LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

2015 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2016 m. balandžio 14 d. Nr. IV 6.10-1
Lazdijai

PRITARTA
Lazdijų rajono savivaldybės tarybos
2016 m. balandžio mėn. 29 d.
sprendimu 5TS-

Ataskaitą parengė
Savivaldybės kontrolierius Arūnas Markūnas

Su veiklos ataskaita ir joje paminėtų auditų ataskaitomis ir išvadomis galima susipažinti Lazdijų rajono savivaldybės interneto puslapyje www.lazdijai.lt

Suderinta:

TURINYS

I. ĮŽANGA 3

II. TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS IR PLANAVIMAS, IŠTEKLIAI 4

III. TARNYBOS VEIKLA IR REZULTATAI 4

IV. BENDRADARBIAVIMAS 8

V. AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS 9

Suderinta:

I. ĮŽANGA

Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2015 m. veiklos ataskaita parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą[1], Lazdijų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentą[2], Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2015 m. veiklos planą[3].

Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo, išorės auditui ir kontrolės funkcijoms savivaldybėje atlikti. Tarnyba yra savarankiška savivaldybės biudžetinė įstaiga, įregistruota Juridinių asmenų registre, turinti savo antspaudą su pavadinimu ir savivaldybės herbu ir atliekanti jai įstatymais priskirtas viešojo administravimo funkcijas. Savivaldybės kontrolierius yra įstaigos vadovas, atskaitingas savivaldybės tarybai. Savivaldybės taryba savivaldybės biudžete nustato Kontrolės ir audito tarnybai skiriamų asignavimų dydį.

Kontrolės ir audito tarnybos kompetenciją apibrėžia Vietos savivaldos įstatymas ir Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatai . Audito atlikimo teisiniai pagrindai įtvirtinti Valstybinio audito reikalavimuose , o procedūros – Veiklos audito, Finansinio ir teisėtumo audito vadovuose.

Finansinis auditas – audituojamo subjekto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, metinių konsoliduotų ataskaitų rinkinių duomenų vertinimas ir nepriklausomos nuomonės pareiškimas.

Teisėtumo auditas – audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimas ir nepriklausomos nuomonės pareiškimas.

Veiklos audito tikslas yra įvertinti audituojamojo subjekto viešąjį ir vidaus administravimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu. Audituojamam subjektui pateikiamos rekomendacijas, padedančios tobulinti veiklą.

Tarnyba, įgyvendindama pagrindinę funkciją – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, atlieka savivaldybės administracijoje ir savivaldybės administravimo subjektuose išorės finansinius ir veiklos auditus, rengia ir teikia tarybai įstatymu nustatytas išvadas, atlieka kitas priskirtas kontrolės funkcijas, priima ir nagrinėja gyventojų prašymus, susijusius su savivaldybės turtu ar piniginėmis lėšomis, teikia išvadas dėl tokio tyrimo rezultatų.

Tarnybos uždaviniai:

- Vykdyti savivaldybės turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę;
- Atlikti savivaldybės biudžeto vykdymo ir kitų išteklių naudojimo auditą;
- Atlikti eilinius ir Tarnybos veiklos plane nenumatytus finansinius ir veiklos auditus;
- Vykdyti prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų auditų metu nustatyti teisės aktų pažeidimai.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas nustato pagrindinius principus, kuriais grindžiama Tarnybos veikla: nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi tarptautiniais audito standartais, Valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais, valstybės kontrolės parengtomis metodikomis.

---

[1] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07, Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

[2] Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2015-06-29 sprendimas Nr. 5TS-69 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimo Nr. 5TS-621 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento tvirtinimo“ pakeitimo“.

[3] Lazdijų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2015-11-13 įsakymas Nr. O 1.5-5 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016 m. veiklos plano“.

Šia ataskaita siekiama priminti Kontrolės ir audito tarnybos funkcijas, supažindinti su Tarnybos 2015 metais atliktais darbais ir jų rezultatais bei išsakyti problemas, su kuriomis susiduria Tarnyba, vykdydama jai teisės aktais pavestas funkcijas.

II. TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS IR PLANAVIMAS, IŠTEKLIAI

Kiekvienais metais, siekiant užtikrinti teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimą ir tinkamą tarnybos darbo organizavimą, rengiamas ir nustatyta tvarka derinamas bei tvirtinamas kontrolės ir audito tarnybos veiklos planas, kuriame pateikiami planuojami atlikti finansiniai ir veiklos auditai bei šių auditų atlikimo tikslai, apimtys, audito pradžios ir pabaigos laikas taip pat ir kitos priemonės, vykdant Tarnybos bendrosios veiklos funkcijas.

Ataskaitiniais metais Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal Lazdijų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. lapkričio 14 d. įsakymu Nr. O1.5-6 patvirtintą 2015 metų veiklos planą. Su veiklos planu supažindintas savivaldybės administracijos centralizuotas savivaldybės vidaus audito skyrius ir Valstybės kontrolė.

Šioje ataskaitoje Tarnybos veikla bus pateikiama pagal minėtame veiklos plane nustatytus uždavinius ir priemones bei apimant jame nenumatytus neplaninius auditus.

2015 m. Tarnybos audituotinų subjektų skaičius buvo 43, iš jų: 21 biudžetinė įstaiga; 12 seniūnijų, 2 uždarosios akcinės bendrovės; 8 viešosios įstaigos. Prie audituotinų subjektų dar priskaičiuotini III konsolidavimo lygiui priskirti savivaldybės iždas ir privatizavimo fondas[4].

Tarnyba, vadovaudamasi Gyventojų aptarnavimo ir informacijos teikimo Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje taisyklėmis, patvirtintomis Kontrolieriaus įsakymu, nagrinėja gautus gyventojų prašymus bei pasiūlymus. 2015 m. iš gyventojų gauti 2 žodžiu bei 1 raštu pateikti skundai. Šis skundas išnagrinėtas ir pareiškėjui pateiktas atsakymas.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje yra 2 pareigybės, dirba du žmonės. Savivaldybės kontrolierius vykdo visas įstaigos vadovui įstatymais priskirtas funkcijas, taip pat kartu su pavaduotoja atlieka audito ir kontrolės veiklą. Savivaldybės kontrolieriaus stažas valstybės tarnyboje ir kontrolės sistemoje 15 metų, kontrolieriaus pavaduotojos stažas taip pat 15 metų.

Tarnybos darbuotojams, atliekantiems išorės auditą (finansinį ir veiklos) ir kontrolės funkcijas, keliami ypač aukšti profesiniai ir kvalifikaciniai reikalavimai. Audito darbas reikalauja plataus spektro žinių, praktinių įgūdžių. Dirbant šį sudėtingą darbą būtina nuolat gilinti žinias ir tobulinti įgūdžius, domėtis gera praktika ir sugebėti ją pritaikyti savo darbe.

Kiekvienais metais sudaromas metų tarnybos mokymosi planas. 2015 metais Tarnybos darbuotojai mokėsi, sėmėsi patirties ir tobulino įgūdžius Valstybės kontrolės pareigūnų, mokymo įstaigų lektorių vedamuose mokymuose ir seminaruose įvairiomis temomis:

Viešojo sektoriaus subjektų metinių finansinių ataskaitų rinkinio rengimas;

Auditas kultūros srityje;

Reikšmingumas atliekant grupės auditą, audito metu nustatytų iškraipymų vertinimas ir audito rezultatų apibendrinimas bei patikimumo nagrinėjimas;

Savivaldybių išorės audito vaidmuo.

III. TARNYBOS VEIKLA IR REZULTATAI

Tarnyba finansinį auditą vykdo pagal Valstybinio audito reikalavimus[5], Tarptautinius audito

---

[4] Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. spalio 31 d. įsakymas Nr. 10V-831 „Dėl 2013 metų Lazdijų rajono savivaldybės išteklių fondų ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo tvirtinimo“.

[5] Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 (su naujausiais pakeitimais).

standartus[6] ir grindžia profesionalumo, nuomonės nepriklausomumo, viešojo atskaitingumo, audituojamo subjekto atsakomybės, nuoseklaus apskaitos standartų taikymo, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, audito metodų tobulinimo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vertinimo principais.

Pagal Tarptautinius audito standartus, kuriais tarnyba vadovaujasi planuodama ir atlikdama auditus, viešojo sektoriaus subjektų grupė – visi komponentai, kurių finansinė informacija įtraukiama į grupės finansines ataskaitas; grupę sudaro daugiau nei vienas komponentas. Grupės finansinių ataskaitų auditas apima visų viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių vertinimą ir nepriklausomos nuomonės pareiškimą, o grupės teisėtumo auditas – viešojo sektoriaus subjektų grupės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimą ir nepriklausomos nuomonės pareiškimą.

Vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu pavestą funkciją – prižiūrėti, ar teisėtai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, 2015 metais buvo atlikti (baigti) viešojo sektoriaus subjektų grupės (Lazdijų rajono savivaldybės administracija, Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija, Lazdijų rajono Šventežerio mokykla, VŠĮ Lazdijų kultūros centras ir Nevyriausybinių organizacijų rėmimo programa) finansinis (teisėtumo) auditas ir, kaip numatyta Tarnybos 2015 m. veiklos plane, III-iame ketvirtyje pradėtas 2015 metų viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis (teisėtumo) auditas. Taip pat atliktas neplaninis ribotos apimties auditas „Dėl įsiskolinimų už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes kitimo“, Tarybai pateiktos dvi išvados dėl paskolų ėmimo ir išvada dėl Lazdijų hipodromo valdymo ir naudojimo koncesijos suteikimo konkurso sąlygų projekto.

Audito tikslas buvo įvertinti Lazdijų rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, ar jie parodo tikrą ir teisingą padėtį ir yra parengti pagal finansinei atskaitomybei taikomą tvarką, taip pat įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą bei jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Vertinant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą didžiausias dėmesys buvo skiriamas subjektų duomenų teisingumui, nes savivaldybės administracija, rengdama ataskaitų rinkinį, remiasi jai pateiktų viešojo sektoriaus subjektų ataskaitų duomenis. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą savivaldybės rengia aukščiausiojo lygio metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, kurie apima savivaldybės iždo, privatizavimo fondo ir savivaldybės biudžetinių ir sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų rinkinius. Todėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumas labai priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų pateiktų duomenų teisingumo.

Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinio audito ataskaitoje ir išvadose pateikti pastebėjimai, išvados ir rekomendacijos dėl ataskaitų rinkinio sudarymo ir pateikimo, 2014 metų biudžeto vykdymo, biudžeto lėšų naudojimo ir apskaitos, savivaldybės gautinų ir mokėtinų sumų, skolinių įsipareigojimų, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo, taip pat pateikti dalykai, nustatyti finansinio (teisėtumo) audito metu.

Biudžetinių ataskaitų audito metu buvo vertinami 2014 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai. Taip pat buvo vertinama, kaip audituojami subjektai laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt.

---

[6] Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti ir Lietuvos auditorių rūmų išversti (2010 m. kovo mėn.) Tarptautiniai audito standartai.

Atlikus finansinį (teisėtumo) auditą, pareiškiama nuomonė[7], kuri parodo ar audituojamo subjekto finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ar audituojamame subjekte valdant, naudojant ir disponuojant valstybės ir savivaldybės lėšomis ir turtu, reikšmingų neatitikimų Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatyta.

Auditorius atsako už nuomonės dėl (konsoliduotų) finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams suformavimą ir pareiškimą.

Audito ataskaitos ir išvados pateikiamos audituotiems subjektams, savivaldybės merui, savivaldybės administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo reikalavimais, auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos savivaldybės interneto tinklalapyje www.lazdijai.lt.

Išvada dėl savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Dėl savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškėme besąlyginę nuomonę, nors 2014 metais gautos valstybės biudžeto lėšos 40258,49 tūkst. Lt nepripažintos savivaldybės biudžeto pajamomis ir ši suma neatskleista savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje (forma Nr. 1-sav), tačiau Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarime Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ pilnai nėra reglamentuotas gautų lėšų pripažinimas pajamomis, todėl negalime teigti, kad minėta suma turėjo reikšmingos įtakos biudžeto vykdymui.

Mūsų nuomone, Lazdijų rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams, Lazdijų rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Išvada dėl savivaldybės 2014 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio

Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pareiškėme sąlyginę nuomonę. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti:

1.Vietinės reikšmės kelių apskaita nėra tiksli, dėl to nėra galimybės įsitikinti, ar savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pateikti duomenys yra teisingi.

2. Lazdijų rajono savivaldybės K-TSP-B-KK Viešojo sektoriaus subjektų nesuderintų sandorių pažymoje yra nesuderintų sandorių (gautinų ir mokėtinų sumų) už 8083,5 tūkst. Lt.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Lazdijų rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2014 metų veiklos rezultatus, pinigų srautus ir grynojo turto pokyčius pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

---

[7]**Besąlyginė nuomonė-** kai nėra reikšmingų pastabų dėl finansinių ir (ar) kitų ataskaitų, apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų, kurie keistų auditoriaus nuomonę.

Sąlyginė nuomonė – kai nustatytos klaidos ir teisės aktų pažeidimai ir (ar) be tam tikrų pastabų auditorius negali pareikšti besąlyginės nuomonės.

Neigiama nuomonė – kai nustatytos reikšmingos klaidos ir reikšmingi teisės aktų pažeidimai.

Atsisakoma pareikšti nuomonę – kai audito metu negalima gauti pakankamų, patikimų ir tinkamų įrodymų taip pat, kai yra reikšmingų auditoriaus apribojimų.

2015 m. audituojamiems subjektams pateiktos rekomendacijos dėl audito metu nustatytų neatitikimų, įgyvendintos. Mūsų tikslas – išaiškinti ir parodyti klaidas bei pasitaikančius pažeidimus, o subjektų tikslas – juos ištaisyti ir užtikrinti, kad panašios klaidos nesikartotų.

Auditas „Dėl Dėl įsiskolinimų už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes kitimo"

Vadovaudamiesi Lazdijų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2014-07-27 įsakymu Nr. O1.5-3, atlikome ribotos apimties finansinį (teisėtumo) Lazdijų rajono savivaldybės įsiskolinimų už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes auditą (laikotarpis 2015 m. sausio 1 d.-rugpjūčio 31 d.).

Audito tikslas - nustatyti, ar Lazdijų rajono savivaldybės įsiskolinimai, iš jų ir pradelsti, už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes, palyginti su 2015 m. sausio 1 d. įsiskolinimu, nuolat mažėja.

Audito metu nustatėme, kad Lazdijų rajono savivaldybės bendro ir pradelsto įsiskolinimo dydis 2015 metų sausio - rugpjūčio mėnesiais svyravo, tačiau neturėjo tendencijos mažėti, taip pat pastebėti atvejai, kai buvo apmokamas einamasis įsiskolinimas, nemažinant pradelsto įsiskolinimo, atliekant savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų procedūras – supaprastintus pirkimus apklausos būdu – buvo nesivadovauta Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir Lazdijų rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų taisyklių nuostatomis.

Po audito Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui buvo pateiktos rekomendacijos dėl pastebėtų neatitikimų pašalinimo, kurios buvo įgyvendintos.

Išvados dėl paskolų ėmimo

Vienas iš pagrindinių Kontrolės ir audito tarnybos uždavinių yra rengti ir teigti savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų ir laidavimo už savivaldybių kontroliuojamų įmonių imamas paskolas.

2015 metais buvo parengtos ir pateiktos rajono savivaldybės tarybai šios išvados:

- išvada dėl ilgalaikės paskolos iki 816,7 tūkst. eurų ėmimo. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko vertinimą dėl galimybės Lazdijų rajono savivaldybei imti ilgalaikę banko paskolą iki 817,0 tūkst. eurų projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos paramos vykdyti ir paimtoms paskoloms grąžinti. Atliekant vertinimą, buvo vadovautasi nuostata, kad savivaldybės administracijos pateikti duomenys yra teisingi, objektyvūs ir išsamūs, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus. Kontrolės ir audito tarnyba, atlikdama vertinimą, pagrindinį dėmesį skyrė savivaldybės skolinimosi ir skolos limitų laikymuisi.

Buvo pateikta išvada, kad savivaldybė, imdama ilgalaikę iki 816,7 tūkst. eurų banko paskolą projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos paramos vykdyti ir anksčiau paimtoms paskoloms grąžinti, nepažeis Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimų.

-išvada dėl trumpalaikės paskolos iki 250,0 tūkst. eurų ėmimo. Atliekant savivaldybės galimybės imti trumpalaikę 250,0 tūkst. eurų paskolą iš kredito įstaigos Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto apyvartos lėšų trūkumui padengti, buvo vadovautasi nuostata, kad savivaldybės administracijos pateikti duomenys yra teisingi, objektyvūs ir išsamūs, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

Pateikėme išvadą, kad, vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 straipsnio 3 ir 4 dalimis, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 2 dalimi ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo", Lazdijų rajono savivaldybės taryba gali priimti sprendimą dėl trumpalaikės 250,0

tūkst. eurų paskolos iš kredito įstaigos Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto apyvartos lėšų trūkumui padengti ėmimo.

Išvada dėl Lazdijų hipodromo valdymo ir naudojimo koncesijos suteikimo konkurso sąlygų projekto

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos pateiktas Lazdijų hipodromo valdymo ir naudojimo koncesijos suteikimo konkurso sąlygų projektas buvo beveik identiškas praėjusiais metais teiktam projektui, išskyrus kai kurių sąlygų ir galimai atsirasiančių (neatsirasiančių) koncesininko įsipareigojimų detalesnį aptarimą bei papildomai sudaromą savivaldybės materialiojo turto nuomos sutartį.

Lazdijų rajono savivaldybės administracija yra atsakinga už šiuo projektu prisiimtų įsipareigojimų bei koncesininkui suteiktų teisių ar įgaliojimų atlikimą viešiesiems interesams, o mes atsakingi už savo nuomonės pareiškimą. Įvertinę Lazdijų hipodromo valdymo ir naudojimo koncesijos suteikimo konkurso sąlygų projektą, teigėme, kad jis parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos koncesijų įstatymu bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintomis Viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės projektų rengimo ir įgyvendinimo taisyklėmis ir Rizikos paskirstymo tarp viešojo ir privataus sektorių partnerystės projekto šalių tvarkos aprašu. Vertindami Lazdijų rajono savivaldybės administracijos pateiktą Lazdijų hipodromo valdymo ir naudojimo koncesijos suteikimo konkurso sąlygų projektą, reikšmingų neatitikimų Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

IV. BENDRADARBIAVIMAS

Neatsiejama įstaigos veiklos tobulinimo dalis yra bendravimas ir bendradarbiavimas. Savivaldybės kontrolierius turi sukaupęs pakankamai žinių ir patirties, kuria gali dalytis su kitomis institucijomis, stebėti jų veiklos rezultatus ir pokyčius, teikti pasiūlymus dėl bendrų veiklos rezultatų tobulinimo.

Siekiant didinti audito poveikį, dalytis profesine audito patirtimi ir auditorių darbo praktika, plačiau spręsti viešojo sektoriaus veiklos problemas, nuolat bendraujama ir bendradarbiaujama su audituojamais subjektais – Savivaldybės biudžetinėmis įstaigomis, kitomis institucijomis. Seminarų ir mokymų metu įgytomis žiniomis pasidalijama su įstaigų vadovais, buhalteriais juos konsultuojant, padedant išspręsti iškylančias problemas. Mus ir asignavimų valdytojus sieja bendras tikslas – kad Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas būtų naudojami pačiu efektyviausiu būdu, o mokesčių mokėtojams ir kitiems rajono gyventojams duotų kuo didesnę naudą. Auditų rezultatus aptariame su audituotais subjektais ir atsakingais rajono vadovais. Kadangi sieja bendri tikslai ir uždaviniai, nuolat bendraujame ir bendradarbiaujame su savivaldybės administracijos specialistais.

Atlikdami savo tiesiogines funkcijas, bendradarbiavome su savivaldybės kontrolės komitetu, siekėme keistis turima informacija, didinti audito poveikį ir audito ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo kontrolę.

Tobulinant viešojo sektoriaus audito kokybę, buvo toliau vystomas bendradarbiavimas pagal 2010 metais pasirašytą tarpusavio susitarimą tarp Valstybės kontrolės, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Savivaldybių kontrolierių asociacijos, Vidaus auditorių asociacijos ir Lietuvos auditorių rūmų, įgyvendinama 2011– 2015 m. bendradarbiavimo programa, kurios pagrindinis tikslas – padėti gerinti viešojo sektoriaus valdymą, išorės ir vidaus audito kokybę.

Ypač svarbus tampa bendradarbiavimas su Valstybės kontrole tuo aspektu, kad abiem šalims Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 straipsniu yra pavesta atlikti viešojo sektoriaus subjektų metinių ataskaitų rinkinių ir (arba) viešojo sektoriaus subjektų grupių metinių konsoliduotų ataskaitų rinkinių auditą. Siekdami kuo efektyviau panaudoti turimus išteklius, didinti auditų kokybę ir veiklos procesų optimizavimą, jau ne pirmus metus iš eilės, 2014 metų lapkričio 17 d. su Valstybės kontrole pasirašėme abiem pusėms naudingą bendradarbiavimo

susitarimą, kad šalys, vadovaudamosi 600-ojo Tarptautinio audito standarto „Specialūs svarstymai – grupės finansinių ataskaitų auditas (įskaitant komponentų darbą)“ nuostatomis keisis surinkta informacija. Valstybės kontrolė, atlikdama auditą Lazdijų rajono savivaldybėje 2014 metais, pasitikėjo ir pasinaudojo Kontrolės ir audito tarnybos darbo dokumentais, sudarytais pagal konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių audito programą, pateikė savo surinktą informaciją apie savo audito programas, audito procedūrų rezultatus.

Tobulinant audito kokybę, buvo bendradarbiaujama ne tik su Valstybės kontrole, bet ir su savivaldybių kontrolierių asociacija. Tarnyba savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje dalyvauja nuo jos susikūrimo. Asociacijos tikslas – sudaryti sąlygas asociacijos nariams kelti kvalifikaciją, gilinti žinias ir praktinius įgūdžius, įgyvendinti išorės audito funkcijas savivaldybėse, pasidalinti patirtimi, aptarti aktualius klausimus. Savivaldybių kontrolierių asociacija, kurios nare yra ir mūsų tarnyba, jau dešimt metų yra Europos Sąjungos Europos regionų išorės audito institucijų organizacijos – EURORAI narė. Savivaldybės kontrolierius dalyvauja EURORAI darbe ir įgyja tarptautinės patirties audito srityje, kuria pasidalija su visais asociacijos nariais, tarnybos darbuotojais.

Europos regionų audito institucijos kiekvienoje šalyje vykdo panašią misiją, kaip ir mūsų šalies Kontrolės ir audito tarnybos, todėl bendradarbiavimas su kitų šalių, kitų savivaldybių, auditoriais yra ne tik vienas iš būdų įvertinti save kitų auditorių atžvilgiu, bet ir pasisemti audito atlikimo, veiklos organizavimo ir vykdymo patirties.

V. AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

Tarnybos auditų kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos organizavimo, dokumentų rengimo, audito kokybės užtikrinimo taisyklių V skyrius, kurio nuostatos parengtos, vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, 200-uoju tarptautiniu audito standartu bei 3000-uoju ir 3100-uoju Tarptautiniu aukščiausiųjų auditų institucijų standartu.

Vadovaujantis minėtomis taisyklėmis, ataskaitiniu laikotarpiu buvo vykdoma vidinė auditų kokybės kontrolė dviem lygiais: atliekant audito priežiūrą ir vidinę audito peržiūrą, kurią atlieka savivaldybės kontrolierius. Vidinė peržiūra – tai auditoriaus atliekamo audito kokybės įvertinimas, kuris vykdomas taip, kad visų ataskaitiniu laikotarpiu atliktų auditų darbo dokumentai, finansinio ir teisėtumo audito strategijos, audito programos, audituojamiems subjektams teikti raštai, audito ataskaitos ir audito išvados buvo peržiūrimos ne juos parengusio, bet kito tarnybos valstybės tarnautojo.

Tačiau vien patirties ir kompetencijos maža. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas reglamentuoja, kad tarnybos darbuotojų skaičių turi nustatyti savivaldybės taryba. Tarnybos darbuotojų skaičius nepakitęs nuo 2000 m., joje dirba tik 2 darbuotojai. Nors Lietuvos Respublikos įstatymais tarnybos funkcijos nuolat plečiamos, tačiau iki šiol tarnybos neturi metodikos specifinių audito išvadų parengimui (pvz., dėl koncesijos, viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutarčių projektų, paskolų gavimo galimybių, vietinių rinkliavų tikrinimo ir kt.), iki šiol teisės aktai taip pat neįpareigoja valstybės institucijų, įstaigų teikti tarnyboms auditų atlikimui reikalingą, jų disponuojamą medžiagą, o visa tai apsunkina audito procesą, didina darbo sąnaudas ir atsiliepia audito kokybei. Esant tokiai situacijai ir nuolat plečiantis funkcijoms, iškyla rizika tinkamai įgyvendinti tarnybos misiją – prižiūrėti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumą, tad prašyčiau Tarybos rasti galimybę nuo sekančių metų įsteigti tarnyboje dar vieną pareigybę.

Baigdamas norėčiau padėkoti visų audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams už bendradarbiavimą ir geranorišką supratimą, mums atliekant Tarnybos nuostatuose nustatytas funkcijas. Ateityje taip pat tikimės konstruktyvaus dalykinio bendravimo ir bendradarbiavimo.

Tikimės, kad finansinių (teisėtumo) audito rezultatai bus naudingi ne tik audituojamiems subjektams, bet ir savivaldybės tarybai bei savivaldybės administracijai priimant svarbius valdymo sprendimus.

Iš Tarybos narių tikimės objektyvaus veiklos vertinimo, pastabų ir pasiūlymų dėl darbo tobulinimo bei audituotinų sričių pasirinkimo.

Savivaldybės kontrolierius  Arūnas Markūnas

Suderinta: