



JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Jurbarko rajono savivaldybės tarybai
Jurbarko rajono savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA DĖL JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2014 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS

2015 m. liepos 8 d. Nr. K2-5
Jurbarkas

Kontrolės ir audito tarnyba vertino Jurbarko rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, sudarytą konsoliduojant 34 Savivaldybės biudžetinių įstaigų, 8 viešųjų įstaigų — kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, Savivaldybės išdo ir Savivaldybės privatizavimo fondo finansines ataskaitas.

Vadovybės atsakomybė

Jurbarko rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracijos finansų skyrius.

Kontrolės ir audito tarnybos atsakomybė

Kontrolės ir audito tarnybos pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Jurbarko rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo. Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus¹. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme savivaldybės apskaitos sistemos, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Jurbarko rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

- Valstybės kontrolė nustatė, kad savivaldybės administracijos 2014-12-31 apskaitos registre ne visi keliai įtraukti į apskaitą, užregistruota tik 227 vietinių kelių, gatvių ir kitų susisiekimo komunikacijos objektų vienetai, t.y. apskaita tvarkoma nesilaikant 12-ojo VSAFAS 7

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

punkto nuostatos, o 2012-09-27 tarybos sprendimu Nr. T2-242 bei 2013-09-19 sprendimu Nr. T2-245 yra patvirtinti 1135 objektų vienetai ir nesilaikant 12-ojo VSAFAS 11 punkto nuostatos, nes apskaita buvo tvarkoma ne pagal atskirus turto vienetus. Todėl vietinės reikšmės kelių apskaita nėra tiksli. Dėl to nebuvo galimybės įsitikinti, ar savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje A.II.3. „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ vietinės reikšmės kelių **17 453,3 tūkst. Lt** likutis ir D. „Finansavimo sumų“ I. „Iš valstybės biudžeto“ **1905,5 tūkst. Lt**, III. „Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ **2130,7 tūkst. Lt** ir F.III. „Sukauptas perviršis deficitas“ **13417,1 tūkst. Lt** buvę likučiai 2014 m. gruodžio 31 d., yra teisingi

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Jurbarko rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Jurbarko rajono savivaldybės 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2014 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio ataskaitų sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Nustatyti teisės aktų pažeidimai biudžetinėse įstaigose:

- Savivaldybės administracijoje, Antano Giedraičio-Giedriaus gimnazijoje, Jurbarko rajono savivaldybės Mažosios Lietuvos Jurbarko krašto, Veliuonos, Klausučių ir Eržvilko kultūros centruose nustatyti Viešojo pirkimo įstatymo² reikalavimų nevykdymas.

- Antano Giedraičio Giedriaus gimnazijoje darbuotojams tarnybinių atlyginimų koeficientai ir pareiginės algos nustatyti nesivadovaujant Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo³ VI dalies 32 punktu ir kai mokyklų vadovai pasiskirdami sau papildomo darbo val. ir nusistatydami tarifinį atlygį patys sau pažeidė Lietuvos Respublikos Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybės tarnyboje įstatymą⁴. Kultūros centruose nustatyta, kai pažeidžiant kultūros centrų kultūros ir meno darbuotojų atestavimo nuostatų⁵ 5, 28 ir 29 punktus (neatlikus atestacijos) mokėti priedai už kvalifikacines klases - išmokėta 12,538 tūkst. Lt.

- Valstybės kontrolė nustatė, kad Savivaldybės administracija neatlikusi viešojo pirkimo procedūrų, įsigijo papildomus darbus už 463,1 tūkst. Lt, nenurodytus pirkimo sąlygose ir nenumatytus rangos sutartyje, nes rangovas papildomai atliko šiuose dokumentuose nenumatytų penkių gatvių: Grybo g., Paparčių g., Sodžiaus g., Pušyno g. ir Sodų g. pėsčiųjų dviračių tako kapitalinio remonto darbus. Savivaldybės administracija, neatlikusi rangos sutartyje numatytų papildomų darbų viešojo pirkimo procedūrų, neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo (2005-12-22 įstatymo Nr.IX-471 redakcija) 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtinto skaidrumo principo laikymosi, pažeidė įstatymo 85 straipsnio 1 ir 2 dalis ir Jurbarko rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-01-15 įsakymu Nr.01-51 patvirtintų savivaldybės administracijos Supaprastintų viešųjų taisyklių 3 punktą.

- Valstybės kontrolė nustatė, kad Savivaldybės administracija neužtikrino tinkamo Biudžeto sandaros įstatymo keliamų tikslų įgyvendinimo, nes iš rangovo AB „Kauno tiltai“ priėmė papildomai atliktus Sodžiaus g., Pušyno g. ir Sodų g. pėsčiųjų tako kapitalinio remonto darbus už 346,1 tūkst. Lt, nors 2014 biudžetiniams metams šių gatvių remontui nei valstybės biudžeto, nei savivaldybės biudžeto lėšų nebuvo skirta, ir priėmė papildomai atliktus kapitalinio remonto darbus

² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (Žin., 2006, Nr. 4102).

³ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. V-1254 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2013, Nr. 133-6804).

⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas Nr. VIII-371 (Žin.-2000,Nr.18-431) 2str. 2p., 3straipsnis, 11 str. 1 p.

⁵ Lietuvos Respublikos Kultūros ministro 2006 m. liepos 27 d. įsakymas Nr. IV-319 „Dėl Lietuvos Respublikos Kultūros ministro 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. IV-441 „Dėl valstybės ir savivaldybių kultūros centrų kultūros ir meno darbuotojų atestavimo nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“.

37,4 tūkst. Lt viršydama 2014 biudžetiniams metams Paparčio g. remontui Lietuvos automobilių kelių direkcijos skirtą sumą. Todėl savivaldybėje 2014-12-31 liko iš viso 383,5 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas. Dėl to galima rizika, kad valstybei neskyrus trūkstančių lėšų įsiskolinimas turės būti apmokėtas iš savivaldybės biudžeto, o jame nesant numatytų tokių išlaidų gali didėti savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

- Nustatyta, kad Jurbarko rajono Veliuonos Antano ir Jono Juškų gimnazijoje ilgalaikio nekilnojamojo turto duomenys nederinti su Nekilnojamojo turto registro duomenimis⁶

- Jurbarko rajono Veliuonos Antano ir Jono Juškų gimnazijoje ilgalaikis turtas apskaitytas pažeidžiant 2-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto⁷ (toliau — VSAFAS) „Finansinės būklės ataskaita“ 5 punktą ir 12-ojo VSAFAS⁸ „Ilgalaikis materialusis turtas“ 7.3 punktą, nes apskaitoje parodytas 2,89 tūkst. Lt vertės gimnazijai nepriklausantis nekilnojamas turtas.

- Jurbarko rajono Veliuonos Antano ir Jono Juškų gimnazijoje tinkamai neįvykdyti Inventorizacijos taisyklių⁹ reikalavimai. Nustatytas 23,278 tūkst. Lt ilgalaikio turto sumos apskaitoje neatitikimas su inventorizacijos duomenimis, t.y. neinventorizuotas 19,844 tūkst. Lt vertės materialusis ir 3,434 nematerialusis turtas

- Jurbarko rajono Veliuonos Antano ir Jono Juškų gimnazijoje tinkamai neįvykdyti Inventorizacijos taisyklių¹⁰ reikalavimai. Nustatytas 23,278 tūkst. Lt ilgalaikio turto sumos apskaitoje neatitikimas su inventorizacijos duomenimis, t.y. neinventorizuotas 19,844 tūkst. Lt vertės materialusis ir 3,434 nematerialusis turtas.

Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais Savivaldybės lėšos ir turtas buvo valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvadą pateikiame kartu su finansinio (teisėtumo) audito ataskaita.

L.e. Jurbarko rajono savivaldybės
kontrolieriaus pareigas



Dalija Rakauskienė

⁶ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto įstatymo (Žin., 2001, Nr. 55-1948 redakcija) 4 straipsnis.

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-378 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo“.

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo (2009 m. redakcija)“.

⁹ Lietuvos Respublikos 2008 m. balandžio 17 d. nutarimas Nr. 370 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ 4 ir 55 straipsniai.

¹⁰ Lietuvos Respublikos 2008 m. balandžio 17 d. nutarimas Nr. 370 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ 4 ir 55 straipsniai.