių teisės aktų nuostatų dėl juose įvykusių pasikeitimų. Nepatvirtinta Apskaitos politika, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo nuostatos.
- Ūkinių, buities prekių, atliktų Savivaldybės administracijos (išskyrus seniūnijas) automobilių remonto ir aptarnavimo darbų pirkimai buvo vykdomi vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis tik iš dalies, - dalis prekių, paslaugų buvo perkama netaikant apklausų ar kitų pirkimo procedūrų.
- Savivaldybėje nepaskirtas atsakingas asmuo už pirkimo organizatorių vykdomų funkcijų kontrolę.
- Šilutės rajono savivaldybės Administracijoje nėra sudaryta Visiškos individualios materialinės atsakomybės sutartis su darbuotoju, kuris pagal pareigybės aprašymą „atsakingas už materialines vertybes“ bei atsako už pastatų, patalpų priežiūrą.
- Patikrinus nurašymo aktus, nustatyta, kad nurašymai vykdomi reguliariai, aktai patvirtinti visų komisijos narių parašais - neatitikimų nenustatyta.

Administracijos direktoriui pateiktos 5 rekomendacijos. Apie rekomendacijų įvykdymą Tarnyba informuota Administracijos 2011-02-04 raštais Nr. R3-(5.14)-939, Nr.R-(5.16)-954. Patikrinimo ataskaita 2010-12-30, Nr. K1-16.

4.6. Atleistų darbuotojų biudžetinėse įstaigose išeitinių išmokų teisėtumas

Patikrinimas atliktas vykdant 2010 metų patikslintą Tarnybos veiklos planą. Patikrinimo metu Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms buvo pateikti klausimynai dėl duomenų pateikimo, iš viso 40- čiai įstaigų. Analizei buvo pasirinktos tos biudžetinės įstaigos, kuriose daugiausiai atleistų darbuotojų, išmokėtos išeitinės išmokos, kompensacijos. Atliekant patikrinimą buvo išanalizuoti įstaigų pateikti dokumentai, atkreiptas dėmesys, ar teisingai atleidžiant darbuotojus taikytos Darbo kodekso, Valstybės tarnybos įstatymo straipsnių nuostatos, ar laikomasi Darbo Kodekso 140 straipsnio „Išeitinė išmoka“ reikalavimų, kad atleistam darbuotojui išmokama jo vidutinio mėnesinio darbo užmokesčio dydžio išeitinė išmoka, atsižvelgiant į to darbuotojo nepertraukiamąjį stažą toje darbovietėje. Tikrintose biudžetinėse įstaigose teisės aktų pažeidimų bei neatitikimų nenustatyta. Patikrinimo ataskaita 2010-12-22, Nr. K1-15.

5. KITA TARNYBOS VEIKLA

Tarnyba, atlikdama savo tiesiogines funkcijas, vadovaudamasi Asmenų prašymų nagrinėjimo ir jų aptarnavimo Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje taisyklėmis, patvirtintomis 2009-08-26 Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu Nr. K5-5, vykdė gyventojų priėmimą. Rajono gyventojai kreipėsi įvairiais jiems rūpimais klausimais (gyvenamųjų namų savininkų bendrijų apskaitos, mokesčių už komunalines paslaugas apskaičiavimo ir kt.). Tarnyba analizavo ir vertino žodžiu bei raštu pateiktus prašymus ir nusiskundimu ir įvertinusi raštu pateiktų prašymų svarbą Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo bei viešo intereso atžvilgiu, atliko 3 patikrinimus. Interesantams buvo atsakyta į jų paklausimus arba nurodyta institucija į kurią jie galėtų kreiptis.

1. Kontrolės ir audito tarnyba pagal savo kompetenciją atliko patikrinimą pagal gyventojų rašytinį prašymą. Rašto pareiškėjai kreipėsi dėl Savivaldybei priklausančio socialinio būsto netinkamo naudojimo, jie informavo, kad Savivaldybei priklausančiame bute gyvena asmenys, neturintys teisės jame gyventi, bute renkasi nepažįstami asmenys, kurie savo elgesiu trikdo gyventojų ramybę. Bendradarbiaujant su Savivaldybės administracijos Ūkio skyriaus Turto poskyriu, Juridiniu skyriumi bei kitomis institucijomis ir įstaigomis surinkti dokumentai, gauti atsakymai į pateiktus raštus, kurių

pagrindu Administracijos pateiktas ieškinys Šilutės rajono apylinkės teismui dėl nuomos sutarties nutraukimo. Patikrinimo ataskaita 2011-01-31, Nr. K1-2.

2. Kontrolės ir audito tarnyba gavo skundą dėl Šilutės Kultūros ir pramogų centre galimai neteisingo bilietų į įvairius renginius rezervavimo ir platinimo. Atsižvelgus į gyventojų skundus, išsakytas problemas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 13 punktu buvo atliktas vertinimas Šilutės Kultūros ir pramogų centre. Buvo nustatyti neatitikimai, pastebėjimai, kad nesivadovaujama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-06-25 nutarimu patvirtintomis Sporto, kultūros ir pramogų paslaugų teikimo ir vartotojų informavimo, teikiant šias paslaugas, taisyklių 4, 5 straipsnių nuostatomis. Atlikus vertinimą buvo pateiktos Direktoriui 5 išvados bei 7 rekomendacijos. Įstaigos administracija 2010-06-01 raštu Nr. R4-59 informavo apie priimtų sprendimų ir rekomendacijų vykdymą, pateikė parengtas tvarkas, taisykles. Patikrinimo ataskaita 2010-05-26, Nr. K1-1.

3. Tarnyba gavo viešosios įstaigos „Neįgaliųjų socialinių įmonių sąjunga“ prašymą ištirti, kaip Savivaldybė vykdo Viešųjų pirkimų įstatymo 91 straipsnio nuostatų įgyvendinimą. Vykdamas minėtą įsipareigojimą, Perkančioji organizacija, atlikdama supaprastintus pirkimus, ne mažiau kaip 5 procentus visų supaprastintų pirkimų vertės pirkimų privalo atlikti iš neįgaliųjų socialinių įmonių, socialinių įmonių, įmonių kuriose dirba daugiau kaip 50 procentų nuteistųjų, atliekančių arešto, terminuoto laisvės atėmimo ir laisvės atėmimo iki gyvos galvos bausmes, arba įmonių, kurių dalyviai yra sveikatos priežiūros ir dirba terapijos pagrindais ne mažiau kaip 50 procentų pacientų, jų pagamintoms prekėms, teikiamoms paslaugoms ar atliekamiems darbams, išskyrus, kai perkančiajai organizacijai reikiamų prekių šios įstaigos ir įmonės negamina, paslaugų neteikia ar darbų neatlieka.

Atlikus tikrinimą buvo nustatyta, kad Savivaldybės administracija minėto Įstatymo 91 straipsnio nuostatomis bei Administracijos direktoriaus patvirtintų Šilutės rajono savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 87 straipsniu vadovavosi iš dalies, neatliko reikalaujamų 5 proc. supaprastintų pirkimų. Savivaldybėje supaprastinti pirkimai, iš Viešųjų pirkimų įstatyme nurodytų įmonių, 2010 metais sudarė ne 5 proc., bet 2,33 proc. nuo visų supaprastintų pirkimų vertės. Patikrinimo ataskaita 2011-01-31, Nr. K1-1.

4. Gavus Savivaldybių kontrolierių asociacijos bei Vyriausybės atstovo prašymą ištirti, kaip ir kokiomis apimtimis, vykdydamos Vietos savivaldos įstatymo ir Kelių įstatymo nuostatas, savivaldybės finansuoja joms nuosavybės teise priklausančią vietinių kelių ir gatvių infrastruktūrą panaudodamos savivaldybių biudžetų bei tam skirtas ES paramos lėšas buvo atliktas tyrimas. Vertintos Savivaldybės Administracijos pateiktas Biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo ataskaitos 2006 m sausio 1d., 2007 m.

sausio 1 d., 2008 m. sausio 1 d., 2009 m. sausio 1 d., 2010 sausio 1 d. bei projektų „Šilutės miesto Darbininkų mikrorajono gatvių rekonstrukcija“, „Šilutės miesto Naujakurių mikrorajono gatvių rekonstrukcija“ sutartys. Nustatyta, kad per 2006-2009 metais iš viso vietinių kelių ir gatvių priežiūrai panaudota 763 tūkst. Lt Savivaldybės biudžeto lėšų. ES lėšų kelių priežiūrai nebuvo panaudota. Kelių ir gatvių infrastruktūros plėtrai 2006-2009 m. panaudota 10 063,9 tūkst. Lt, iš jų: Savivaldybės biudžeto lėšos – 3 192,4 tūkst. Lt, ES lėšos – 6 871,5 tūkst. Lt. 2010 metais kelių infrastruktūros priežiūrai neplanuojama, kelių infrastruktūros plėtrai numatyta – 1 676,7 tūkst. Lt. Savivaldybės ir ES lėšų. Kelių ir gatvių infrastruktūros priežiūra ir plėtra vykdoma Darbininkų kvartale bei Naujakurių mikrorajone.

6. BENDROSIOS NUOSTATOS

Tarnyba be tiesioginių pareigų, susijusių su audito ir tikrinimų veikla, vykdė ir kitas jai priskirtas funkcijas: rengė Tarnybos 2010-2012 metų strateginį veiklos planą, programą, biudžeto išlaidų sąmatą, ruošė atliktų auditų archyvinius dokumentus suderinimui su Lietuvos archyvų departamento Klaipėdos apskrities archyvu, inventorizavo sukauptus asignavimų valdytojų dokumentus pastoviose bylose. Atnaujino savo Tarnybos tvarkas, taisykles, kitus tvarkomuosius dokumentus. Dalyvavo Tarybos, Komitetų posėdžiuose, vykdė prevencines priemones. Bendradarbiavo su kitomis kontroliuojančiomis institucijomis, dalyvavo Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje. Visi šie darbai taip pat pareikalavo atitinkamų darbo sąnaudų.

Siekdama savo veiklos viešumo bei didesnio audito poveikio, Tarnyba Savivaldybės interneto tinklalapyje skelbė savo metinius veiklos planus, audito ataskaitas, išvadas bei veiklos ataskaitas, adresu www.silute.lt, nuorodoje – „Kontrolės ir audito tarnyba“.

Tarnyba dėkoja visiems audituotų subjektų vadovams, buhalteriams bei kitiems darbuotojams už supratimą ir pagalbą, atliekant auditus. Tik bendromis pastangomis žymiai paprasčiau nustatyti ir ištaisyti atsiradusias finansų bei turto valdymo problemas ir pagerinti veiklą.

Savivaldybės kontrolierė
Jolita Stonkuvienė