



LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS CENTRALIZUOTAS SAVIVALDYBĖS VIDAUS AUDITO SKYRIUS

Biudžetinė įstaiga, Vilniaus g. 1, LT-67106 Lazdijai, <http://www.lazdijai.lt>, tel.: (8 318) 66 108, 8 697 22 645, faks. (8 318) 51 351, el. p. info@lazdijai.lt, a. s. LT594010042200010051, AB DNB bankas, kodas 40100.

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188714992.

Skyriaus duomenys: tel. (8 318) 66 129, el. p. auditas@lazdijai.lt.

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos
direktoriui Gintautui Salatkaui

IŠVADA DĖL LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS, RAJONO SAVIVALDYBEI PAVALDŽIŲ IR JOS VALDYMO SRIČIAI PRISKIRTŲ VIEŠŲJŲ JURIDINIŲ ASMENŲ 2013 METŲ FINANSŲ KONTROLĖS BŪKLĖS

2014 m. vasario 18 d. Nr. 27- 4
Lazdijai

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Centralizuotas savivaldybės vidaus audito skyrius išanalizavo Lazdijų rajono savivaldybės administracijos, Lazdijų rajono savivaldybei pavaldžių ir jos valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų Lazdijų rajono savivaldybei pateiktas 2013 metų finansų kontrolės būklės ataskaitas.

2013 metų finansų kontrolės būklės ataskaitas pateikė 22 biudžetinės ir 6 viešosios įstaigos: Lazdijų rajono savivaldybės administracija, Lazdijų meno mokykla, Lazdijų rajono savivaldybės viešoji biblioteka, Lazdijų krašto muziejus, Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, Lazdijų sporto centras, Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija, Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazija, Lazdijų r. Veisiejų gimnazija, Lazdijų r. Šeštokų mokykla, Lazdijų r. Kapčiamiesčio Emilijos Pliaterytės mokykla, Lazdijų r. Būdviečio mokykla, Lazdijų r. Aštriosios Kirsnos mokykla, Lazdijų r. Švėntėžerio mokykla, Lazdijų r. Kučiūnų mokykla, Lazdijų r. Krosnos mokykla, Lazdijų r. Stebulių mokykla, Lazdijų mokykla-darželis „Kregždutė“, Lazdijų mokykla-darželis „Vyturėlis“, Lazdijų r. Veisiejų lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, Lazdijų r. Seirijų lopšelis-darželis „Žibutė“, viešoji įstaiga „Lazdijų turizmo informacinis centras“, viešoji įstaiga Lazdijų kultūros centras, viešoji įstaiga Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras „Židinys“, viešoji įstaiga „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“, viešoji įstaiga Lazdijų švietimo centras, viešoji įstaiga Lazdijų socialinių paslaugų centras ir viešoji įstaiga „Lazdijų ligoninė“. Įstaigų pateiktais duomenimis, 2013 metų pabaigoje jose iš viso patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius – 1538,115, faktiškai dirbo 1569 valstybės tarnautojai ir kiti darbuotojai, iš jų: buhalterinei apskaitai tvarkyti buvo patvirtinta 28,25 etato, faktiškai dirbo 27 žmonės. Palyginti su 2012 metais, įstaigose patvirtintų pareigybių (etatų) skaičius sumažėjo 30,565, taip pat faktiškai dirbusių valstybės



tarnautojų ir kitų darbuotojų skaičius sumažėjo 24. Buhalterinei apskaitai tvarkyti patvirtintų etatų skaičius sumažėjo 2 etatais ir faktiškai dirbusių žmonių skaičius sumažėjo – 2 darbuotojais.

Į ataskaitos klausimą, ar patvirtinta viešojo juridinio asmens organizacinė struktūra, visos įstaigos atsakė „Taip“.

Į klausimą, ar siekiant viešajam juridiniam asmeniui iškeltų strateginių ir kitų tikslų yra nustatoma rizika, galinti sutrukdyti šiuos tikslus pasiekti, 25 įstaigos atsakė „Taip“, o 3 įstaigos (Lazdijų mokykla-darželis „Vyturėlis“, Lazdijų mokykla-darželis „Kregždutė“ ir viešoji įstaiga „Lazdijų turizmo informacinis centras“) atsakė „Ne“. Įstaigos nurodė, kad rizika yra vertinama vadovaujantis auditų išvadomis ir rekomendacijomis, naudojantis rizikos vertinimo modeliais bei kitais būdais.

Į klausimą, ar viešojo juridinio asmens vadovas yra pasitvirtinęs Viešojo juridinio asmens sąskaitų planą ir patvirtinęs Viešojo juridinio asmens apskaitos politiką bei naudojamus apskaitos registrus, visos įstaigos atsakė „Taip“.

Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba ir Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Centralizuotas savivaldybės vidaus audito skyrius 2013 metais, atlikdami auditus ir vidaus auditus rajono savivaldybės administracijoje, rajono savivaldybei pavaldžiuose ir jos valdymo sričiai priskirtuose viešuosiuose juridiniuose asmenyse, vertino ir vidaus kontrolės būklę.

Išanalizavus 2013 metų rajono savivaldybės administracijos ir rajono savivaldybei pavaldžių bei jos valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų rajono savivaldybei pateiktas finansų kontrolės būklės ataskaitas ir vadovaujantis jų pateiktais duomenimis, galima konstatuoti, kad viešiesiems juridiniams asmenims iškeltų strateginių ir kitų tikslų pasiekimui galinti sutrukdyti rizika yra iš dalies nustatyta ir įvertinta, kontrolės priemonės ir procedūros yra veiksmingos, kontrolės priežiūra atliekama, kontrolės funkcionavimas vertinamas.

Lazdijų rajono savivaldybės administracijoje, 2013 metų finansų kontrolės būklės ataskaitos duomenimis, turto valdymas, naudojimas, apsauga bei disponavimas juo atitinka teisėtumo bei patikimo finansų valdymo principus, efektyviai naudojami piniginiai ir materialiniai ištekliai.

Išanalizavus Lazdijų rajono savivaldybei pavaldžių ir jos valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų 2013 metų finansų kontrolės būklės ataskaitas, buvo vertinti veiksniai, galintys turėti įtakos finansų kontrolės būklei. Nustatyta, kad:

1. visos įstaigos turi patvirtintas finansų kontrolės taisykles;
2. visų įstaigų vadovai yra patvirtinę savo įstaigų sąskaitų planus bei paskyrę atsakingus darbuotojus už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę;
3. vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas, vykdydamas išankstinę finansų kontrolę, pasirašydamas ūkinės operacijos dokumentus, parašu patvirtina, kad dokumentai tinkamai parengti, ūkinė operacija yra teisėta, jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų;
4. visose įstaigose yra atskirtos išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės funkcijos, taip pat atskirtos turto apsaugos ir turto apskaitos funkcijos;
5. visose įstaigose per ataskaitinį laikotarpį buvo nustatyta tvarka inventorizuotas visas viešojo juridinio asmens turtas ir įsipareigojimai;
6. visos įstaigos finansines ataskaitas sudaro vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;

7. sudarant finansinės ataskaitas, turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos buvo įvertinti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Remdamiesi Lazdijų rajono savivaldybės administracijos, Lazdijų rajono savivaldybei pavaldžių ir jos valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų pateiktomis finansų kontrolės būklės ataskaitomis, taip pat Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto savivaldybės vidaus audito skyriaus vidaus audito ataskaitomis ir Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitomis, siūlome Lazdijų rajono savivaldybės administracijos, Lazdijų rajono savivaldybei pavaldžių ir jos valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklę vertinti taip:

1. Labai gerai – Lazdijų rajono savivaldybės administracijos;

2. Labai gerai – 16 įstaigų (Lazdijų rajono savivaldybės viešosios bibliotekos, Lazdijų meno mokyklos, Lazdijų krašto muziejaus, Lazdijų mokyklos-darželio „Vyturėlis“, Lazdijų mokyklos-darželio „Kregždutė“, Lazdijų r. Veisiejų gimnazijos, Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro, viešosios įstaigos „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“, Lazdijų r. Šeštokų mokyklos, Lazdijų r. Švėtežerio mokyklos, Lazdijų r. Aštriosios Kirsnos mokyklos, Lazdijų r. Kučiūnų mokyklos, Lazdijų r. Kapčiamiesčio Emilijos Pliaterytės mokyklos, viešosios įstaigos Lazdijų švietimo centro, viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro ir viešosios įstaigos „Lazdijų ligoninė“).

3. Gerai – 11 įstaigų (Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos, Lazdijų r. Būdviečio mokyklos, Lazdijų r. Stebulių mokyklos, Lazdijų r. Krosnos mokyklos, Lazdijų r. Veisiejų lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“, Lazdijų r. Seirijų lopšelio-darželio „Žibutė“, viešosios įstaigos „Lazdijų turizmo informacinis centras“, viešosios įstaigos Lazdijų kultūros centro, Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centro „Židinys“, Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijos ir Lazdijų sporto centro).

Vedėja



Regina Cibulskienė

R. Cibulskienė, (8 318) 66 129, el. p. regina.cibulskiene@lazdijai.lt