

PRITARTA
Trakų rajono savivaldybės
tarybos
2022 m. balandžio 28 d.
sprendimu Nr. S1E-95

TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2022 m. balandžio 5 d. Nr. R 4-11

BENDROJI DALIS

2021 metų Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaita parengta vadovaujantis Trakų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentu, Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatais ir 2021 metų veiklos planu.

Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai ir efektyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai (Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 3 straipsnio 4 dalis). Tarnyba turi teisę atlikti finansinius ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Bendras finansinių auditų tikslas – pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo, taip pat Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimas ir nepriklausomos nuomonės pareiškimas.

Vietos savivaldos įstatymas nurodo, kad Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnyba, atlikdama auditus, taip pat vadovaujasi tarptautinių audito standartų pritaikymo, nuomonės nepriklausomumo, viešosios atskaitomybės, audituojamojo subjekto vadovybės atsakomybės, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo principais.

Tarnybai Savivaldybės tarybos sprendimu nustatytos trys pareigybės. 2021 metais Tarnyboje dirbo tik dvi valstybės tarnautojos. Savivaldybės kontrolierė Danutė Juškevičienė turi aukštąjį ekonominį išsilavinimą ir vidaus auditoriaus kvalifikaciją, darbo stažas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje yra 24 metai. Tarnybos vyriausioji specialistė Nijolė Kmieliauskienė turi aukštąjį ekonominį išsilavinimą, jos darbo stažas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje yra 8 metai. Šiuo metu Tarnyboje yra viena neužimta pareigybė.

TARNYBOS VEIKLA

Tarnyba savo veiklą vykdė pagal Trakų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. spalio 31 d. sprendimu Nr. S1E-146 patvirtintus Tarnybos nuostatus. Kiekvienais metais darbas vykdomas pagal patvirtintą veiklos planą, kuris derinamas su Trakų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu. Tarnybos 2021 metų veikla buvo planuojama ir vykdoma taip, kad užtikrintų prioritetinių užduočių – Išvadų dėl pateiktų tvirtinti 2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir Išvados dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos – parengimą ir pateikimą Rajono savivaldybės tarybai. 2021 metais pagrindinis dėmesys buvo skiriamas Trakų rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos audito, kuris buvo vykdomas 2020 metais bendrai su Valstybės kontrole, rekomendacijų įgyvendinimui, ir finansiniam auditui, kuris apima įvykusių ir finansinėse ataskaitose parodytų ūkinių operacijų vertinimą, biudžeto formavimo ir vykdymo proceso, vidaus kontrolės, finansų valdymo, apskaitos sistemos tyrimą, audituojamų subjektų sudarytų sutarčių ir sprendimų, susijusių su turto valdymu, naudojimu ir disponavimo juo, teisėtumo vertinimą.

Pagrindinės audito procedūros buvo atliktos pagal šias audito programas:

- Trakų rajono savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį;
- Trakų rajono savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

Siekiant nedubliuoti 2020 metų finansinio audito metu atliekamų procedūrų Savivaldybės administracijoje ir Savivaldybės įstaigose, buvo keistasi informacija su Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės auditoriais apie atliekamas finansinio audito procedūras Savivaldybėje.

2021 metais buvo :

- Baigti atlikti Trakų rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų bei Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų auditai. Audito ataskaita ir Išvados pateiktos Trakų rajono savivaldybės tarybai, Trakų rajono savivaldybės merui, Trakų rajono savivaldybės administracijos direktoriui;
- Parengta ir pateikta Trakų rajono savivaldybės tarybai Savivaldybės kontrolieriaus 2020 metų veiklos ataskaita;
- Parengtas Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planas 2022 metams ir nustatyta tvarka suderintas bei patvirtintas;
- Pradėtas vykdyti 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditas;
- Pateikta Išankstinio tyrimo ataskaita. Mokesčių už vaikų ugdomų pagal ikimokyklinio ir (ar) priešmokyklinio ugdymo programas surinkimas, administravimas ir naudojimas Trakų rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose;

➤ Pagal Savivaldybės kontrolieriaus kompetenciją buvo nagrinėti paklausimai, gyventojų skundai, prašymai, pranešimai, teikti atsakymai ir išvados.

Su atliktų auditų ataskaitomis ir auditų išvadomis galima susipažinti Trakų rajono savivaldybės interneto svetainėje www.trakai.lt, pasirenkant nuorodą → Savivaldybė → Kontrolės ir audito tarnyba.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų biudžeto išlaidų asignavimų planas metams buvo 84 400,00 Eur, gautos finansavimo sumos – 81 310,50 Eur, panaudoti asignavimai – 81 310,50 Eur. Gauti asignavimai panaudoti taip: Darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 79 260,93 Eur.; Ryšių paslaugos – 64,56 Eur.; Komandiruočių išlaidos – 21,00 Eur.; Kvalifikacijos kėlimo išlaidos – 770,00 Eur.; Savivaldybių kontrolierių asociacijos nario mokestis – 200,00 Eur.; Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos 134,31 Eur.; Darbdavių socialinė parama (darbo užmokestis už pirmas dvi ligos dienas) – 859,70 Eur. Savivaldybės tarybos paskirti Tarnybai biudžeto asignavimai buvo naudojami pagal patvirtintą sąmatą. Lėšos ir materialiniai ištekliai naudoti tikslingai, jų naudojimas tiesiogiai susijęs su Tarnybos funkcijų vykdymu.

AUDITŲ IŠVADOS BEI REKOMENDACIJOS

Vykdam Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio 3 dalies, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punkto ir 9 dalies 10 punkto reikalavimus bei vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 25 straipsnio 2 dalies ir Trakų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento nuostatomis, Kontrolės ir audito tarnyba parengė ir pateikė 2021 m. liepos 15 d. Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui – Savivaldybės audito ataskaitą Nr. AA – 2 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis“ bei šias Audito išvadas:

Dėl Trakų rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

Dėl Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Už konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo bei Turto ataskaitų parengimą ir pateikimą Tarybai yra atsakinga Rajono savivaldybės administracija, o Tarnybos pareiga – pateikti Tarybai išvadas dėl Tarnybai pateiktų Ataskaitų. Audito išvados: dėl 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio; dėl 2020 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis buvo besąlyginės. Audito metu buvo pateiktos įstaigoms rekomendacijos raštu, žodžiu, elektroniniu paštu, Savivaldybės administracijai 2021 m. liepos 9 d. raštu Nr. R1 – 12.

Apie audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą ir numatomas priimti priemones Trakų rajono savivaldybės administracija informavo Tarnybą 2021 birželio 11 d. raštu Nr. AP3E – 1752 ir 2021 m. liepos 14 d. raštu Nr. AP3E – 2090. Šešioms įstaigoms buvo pateiktos 7 rekomendacijos raštu. Visos įstaigos laiku pateikė atsakymus apie rekomendacijų įvykdymą.

Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2020 m. rugsėjo 24 d. raštu Nr. R1– 21 pateikė Trakų rajono savivaldybės administracijos direktoriui Trakų rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos audito ataskaitą Nr. AA – 4. Šioje veiklos audito ataskaitoje pateikta 12 rekomendacijų. Rekomendacijos buvo įgyvendinamos ir 2021 metais pagal su Savivaldybės administracija suderintą rekomendacijų įgyvendinimo planą.

Išvados dėl Trakų rajono savivaldybės skolinimosi

Kontrolės ir audito tarnyba Savivaldybės tarybai teikia išvadas, suteikiančias jai pagrindą priimti sprendimus dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių imamas paskolas; viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų, galimybės savivaldybei priimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetingos savivaldybės infrastruktūros plėtros.

2021 metais Kontrolės ir audito tarnyba parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai išvadas:

- Dėl Trakų rajono savivaldybės galimybės imti iki 668 807,37 eurų ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti (2021 m. sausio 22 d. Nr. R4 – 5);
- Dėl Trakų rajono savivaldybės galimybės imti 1 500 000 eurų ilgalaikę paskolą (980 000 eurų lengvatinė paskola ir 520 000 ilgalaikė paskola iš kitų komercinių bankų) (2021 m. rugpjūčio 2 d. Nr. R4 – 22).

KITA TARNYBOS VEIKLA

Bendrosios veiklos funkcijos

Tarnybos atlikti auditai neapsprendžia visos Tarnybos veiklos, kadangi buvo atliekamos ir kitos funkcijos, suplanuotos Tarnybos 2021 metų veiklos plane. Tarnyba, kaip savivaldybės biudžetinė įstaiga, be teisės aktais jai deleguotų išorės audito funkcijų, vykde bendras biudžetinės įstaigos funkcijas, t. y. veiklos planavimo, viešojo administravimo, įstaigos vidaus dokumentų tvarkymo, personalo valdymo, valstybės tarnybos tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo ir kt. funkcijas, kurios taip pat pareikalavo atitinkamų darbo laiko sąnaudų.

2021 metais buvo parengtos ir archyviniam saugojimui paruoštos Kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų dokumentų bylos, kaip reikalauja Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. V – 118 patvirtintos Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklės.

2021 m. visų seminarų ir mokymų metu įgytomis žiniomis buvo pasidalinta su įstaigų vadovais ir buhalteriais, juos konsultuodamos, padėdamos išspręsti jiems iškilusias problemas. Taip pat Savivaldybės kontrolierius priima gyventojus bei juos konsultuoja.

Savivaldybės administracijos vadovybė ir Savivaldybės administracijos Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriaus darbuotojai ir toliau tobulina aukščiausio lygio kontrolę, skiriant ir panaudojant lėšas asignavimų valdytojams. Aukščiausio lygio kontrolė vykdoma įdiegtų (vis atnaujinamų) apskaitos kompiuterinių programų pagalba.

Tarnybai priskirtų funkcijų vykdymui žmogiškieji išteklių yra minimalūs.

Tarnyba nuolat siekė su audituojamaisiais subjektais abipusio suinteresuotumo ir pasitikėjimo pagrįstų santykių. Todėl, teikiant šią ataskaitą, dėkojame audituotų subjektų vadovams, finansininkams ir kitiems specialistams, padėjusiems gauti reikiamą auditui informaciją, rinkti audito įrodymus audito tikslams pasiekti.
