

Projektas

**JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA**

**SPRENDIMAS**  
**DĖL JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS**  
**2009 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS**

2010<sup>ms</sup> sausio 28 d. Nr. T2-  
Jurbarkas

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290) 16 straipsnio 2 dalies 8 punktu ir 27 straipsnio 9 dalies 15 punktu, Jurbarko rajono savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

1. Patvirtinti Jurbarko rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2009 metų veiklos ataskaitą (pridedama).
2. Paskelbti savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2009 metų veiklos ataskaitos santrauką vietinėje spaudoje ir savivaldybės interneto tinklalapyje [www.jurbarkas.lt](http://www.jurbarkas.lt).

Savivaldybės meras

Ričardas Juška

**Vizos**

Juridinio skyriaus vedėja

  
R. Vasiliauskienė

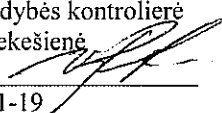
2010-01-19

Dokumentų ir viešųjų ryšių  
skyriaus vyresn. specialistė

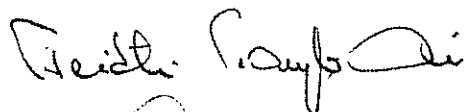

  
A. Pauliukaitienė

2010-01-19

Rengėjas  
Savivaldybės kontrolierė  
Vida Rekešienė

  
2010-01-19

Data

  
  
2010-01-19

# JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

(rengėjo pavadinimas)

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS

### PRIE JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBOS SPRENDIMO „DĖL JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2009 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS“ PROJEKTO

2010 sausio 19 d.  
Jurbarkas

**1. Parengto projekto tikslai ir uždaviniai.**

Projekto tikslas — pateikti Kontrolės ir audito tarnybos 2009 m. veiklos ataskaitą.

Projekto uždaviniai — parodyti kaip vykdytos priskirtos funkcijos, išklausti Tarybos narių paklausimus ir pasiūlymus.

**2. Kaip šiuo metu yra sureguliuoti projekte aptarti klausimai.**

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas įpareigoja parengti Kontrolės ir audito tarnybos veiklos metinę ataskaitą ir teikti ją svarstyti Tarybai.

**3. Kokių pozityvių rezultatų laukiama.**

Tarybos pritarimo.

**4. Galimos neigiamos priimto projekto pasekmės ir kokių priemonių reikėtų imtis, kad tokių pasekmių būtų išvengta.**

Nėra.

**5. Kokie šios srities aktai tebegalioja (pateikiamas aktų sąrašas) ir kokius galiojančius aktus būtina pakeisti ar panaikinti, priėmus teikiamą projektą.**

Nėra.

**6. Projekto rengimo metu gauti specialistų vertinimai ir išvados, ekonominiai apskaičiavimai (sąmatos), konkretūs finansavimo šaltiniai.**

Nereikia.

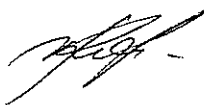
**7. Projekto iniciatorius, autorius ar autorių grupė.**

Savivaldybės kontrolierius.

**8. Kiti, autorių nuomone, reikalingi pagrindimai ir paaiškinimai.**

Savivaldybės kontrolierė

(pareigų pavadinimas)



(parašas)

Vida Rekešienė

(vardas, pavardė)



## JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### 2009 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2010 m. sausio 19 d.  
Jurbarkas

#### I. BENDROJI DALIS

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 15 punktu, Jurbarko rajono savivaldybės tarybos reglamento 89.8 punktu, Jurbarko rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų 24.15 punktu ir Jurbarko rajono savivaldybės kontrolieriaus pareigybės aprašymo 7.19 punktu, parengta ir Tarybai teikiama Jurbarko rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2009 metų veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie Tarnybos veiklą, atliktų finansinių ir veiklos auditų rezultatus bei kitus atliktus darbus. Atskleidžiamos Tarnybos veiklos problemos ir perspektyvos.

Jurbarko rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau — Tarnyba) yra Jurbarko rajono savivaldybės tarybai atskaitinga savivaldybės biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš Jurbarko rajono savivaldybės biudžeto. Ji yra viešasis juridinis asmuo, turintis rajono savivaldybės tarybos nustatytą atskirą išlaidų sąmatą. Tarnybai vadovauja savivaldybės kontrolierius. Tarnybos finansinį, ūkinį ir materialinį aptarnavimą atlieka Jurbarko rajono savivaldybės administracija.

Tarnybai 2009 m. vasario 26 d. sprendimu Nr. T2-67 buvo skirta 140 000 Lt asignavimų, t.y. 0,16 procentų nuo patvirtinto biudžeto. Kasinės Tarnybos 2009 m. išlaidos — 117 970 Lt.

Tarnybos veiklos tikslas — 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. Siekdama šio tikslo, Tarnyba kasmet tvirtina metinį veiklos planą.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Tarnybos audito subjektai — tai savivaldybės administracija, savivaldybės administravimo subjektai ir savivaldybės kontroliuojamos įmonės.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama savo veiklą, vadovaujasi Konstitucija, Valstybės kontrolės, Vietos savivaldos, Biudžeto sandaros, Viešojo administravimo, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo, Valstybės ir savivaldybės įmonių, Viešųjų įstaigų, Rinkliavų, Labdaros ir paramos, Valstybės skolos, Akcinių bendrovių ir kitais įstatymais, Administracinių teisių pažeidimo kodeksu, Vyriausybės nutarimais ir kitais teisės aktais, poįstatyminiais aktais, Tarnybos veiklos nuostatais bei Tarybos sprendimais.

Tarnyba išorės finansinį ir veiklos auditą atlieka pagal Valstybinio audito reikalavimus ir grindžia tarptautinių ir nacionalinių audito standartų pritaikymo, viešojo atskaitingumo, audituojamo subjekto atsakomybės, nuoseklaus apskaitos standartų taikymo, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, audito metodų tobulinimo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo principais.

## II. TARNYBOS VEIKLA

### **Veiklos planavimas.**

Tarnyba savarankiškai planuoja ir atlieka auditus, nusistato pagal Valstybinio audito reikalavimus rizikingiausias audituotinas sritis ir subjektus. Planavimu siekiama, kad kiekvienas auditas būtų atliktas laiku, taupiai, efektyviai ir veiksmingai.

Tarnybos metinis veiklos planas — tai pagrindinis Tarnybos darbo planavimo dokumentas. Kontrolės komitetui pritarus, 2009 metų veiklos planas pateiktas Valstybės kontrolei.

Tarnybos 2009 metų veikla buvo suplanuota ir vykdoma taip, kad užtikrintų prioritetinių užduočių — išvados dėl Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir išvados dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos — parengimą ir pateikimą.

2009 m. buvo rengiami ir Tarnybos pusmečių darbo planai, kuriuose nurodomi konkretūs auditai, audito subjektai bei auditus atliekantys darbuotojai.

### **Kvalifikacijos kėlimas.**

Audito aplinka nuolat kinta, technologijos tobulėja, taikomi nauji audito metodai. Reikalinga nuolat tobulinti profesines žinias. Išklaustytos 42 valandos mokymų aktualiomis veiklos temomis. Kvalifikacijai kelti išleista 800 Lt (kasinės išlaidos). Viešojo sektoriaus atskaitomybės reforma kelia reikalavimus kompetencijai ir kvalifikacijai.

### **Bendradarbiavimas.**

Tarnybos tarnautojai nuolat dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos (toliau — SKA) darbe. 2005 m. gegužės 3 d. SKA susitarimo pagrindu tęsiamas bendradarbiavimas su Valstybės kontrole dėl audito sistemos tobulinimo ir auditorių gebėjimų, dėl naudojimosi vieniems kitų darbu. Audito kokybei svarbią reikšmę turi atliekama išorinė peržiūra. Audito kokybė — tai teisingas ir tinkamas audito procedūrų parinkimas, kuris užtikrintų numatytų audito tikslų pasiekimą.

Visos atliktų auditų ataskaitos ir išvados pateiktos, kaip to reikalauja Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio nuostatos, savivaldybės merui, savivaldybės administracijos direktoriui ir audituojamų subjektų vadovams. Be to, jos yra svarstomos savivaldybės Tarybos Kontrolės komitete ir priimami atitinkami sprendimai.

### **Atlikti auditai.**

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atlieka išorės finansinių ir veiklos auditą. Tarnyba savarankiškai rengia audito programas, pasirenka audito procedūras. Vadovaujantis 2009 m. veiklos planu atlikta 10 finansinių auditų ir vienas veiklos, keturi teminiai patikrinimai ir 2010 m. bus tęsiama septyni pradėti ribotos apimties finansiniai auditai, parengtos 3 išvados dėl skolinimosi galimybių.

*Atlikti finansiniai auditai.* Pagrindinis finansinių auditų tikslas — metų finansinių ataskaitų įvertinimas, siekiant įsitikinti ir pareikšti nuomonę. Tarnyba užbaigė 2008 m. pradėtus Armeniškių, Girdžių, Klausučių Stasio Santvaro, Smalininkų Lidijos Meškaitytės, Varlaukio Juozapo Gudavičiaus, Vadžgirio pagrindinių mokyklų ir Antano Sodeikos meno mokyklos ribotos apimties (savivaldybės biudžeto lėšų) finansinius auditus. Visi 2009 m. baigti finansiniai auditai — sudėtinė išvadų, teikiamų savivaldybės tarybai, dėl savivaldybės biudžeto įvykdymo ir turto ataskaitų dalis. 2009 m. atlikti SĮ „Jurbarko planas“, Jurbarko rajono savivaldybės 2008 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2008 m. ataskaitos (VT-01) ir 2008 m. savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos (VT-02) finansiniai auditai. Pateiktos šešios besąlyginės, trys sąlyginės ir viena neigiama išvados. Detalesni finansinių audito rezultatai pateikti 1 priede.

Nors audito metu audituojami subjektai yra informuojami apie pastebėtus vidaus kontrolės ir apskaitos trūkumus, tačiau nepakankamai operatyvus ir lankstus rekomendacijų vykdymas lėmė, kad buvo pateiktos trys sąlyginės išvados ir viena neigiama išvada.

Įvertinus reikšmingumą pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją ir išlaidų straipsnių struktūrą bei rizikos veiksnius beveik visuose atliktuose finansiniuose audituose buvo sudaromos programos darbo užmokesčio ir ilgalaikio turto sritims.

*Atliktas vienas veiklos auditas.* Veiklos audito tikslas yra įvertinti audituojamo subjekto viešąjį ir vidaus administravimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu bei atskleisti veiklos tobulinimo galimybes. Veiklos auditas realizuojamas audito ataskaitoje pateiktomis rekomendacijomis. Atliktas viešosios įstaigos Jurbarko ligoninės veiklos auditas pagal vertinimo kriterijus: Jurbarko ligoninės gaunamų pajamų atitikimas teisės aktams; Jurbarko ligoninės pagrindinių išlaidų paskirstymas, naudojimas ir atitikimo teisės aktams vertinimas; Jurbarko ligoninės esamos situacijos įvertinimas. Pateikta daug rekomendacijų.

*Išvados dėl paskolų ir koncesijos sutarčių.* 2009 m. parengtos trys išvados dėl paskolos ėmimo galimybių ir dvi išvados dėl koncesijos sutarčių: dėl galutinio koncesijos sutarties projekto bei dėl Jurbarko miesto šiukšliadėžių įrengimo, priežiūros ir remonto koncesijos suteikimo konkurso sąlygų ir koncesijos sutarties projekto.

Pažymėtina, kad nuo 2008 m. spalio 1 d. įsigaliojus naujos redakcijos Vietos savivaldos įstatymui, nustatyta, kad paskolos naudojamos tik investicijų projektams finansuoti pagal Vyriausybės nustatytą tvarką, laikantis įstatymų skolinimosi limitų.

#### **Vidaus kontrolės vertinimas.**

2009 m. pradėtas Vaikų, jaunimo ir suaugusių ugdymo programos Jurbarko rajono savivaldybės biudžeto lėšų finansinis (teisėtumo) auditas, kurį planuojama baigti iki 2010 m. gegužės 1 d.

Programos auditui atrinktos šios įstaigos: Vytauto Didžiojo, Veliuonos vidurinės mokyklos, Gausantiškių, Seredžiaus, Skirsnemunės ir Juodaičių pagrindinės mokyklos ir darželis-mokykla „Ažuoliukas“. Pirmojo šių įstaigų audito etapo metu buvo surinkta informacija apie subjektų veiklą, apskaitos bei vidaus kontrolės sistemas, tiriamas jų veiksmingumas, vertinama įgimta ir kontrolės rizika, nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Jau pradinio etapo metu nustatomos pagrindinės klaidos, vidaus kontrolės ir apskaitos trūkumai.

Atliktas atrinktų mokyklų vidaus kontrolės sistemos ir 2009 m. trijų ketvirčių (2009 m. spalio 1 d.) finansinės atskaitomybės vertinimas. Vytauto Didžiojo vidurinėje mokykloje ir Juodaičių pagrindinėje mokykloje vidaus kontrolės sistema veikia. Ištyrus šių įstaigos vidaus kontrolės aplinką ir įvertinus 9 mėnesių finansinių ataskaitų duomenis bei pokyčius, neatitikimų ar pažeidimų nenustatyta. Veliuonos vidurinei mokyklai, Gausantiškių, Seredžiaus, Skirsnemunės pagrindinėms mokykloms ir darželiui-mokyklai „Ažuoliukas“ pateiktos rekomendacijos, kurios turės būti ištaisytos iki metinių ataskaitų sudarymo.

Nustatyta, kad nevykdomos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatos. Mokyklų apskaitoje užregistruotas nekilnojamasis turtas nesutampa su Registrų centro nekilnojamojo turto registracijos pažymoje nurodytais duomenimis. Tai rodo, kad savivaldybėje trūksta kryptingo įstaigų koordinavimo turto apskaitos srityje. Nemažėja įstaigų, kuriuose apskaita tvarkoma rankiniu būdu, t.y. nekompiuterizuota.

#### **Kontrolės funkcija.**

Savivaldybės kontrolierius nagrinėja rajono gyventojų skundus bei prašymus ir priima sprendimus dėl jų nagrinėjimo. 2009 m. gauti 23 skundai, iš jų 2 raštu. Net 5 gyventojų nusiskundimai gauti dėl UAB „Jurbarko komunalininkas“ veiklos, 3 dėl VŠĮ Jurbarko ligoninės

veiklos. Visais atvejais nagrinėta gauta informacija. Surašytos dvi VŠĮ Jurbarko ligoninės teminio patikrinimo ataskaitos. Gauta informacija naudojama planuojant auditus ir atrenkant subjektus.

#### **Kita veikla.**

Atlikti du teminiai patikrinimai: Jurbarko rajono savivaldybės administracijos veiksmų ir sprendimų pagrįstumo, Jurbarko A. Giedraičio-Giedriaus gimnazijos pedagogams neužtikrinus moksleivių saugumo vertinimo ir merui ir mero pavaduotojui išmokėtų išmokų teisėtumo vertinimo.

Tarnyba, vykdydama prevencines priemones tam, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų audito metu nustatyti teisės aktų pažeidimai bei kiti trūkumai, atlieka ir poauditinę stebėseną bei konsultuoja įvairiais klausimais.

2009 metais atliktas strateginis tyrimas dėl 2010 metų veiklos plano sudarymo.

#### **Auditų poveikis.**

Audituotiems subjektams buvo pateiktos 34 rekomendacijos, iš jų įgyvendinta arba iš dalies įgyvendinta — 31. 2 priede pateikta detali informacija apie 2009 m. teiktų rekomendacijų įvykdymą. Dauguma audituotų subjektų vadovų į pateiktas rekomendacijas reagavo teigiamai.

Visų Tarnybos atliktų auditų, patikrinimų tikslai buvo padėti audituotiems subjektams pagerinti finansinių ataskaitų sudarymą, užtikrinti vidaus kontrolę, tinkamai ją reglamentuoti. Manome, kad visi atlikti auditai buvo naudingi audituotiems subjektams.

Apibendrinti finansinių auditų rezultatai parodė, kad aktualiausias finansų valdymo ir kontrolės problemos yra susijusios su nekilnojamojo turto valdymu, naudojimu ir disponavimu. Nekilnojamojo turto registre užregistruotas ne visas įstaigose valdomas turtas.

Veiklos auditas parodė, kad nepakankama įstaigų veiklos kontrolė. Efektyvi kontrolė — tai prevencinė priemonė siekiant išvengti klaidų bei užtikrinti įstaigose dirbančių asmenų atsakomybę už savo sprendimus ir veiksmus.

Auditų rezultatai parodė, kad subjektai ir sritys buvo pasirinkti teisingai.

Tarnyba nėra tik vertinanti institucija. Naudodamiesi tuo, kad mūsų auditai yra gerosios patirties (taip pat ir informacijos apie sistemines klaidas) kaupimo šaltinis, mes stengiamės ne tik įvardinti klaidas, bet ir skleisti informaciją apie geriausius pavyzdžius. Manome, kad gerosios praktikos sklaida savivaldybėje yra nepakankama.

Tarnybos darbuotojai neturi teisės bausti, neturi vykdomosios valdžios įgaliojimų. Tarnyba pareiškia nuomonę apie subjektų finansines ataskaitas, pateikia pasiūlymus, o, kur būtina, savivaldybės kontrolierius gali priimti sprendimus dėl neištaisytų teisės aktų pažeidimų. Tik pozityvus savivaldybės institucijų vadovų dėmesys gali sudaryti tinkamas sąlygas nuosekliam tarnybos darbui. Tarnyba siekė ir toliau turės siekti savo rezultatus vertinti ne tik atliktų auditų skaičiumi ir išaiškintų pažeidimų klaidų suma, bet ir Kontrolieriaus tarnybos darbo poveikiu. Stengsimės daugiau dėmesio skirti ne smulkių pažeidimų fiksavimui, o sisteminių trūkumų atskleidimui.

Visoms ataskaitoms Kontrolės komitetas pritarė.

### **III. BAIGIAMOJI DALIS**

Tarnybos tikslas yra ne tik nustatyti pažeidimus, bet ir padėti taisyti klaidas, vertinti veiklą ir atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

Daugelis Tarnybos problemų išliko tokios kaip ir ankstesniais metais: nepakanka esamų metodinių priemonių ir žmogiškųjų išteklių; per retai audituojamos įstaigos, nepakankamas auditų veiksmingumas, dažnai pasigendama ir geranoriško audituojamų subjektų bendradarbiavimo.

---

*KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2009 METŲ VEIKLOS ATASKAITA*

Kaip perspektyva, numatomos tokios Tarnybos veiklos kryptys: plėsti finansinių auditų atlikimo apimtis; stiprinti auditų poveikį, tobulinant poauditinę veiklą; ieškoti daugiau sąlyčio taškų su savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriumi, kad būtų galima efektyviau naudotis jų darbo rezultatais, kad būtų gautas patikimumas iš kitos kontrolės grandies; ieškoti naujų kontrolės formų; veiklos audituose siekti sisteminės analizės; plėtoti prevencinę veiklą; stiprinti auditų kokybę; gerinti išteklių ir laiko planavimo sistemą.

Planuojame parengti išsamų Tarnybos strateginį planą, kuriame būtų realiai įvertintos galimybės ir silpnosios sritys.

Kontrolės ir audito tarnyba dėkoja visiems audituotų subjektų vadovams ir kitiems darbuotojams už supratimą ir pagalbą, atliekant auditus bei operatyvų pateiktą rekomendacijų vykdymą, Tarybos Kontrolės komitetui už bendradarbiavimą.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, šios ataskaitos santrauka turi būti paskelbta vietinėje spaudoje, o jei įmanoma, ir per kitas visuomenės informavimo priemones.

Savivaldybės kontrolierė



Vida Rekešienė

## Atliktų finansinių auditų rezultatai

Eil. Nr.	Audituotos įstaigos pavadinimas	Išvada	Komentaras
<b>Ribotos apimties finansiniai auditai</b>			
1	Armeniškųjų pagrindinė mokykla	Besąlyginė	Audito metu buvo nustatytas ilgalaikio nekilnojamojo turto neatitikimas Valstybinės įmonės registrų centro duomenims ir buhalterio pareiğybės aprašyme neįtraukta finansų kontrolės funkcija – minėti pastebėjimai ištaisyti per 2008 m. audito laikotarpį.
2	Vadžgirių pagrindinė mokykla	Sąlyginė	1. Audito pradžioje neturėjo pasitvirtinę apskaitos politikos, kitų tvarkų, susijusių su apskaita. 2. Ilgalaikiam nekilnojamajam turtui neteisingai pritaikyti nusidėvėjimo skaičiavimo normatyvai, todėl buvo sudarytas patikslintas 2009-01-01 balansas. 3. Naktiniams sargams neteisingai pritaikius valandinį įkainį, per mažai priskaičiuota 154,41 Lt. 4. Tarnybiniam automobiliui kuras perkamas neskelbus viešųjų pirkimų. 5. Buhalterio pareiğybės aprašyme neįtraukta finansų kontrolės funkcija.
3	Smalininkų Lidijos Meškaitytės pagrindinė mokykla	Besąlyginė	Neatitikimų nenustatyta.
4	Klausučių Stasio Santvaro pagrindinė mokykla	Besąlyginė	Neatitikimų nenustatyta
5	Varlaukio Juozapo Gudavičiaus pagrindinė mokykla	Besąlyginė	Neturėjo apskaitos politikos, sąskaitų planas neatitiko faktiškai apskaitomų sąskaitų, netvarkė kreditorių-debitorių apskaitos, einamųjų sąskaitų ir atsiskaitymų knygoje tik pusmečio apyvartų įrašai, patikėjimo teise perduotas savivaldybės turtas neapskaitytas mokyklos apskaitos registruose, netvarkoma ilgalaikio turto apskaita. Visi minėti pažeidimai ir trūkumai ištaisyti 2008 m. iki metinės finansinės atskaitomybės sudarymo.
6	Girdžių pagrindinė mokykla	Neigiama	Apskaita tvarkoma pažeidžiant LR buhalterinės apskaitos įstatymą – faktinės išlaidos nenurašytos atlikus ūkines operacijas, todėl faktinės išlaidos 10 kartų viršijo kasines, netvarkoma užbalansinė sąskaita, ilgalaikio nekilnojamojo turto duomenys neatitinka Valstybinės įmonės registrų centro duomenų, ilgalaikio turto nusidėvėjimo apskaitos duomenys neatitinka finansinės atskaitomybės-balanso, klaidingai skaičiuotas darbo užmokestis naktiniams sargams (ištaisytas 2008 m. iki finansinės atskaitomybės sudarymo), buhalterio pareiğybės aprašyme neįtraukta finansų kontrolės funkcija. Visi minėti pažeidimai ištaisyti 2009 m. po ataskaitos projekto pasirašymo.



7	Jurbarko Sodeikos mokykla	Antano meno	Sąlyginė	2008 m. mokykloje keitėsi direktorius ir buhalteris. Mokykloje neatliktas sąskaitų patikslinimas, trūko vidaus tvarkų, reglamentuojančių buhalterinės apskaitos tvarkymą. Buhalterio pareigybės aprašyme neįtraukta finansų kontrolės funkcija. Devynių mėn. finansinei atskaitomybei nesuvesti buhalteriniai dokumentai. Pažeidimai ištaisyti 2008 m. Ilgalaikiam turtui neteisingai pritaikyti nusidėvėjimo skaičiavimo normatyvai, dėl kurių neteisinga ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita, forma Nr. 3. Klaida ištaisyta 2009 m. balandžio mėn.
<b>Finansiniai auditai</b>				
8	SI „Jurbarko planas“		Sąlyginė	Metinė finansinė atskaitomybė sudaryta nesilaikant šių pagrindinių nuostatų: — suprantamumo (kiekviena sąskaita tuo suprantamesnė, kuo detaliau ji išaiškinta); — tinkamumo (duomenys turi būti naudingi vartotojui); — patikimumo (ataskaitos turi būti teisingos, tiksliai atspindinčios įmonės būklę).
9	Savivaldybės administracija. Jurbarko rajono savivaldybės 2008 metų biudžeto įvykdymo ataskaita		Besąlyginė	Neatitikimų nenustatyta. Nuomonei dėl Ataskaitos išliekant besąlyginei, atkreipiame dėmesį į šiuos pastebėjimus: 1. 2008 m. savivaldybės biudžeto kasinės išlaidos mažesnės už patikslintą asignavimų planą. Planas neįvykdytas 2 961 055 Lt. Į valstybės biudžeto sąskaitą sugrąžinta 195 253 Lt nepanaudoto tikslinio finansavimo. 2. Audituose savivaldybės švietimo įstaigose nustatytos reikšmingos klaidos, apskaitant, naudojant ir disponuojant savivaldybės turtu, ištaisytos įstaigų auditų metu.
10	Savivaldybės administracija. Valstybės turto 2008 m. ataskaita (VT-01) ir savivaldybės turto 2008 m. ataskaita (VT-02)		Besąlyginė	Neatitikimų nenustatyta

Parengė:

Savivaldybės kontrolierė



Vida Rekešienė

**JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2009 METAIS TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ IR JŲ ĮVYKDYMO  
SANTRAUKA**

2 Kontrolės ir audito tarnybos 2009 metų veiklos ataskaitos priedas

Eil. Nr.	Audituoto subjekto pavadinimas arba temos pavadinimas	Ataskaitos data ir numeris	Teiktos rekomendacijos (ir išvados) ir jų vykdymas
<b>FINANSINIAI AUDITAI</b>			
<b>„Vaikų, jaunimo ir suaugusiųjų ugdymo programos“ ribotos apimties finansinis (savivaldybės lėšų) auditas; 2009-05-22 išvada Nr. K2-12 (sąlyginė).</b>			
1.	Vadgijinio pagrindinė mokykla	2009-03-04 ataskaita Nr. K1-2	<p>2009-03-12 išvada Nr. K2-2 (sąlyginė).</p> <p><b>Patiktos rekomendacijos:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Išmoketi priskačiuoti per mažus atlyginimus naktiniams sargams.</li> <li>2. Kurui, tarnybiniam automobiliui pirkti taikyti Viešųjų pirkimų praktika.</li> <li>3. Atsiskaitymų su atsakingais asmenimis apskaitos kontrolei pasivertinti tai reglamentuojančią vidaus tvarką.</li> <li>4. Įdiegti kontrolės procedūras, kad audito metu nurodytos klaidos ir neatitiktimai nesikartotų.</li> </ol> <p><b>Įvykdomas.</b></p> <p><i>Teiktos rekomendacijos įvykdytos.</i></p>
2.	Armėniškų pagrindinė mokykla	2009-03-04 ataskaita Nr. K1-3	<p>2009-03-12 išvada Nr. K2-3 (besąlyginė).</p> <p>Mokykloje nustatyti vidaus kontrolės sistemos ir 9 mėnesių finansinės atskaitomybės neatitiktimai ištaisyti iki 2008-12-31 finansinių ataskaitų sudarymo.</p>
3.	Smalaininkų pagrindinė mokykla	2009-03-20 ataskaita Nr. K1-5	<p>2009-03-12 išvada Nr. K2-5 (besąlyginė).</p> <p>Mokykloje ištyrus vidaus kontrolės sistemą ir atlikus finansinės atskaitomybės vertinimą neatitiktimų ar teisės aktų pažeidimų nenustatyta.</p>
4.	Klausučių pagrindinė mokykla	2009-03-31 ataskaita Nr. K1-7	<p>2009-04-07 išvada Nr. K2-7 (besąlyginė).</p> <p>Mokykloje ištyrus vidaus kontrolės sistemą ir atlikus finansinės atskaitomybės vertinimą neatitiktimų ar teisės aktų pažeidimų nenustatyta.</p>
5.	Antano Sodeikos meno mokykla	2009-04-23 ataskaita Nr. K1-8	<p>2009-04-24 išvada Nr. K2-8 (sąlyginė).</p> <p>Mokykloje dalis nustatytų vidaus kontrolės sistemos ir 9 mėnesių finansinės atskaitomybės neatitiktimų ištaisyta iki 2008-12-31 finansinių ataskaitų sudarymo, tačiau ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto formoje Nr. 3 (2008-12-31 diena) klaidos ištaisytos 2009 m. balandžio mėn.</p>
6.	Girdžių pagrindinė mokykla	2009-05-07 ataskaita Nr. K1-9	<p>2009-05-11 išvada Nr. K2-11 (neigiamą).</p> <p>Mokykloje ne visos nustatytos vidaus kontrolės sistemos ir 9 mėnesių finansinės atskaitomybės klaidos ir neatitiktimai ištaisyti iki 2008-12-31 finansinių ataskaitų sudarymo, todėl 2008 m. finansinė atskaitomybė (išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balansas, forma Nr. 1 ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita, forma Nr. 3) buvo netiksli. Apskaitoje klaidos ištaisytos 2009 m. balandžio mėn.</p>

7.	Varlaukio pagrindinė mokykla	2009-04-20 ataskaita Nr. K1-11	2009-04-24 išvada Nr. K2-9 (besąlyginė). <b>Pateiktos rekomendacijos:</b> Patikslinti ilgalaikio turto apskaitą, įtraukiant visus nekilnojamojo turto objektus, nurodymus Nekilnojamojo turto registrų centro duomenų bazėje. <b>Ipykdymas.</b> <i>Teikta rekomendacija įvykdyta.</i>
----	------------------------------	--------------------------------	---

**Savivaldybės įmonių metinių finansinių ataskaitų rinkinių ir veiklos ataskaitų finansinis auditas**

8.	Savivaldybės įmonė „Jurbarko planas“	2008-05-27 ataskaita Nr. K1-5	2009-04-28 išvada Nr. K2-10 (sąlyginė). <b>Pateiktos rekomendacijos:</b> 1. peržiūrėti detaliosios apskaitos tvarkymą; 2. registruoti visus gaunamus dokumentus; 3. įstatuose pakeisti buveinės vietą; 4. imtis priemonių nustatytoms rizikoms sumažinti: stiprinti kontrolę surašant sutartis, greitinėti darbų atlikimą. <b>Ipykdymas.</b> <i>Nurodė, kad teiktos rekomendacijos bus įvykdytos iki 2009 m. gruodžio mėn. (2009-05-27 raštas Nr. R1-6).</i>
----	--------------------------------------	-------------------------------	---

**Veiklos auditas**

1.	Viešosios įstaigos Jurbarko ligoninės veiklos vertinimo ataskaita	2009-07-13 ataskaita Nr. K1-15	<b>Pateiktos rekomendacijos:</b> <i>Tarybai</i> — įvertinti viešosios įstaigos Jurbarko ligoninės vadovo veiklą ir atsakomybę už 2008 m. įstaigai nustatyto darbo užmokesčio normatyvo viršijimą, darbo apmokėjimo tvarkos su stebėtojų taryba nederinimą, neekonomišką lėšų ir turto naudojimą, teiktų savivaldybės kontrolierės ir Centralizuoto vidaus audito skyriaus rekomendacijų nevykdymą, tinkamos vidaus kontrolės sistemos įstaigoje nesukūrimą. <b>Įstaigos vadovui:</b> 1. Organizuojant veiklą atsižvelgti į šalies sveikatos priežiūros sistemos prioritetines sritis, t.y. mažinti stacionarines paslaugas ir didinti nestacionarines. 2. Svarstyti klausimą dėl įstaigos galimybės papildomoms pajamoms iš TLK gauti ir naujų mokamų paslaugų teikimą. 3. Kreiptis į Tarybą dėl medicininių paslaugų, rentgenogramų, skalbimo, atliekų utilizavimo įkainių, dantų protezavimo paslaugų kainų ar jų nustatymo taisyklių patvirtinimo. 4. Kreiptis į Tarybą dėl palatomojo gydymo ir slaugos vienos dienos lovdienio kainos peržiūrėjimo. 5. Odontologų paslaugų kainas patvirtinti įsakymu. 6. Visas nustatytas paslaugų kainas pagrįsti ekonominiais skaičiavimais. 7. Darbo apmokėjimo tvarką suderinti su Stebėtojų taryba. 8. Parengti aiškia priedų sistema. Skiriant priedus, neviršyti darbo užmokesčiui skirtų lėšų ir atsižvelgti ne tik į darbo kieki ir kokybę, bet ir įstaigos veiklos rezultatus. Įsakymuose dėl skiriamų priedų nurodyti darbuotojo pareigybės, pavardes, priedo dydį, pagrindą ir laikotarpį. 9. Svarstyti galimybę parengti kolektyvine sutarti. 10. Sukurti medicininio ir nemedicininio ilgalaikio turto pirkimo poreikio nustatymo sistema ir ją dokumentuoti. 11. Pirkimus ir darbus vykdyti atsižvelgiant į esančią įstaigos finansinę padėtį. Primant sprendimus, daugiau analizuoti įmonės veiklą. Įvertinti pirkimo sutartys numatytus išpareigojimus (delspinigtus). 12. Nustatyti limitus tarnybiniams automobiliams.
----	---	--------------------------------	---

13. Nustatyti konkrečias tarnybinių automobilių laikymo vietas.
14. Spręsti turimo transporto reikalingumą (mažinti skaičių).
15. Parengti išsamią Tarybos programą.
16. Spręsti klausimą dėl įstaigos struktūros peržiūrėjimo
17. Peržiūrėti administracijos sudėtį ir pavauduotojų pareigybių aprašymus. Parengti administracijos darbo reglamentą.
18. Įstaigos apskaitos politikoje apibrėžti atveji dėl nusidėvėjimo skaičiavimo, jei turtas nenaudojamas.
19. Tobulinti Savikainų skaičiavimo metodikoje nustatytą pridėtinų išlaidų paskirstymo būdą.
20. Spręsti klausimą dėl kitų (ne iš PSDF) gautų pajamų ir sąnaudų apskaitos.
21. Peržiūrėti ūkinio personalo reikalingumą. Esant giminytės ryšiai, peržiūrėti pavaldumą, materialinę atsakomybę. Tinkamai sutvarkyti ūkinio personalo pareiginius nuostatus.

**Įvykdymas:**

1. Buvo pradėtos drausminės nuobaudos skyrimo procedūros.
2. 2009-07-30 Tarybos sprendimas Nr. T2-237 „Dėl Viešosios įstaigos Jurbarko ligoninės teikiamų atlygintinų paslaugų įkainių nustatymo“ ir Nr. T2-238 „Dėl mokamų paslaugų teikimo Jurbarko rajono viešosiose asmens sveikatos priežiūros įstaigose“.
3. Pagal įstaigos 2009-08-15 rašią Nr. S-735 teiktos rekomendacijos bus įvykdytos iki 2013 m.

**IŠVADOS**

<p>1. Del Jurbarko rajono savivaldybės galimybes imti banko paskolas</p>	<p>2009-01-22 ataskaita Nr. K1-1</p>	<p><b>Išvados:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 2009-01-22 išvada Nr. K2-1 (600 tūkst. Lt ilgalaikė banko paskola Jurbarko rajono savivaldybės tarybos 2008-02-14 sprendimui Nr. T2-42 „Dėl savivaldybės turto investavimo“ vykdyti).</li> <li>2. 2009-06-22 išvada Nr. K2-14 (363 868 Lt banko paskola vandenietikio ir nuotekų tinklų plėtos Jurbarko rajono savivaldybėje (Nemuno vidurupio baseino I etapo) projektui užbaigti).</li> <li>3. 2009-07-20 išvada Nr. K2-15 (400 tūkst. Lt banko paskola dalies Jurbarko r. Smalininkų Lidijs Meskaitytės pagrindinės mokyklos laisvų patalpų renovacijai).</li> <li>4. 2009-12-17 išvada Nr. K2-17 (972 tūkst. Lt (281,5 tūkst. EUR) banko paskola projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Jurbarko“).</li> </ol> <p><i>Kadangi Jurbarko rajono savivaldybė nebuvo viršijusi Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu patvirtintų nustatytų skolinimosi limitų, todėl galėjo imti visas paskolas.</i></p>
<p>2. Del galutinio koncesijos sutarties projekto</p>	<p>2009-03-19 ataskaita Nr. K1-4</p>	<p>2009-03-20 išvada Nr. K2-4 „Dėl galutinio koncesijos sutarties projekto“. Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, koncesijos sutarties dėl Jurbarko rajono savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo sistemos operatoriaus funkcijų vykdymo projektas imperatyvių teisės normų nepažeidžia ir pagrindinės koncesijos sutarties sąlygos suformuluotos aiškiai ir vienareikšmiškai. Sutarties projekte numatytos sankcijos už koncesioninko pagrindinių įsipareigojimų pažeidimus, mūsų nuomone, yra adekvačios ir aiškios.</p>
<p>3. Del Jurbarko miesto šukščiadėžių įrengimo, priežiūros ir remonto koncesijos suteikimo konkurso sąlygų ir koncesijos sutarties projekto</p>	<p>2009-03-25 ataskaita Nr. K1-6</p>	<p>2009-03-25 išvada Nr. K2-6 „Jurbarko miesto šukščiadėžių įrengimo, priežiūros ir remonto koncesijos suteikimo konkurso sąlygų ir koncesijos sutarties projekto“. Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, koncesijos konkurso sąlygose pateikti kvalifikaciniai reikalavimai neleidžia nustatyti konkurso dalyvio finansinio pajėgumo ir veiklos; kitos koncesijos sutarties sąlygos dėl Jurbarko miesto šukščiadėžių įrengimo, priežiūros ir remonto projektas imperatyvių teisės normų nepažeidžia. Sutarties projekte galėtų būti aiškiau numatytos sankcijos už koncesioninko pagrindinių įsipareigojimų pažeidimus.</p>

4.	Dėl Jurbarko rajono savivaldybės 2008 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos	2009-06-09 ataskaita Nr. K1-14	2009-06-15 išvada Nr. K2-13 (teigiama). Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką biudžeto įvykdymo ataskaitai, nenustatyta.
5.	Dėl valstybės turto 2008 m. ataskaitos (VT-01) ir savivaldybės turto 2008 m. ataskaitos (VT-02)	2009-11-02 ataskaita Nr. K1-20	2009-11-02 išvada Nr. K2-16 (teigiama). Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką metinėms valstybės bei savivaldybės turto 2008 m. ataskaitoms (VT - 01 ir VT - 02), nenustatyta.
<b>Teminiai patikrinimai</b>			
1.	Viešoji įstaiga Jurbarko ligoninė	2009-08-24 ataskaita Nr. K1-16	<p><b>Pateiktos rekomendacijos:</b></p> <p>1. Jurbarko rajono savivaldybės administracijos direktoriui (savivaldybės tarybos 2009-04-30 sprendimas Nr. T2-130, 20.4 p.) spręsti klausimą dėl VšĮ Jurbarko ligoninės vyriausiojo gydytojo J. Petkino atleidimo iš pareigų pagal Lietuvos Respublikos š darbo kodekso 23.5 str. 4 d.</p> <p>2. Ataskaitą dėl VšĮ Jurbarko ligoninės vyriausiojo gydytojo J. Petkino piktnaudžiavimo tarnybine padėtimi perduoti tirti rajono prokuraturai pagal Baudžiamojo kodekso 228 str.</p> <p><b>Ivykdymas:</b> <i>Atiduota medžiaga prokuraturai. Dėl vyr. gydytojo atleidimo vyksta teisminiai procesai.</i></p>
2.		2009-08-27 ataskaita Nr. K1-17	Pažyma dėl viešosios įstaigos Jurbarko ligoninės vyriausiojo gydytojo Jono Petkino darbo laiko apskaitymo darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose tikrumo.
3.	Jurbarko rajono savivaldybės administracijos veiksmams ir sprendimų pagrįstumas Jurbarko A. Giedraitio-Giedriaus gimnazijos pedagogams neužtikrinus moksleivių saugumo	2009-10-02 ataskaita Nr. K1-18	<p><b>Pateiktos rekomendacijos:</b></p> <p>Jurbarko rajono mermi — spręsti klausimą dėl drausminės nuobaudos skyrimo Jurbarko rajono savivaldybės administracijos direktoriui J. Bučinskui (atsižvelgiant į Seimo kontrolieriaus R. Valentukevičiaus 2009-07-09 Pažymyje Nr. 4D-2009/1-586 pateiktų rekomendacijų 5 p.).</p> <p><b>Ivykdymas:</b> Mero 2009 m. spalio 15 d. potvarkiu Nr. V3-27 sudaryta komisija galimam administracijos direktoriaus tarnybiniam nusizengimui tirti. 2009 m. spalio 27 d. pateiktė išvadą Nr. P22-14, kurioje nurodė, kad Jurbarko rajono savivaldybės administracijos direktorius J. Bučinskas tarnybinio nusizengimo nepadarė.</p>
4.	Mermi ir mero pavaduotojai išmokėtų išmokų teisėtumo vertinimas	2009-04-06 ataskaita Nr. K1-10	<p>Išvados ir rekomendacijos:</p> <p>1. A. Gudaičiui ir V. Keraičiui išeitinės išmokos iškart išmokėtos teisėtai.</p> <p>2. Tarybos veiklos skaidrumas — tai savo sprendimų paaiškinimas. Taryba, pareiškusi nepasitikejimą A. Gudaičių atstatydamo, o vėliau, vėl pasitikėdama juo, pasakytė mero pavaduotojų.</p> <p>3. Politikai tarnauja žmonėms, todėl bendruomenės nuomonė apie jų elgesį yra svarbi. Politiko etika įpareigoja elgtis padoriai, sąžiningai ir skaidriai. A. Gudaitis galėtų savanoriškai grąžinti išmokos dalį.</p>

Gautų nusiskundimų žodžių suvestinė

Eil. Nr	Kas kreipėsi	Nusiskundimas		Kaip spęsta
		kokia tema	kokia sav. įstaiga/įmonė	
1	2	3	4	5
1	Kiulkaitis	Kodel neišnaudojamos šviesolaidžio galimybės?	-	Ne mūsų kompetencija (patarta kreiptis į El. tinklus)
2	Kiulkaitis	Kas audituoja šilumos tinklus? Kokie rezultatai?	-	Paaiškinta, kad neaudituojame
3	Dungveckas	Dėl Veliuonos seniūno netinkamo elgesio darbo metu (tariamai neblavus)	Veliuonos seniūnija	Pranešta sav. administracijai
4	V. Mačinskaitė	Dėl blogo kultūros darbo (neįa renginių jaunimui)	Kultūros centras	Kalbėtasi su įstaigos dir. pavaduotoja
5	Pavardė žinoma	Dėl VŠĮ Jurbarko ligoninėje (veluėja d. u., neaiškūs skaitavimas)	VŠĮ Jurbarko ligoninė	Kalbėtasi su įstaigos vyr. buh.
6	Anonimas	Dėl netinkamo VŠĮ Jurbarko ligoninės transporto naudojimo (tarybinišis automobilis pastebėtas panemunėje)	-	Kalbėtasi su įstaigos vyr. gyd. pavaduotoju
7	E. Giedraitis	Dėl blogo VŠĮ Jurbarko ligoninės gydytojų darbo (apitaravimo kokybė)	-	Kalbėtasi su „Sodros“ gydytoja. Paaiškinta gyventojui
8	Anonimas	Dėl UAB „Jurbarko komunalininkas“ sukauptų lėšų Dariaus ir Girėno g. Nr. 99 panaudojimo (gyventojai negauna ataskaitų, kur naudojamos lėšos)	UAB Jurbarko komunalininkas	Kalbėtasi su įmonės pavaduotoju Stulgaičiu
9	Viešvilių gyventojas	Dėl UAB „Jurbarko komunalininkas“ sąskaitų (išrašomos sąskaitos mažoms sumoms, pvz.: 0,10 Lt)	-	Pranešta įmonės vadovui
10	Anonimas	Kas audituoja UAB „Jurbarko komunalininkas“? Kokie rezultatai?	-	Paaiškinta
11	Anonimas	Domėjasi UAB „Jurbarko komunalininkas“ audito rezultatais	-	-
12	Anonimas	Dėl UAB „Jurbarko komunalininkas“ mokesčių už šukštes (ar realus mokesis)	-	-
13	P. Cvirkos g. namo Nr. 4 gyventojas	Dėl Levickio sklypo (pravažiavimas, griaua seniai statytą bendro naudojimo džiovyklą)	-	Aiškintasi su Urbanistikos skyriaus vedėja
14	Bendrijos „Rytas“ atstovas	Dėl Dariaus ir Girėno g. Nr. 89 galimos renovacijos (renovacijos atsisakymo galimybės)	-	Aiškintasi su Turto ir ūkio skyriaus specialistu
15	Nori likti nežinomas	Dėl nekokybiškos gimnazijos stadiono dangos (drėgnas kampas, daug papildomų darbų už apie 20 tūkst. Lt)	-	Aiškintasi su Ūkio ir turto skyriaus vedėju
16	Anonimas	Dėl Kestučio g. remonto be projekto	-	Pranešta CVAS
17	Anonimas	Dėl neįveiktų statybos darbų bute	-	Konsultuotasi su statybos inspektoriumi
18	Pavardė žinoma	Dėl įtarimų, kad specialiųjų poreikių pašalpa gali paimti kitas pilietis	-	Aiškintasi su Socialinės paramos skyriaus vedėja
19	Anonimas	Dėl varotojų teisių pažeidimo Veliuonos paraudotuvėje	-	Paaiškinta
20	B. Klimaitienė	Dėl žemės mokesčio (negauta sąskaitų)	-	Aiškintasi Žemėtvarkos skyriuje
21	Pavardė žinoma	Dėl 2009-02-19 Tarybos T2-46 sprendimo, kodėl seniūnija nerenka mokesčio už šunis)	-	Neišspręsta