

Projektas

JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS
DĖL JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2010 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS

2011 m. sausio 24 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 2010 metų veiklos ataskaitą (pridedama).

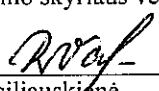
2. Paskelbti savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2010 metų veiklos ataskaitos santrauką vietinėje spaudoje ir savivaldybės interneto tinklalapyje www.jurbarkas.lt.

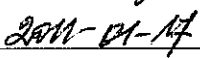
Savivaldybės meras

Ričardas Juška

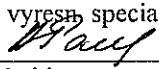
Vizos

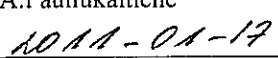
Juridinio skyriaus vedėja


R. Vasiliauskienė

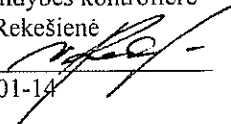

2011-01-17

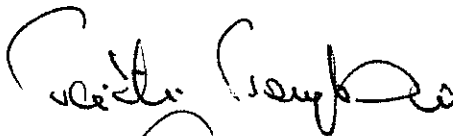
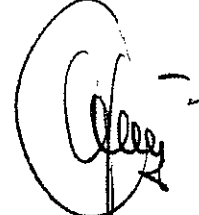
Dokumentų ir viešųjų ryšių
skyriaus vyresn. specialistė


A. Pauliukaitienė


2011-01-17

Rengėjas
Savivaldybės kontrolierė
Vida Rekešienė


2011-01-14
Data



2011-01-17

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 2010 METŲ VEIKLOS ATASKAITA“ PROJEKTO

2011 m. sausio 14 d.
Jurbarkas

1. Parengto projekto tikslai ir uždaviniai.

Projekto tikslas — pateikti 2010 m. Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitą.

Projekto uždaviniai — parodyti kaip vykdytos priskirtos funkcijos, pateikti kokie auditai ir kiti darbai atlikti, 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.

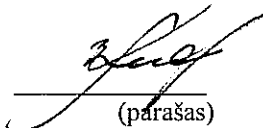
7. Projekto iniciatorius, autorius ar autorių grupė.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

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

Savivaldybės kontrolierė

(pareigų pavadinimas)


(parašas)

Vida Rekešienė

(vardas, pavardė)



JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

2010 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2011 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 89.19 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 2010 metų veiklos ataskaita, kurioje pateikiami duomenys apie Tarnybos atliktus darbus, atskleidžiamos Tarnybos veikloje iškilusios problemos ir siekiai.

Jurbarko rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau — Tarnyba) yra Jurbarko rajono savivaldybės tarybai atskaitinga savivaldybės biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš rajono biudžeto. Tai 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.

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. Vykdydama tikslą, Tarnyba atlieka veiklos plane numatytus ir neplaninius auditus bei administravimo darbus.

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

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, organizuodama ir vykdydama savo veiklą, vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos ir kitais įstatymais.

Tarnyba išorės finansinius ir veiklos auditus atlieka pagal Valstybinio audito reikalavimus, Veiklos ir Finansinio audito vadovus.

II. TARNYBOS VEIKLA

Veiklos planavimas.

Tarnybos metinis veiklos planas — tai pagrindinis Tarnybos darbo planavimo dokumentas, kuris sudarytas vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu ir Tarnyboje patvirtintomis taisyklėmis. 2010 metų veiklos planas, Kontrolės komitetui pritarus ir suderinus su savivaldybės Centralizuoto vidaus audito skyriumi, 2009 m. lapkričio mėn. buvo pateiktas Valstybės kontrolei. 2010 m. liepos mėn. jis buvo patikslintas.

Tarnybos darbas planuojamas 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.

KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2010 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2010 m. veiklos plane buvo numatyta 17 finansinių auditų, iš jų 14 testinių (7 pradėti 2009 m., 7 numatyti baigti 2011 m.) ir 2 veiklos auditai. Kontrolės komitetui parengti ir pateikti Tarnybos pusmečių darbo planai, kuriuose nurodyti konkretūs auditai, audito subjektai, audito mastas bei auditus atliekantys darbuotojai.

Atlikta 11 finansinių auditų (iš jų 7 testiniai) ir 3 veiklos auditai.

Struktūra.

2002 m. rugsėjo 26 d. Tarybos sprendimu Nr. 448 patvirtintas Tarnybos darbuotojų skaičius — 2: įstaigos vadovas ir karjeros valstybės tarnautojas. Nuo 2010 m. vidurio Tarnyboje dirbo 1 darbuotojas. Karjeros valstybės tarnautojas tarnybinio kaitumo būdu išėjo dirbti kitur. Dirbant vienam darbuotojui, atsirado problema ne tik įteisinti auditų kokybės kontrolę, bet ir įvykdyti veiklos plane numatytus auditus.

Finansavimas.

2008–2009 metų pokyčiai šalies ekonominėje situacijoje turėjo tiesioginės įtakos rajono biudžetui ir Tarnybos asignavimams. Kontrolės ir audito tarnybos asignavimų poreikis 2010 m. buvo 121 600 Lt, iš jų 86 200 Lt darbo užmokesčiui. Tarybos 2010 m. vasario 25 d. sprendimu Nr. T2-33 Tarnybai buvo patvirtinta 106 690 Lt suma, iš jų 75 930 Lt darbo užmokesčiui. Poreikį palyginus su patvirtintais asignavimais, matyti, kad skirta 14 910 Lt mažiau, arba 88 proc. poreikio. Darbo užmokestis (be socialinio draudimo) sumažintas 10 270 Lt, arba 12 proc. mažesnis. 2010 m. pagal patvirtintą darbo užmokestį Tarnyba turėjo daugiau kaip virš 30 neapmokėtų darbo dienų.

Panaudota — 103 398 Lt.

Kvalifikacijos kėlimas.

Nuo 2010 metų sausio 1 d. įstaigos taiko naujus viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS). Keičiantis apskaitos principams, Tarnybai reikėjo daugiau laiko skirti mokymuisi. Dėl riboto lėšų kiekio daugiausia buvo savarankiškas mokymasis.

Kvalifikacijai kelti buvo skirta 700 Lt, išleista 210 Lt.

2010 metais atnaujintas Finansinio audito vadovas ir parengtas naujos redakcijos Veiklos audito vadovas, todėl reikėjo skirti laiko pakeitimų įsisavinimui.

Bendradarbiavimas.

Tarnyba yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos (toliau — SKA) narė. Tarnybos kontrolierė dalyvauja SKA valdybos darbe. SKA — tai visuomeninė organizacija, sprendžianti bendrąsias problemas, atstovaujanti narių bendriesiems interesams, formuojanti veiklos strategiją.

SKA nuo 2007 m. stebėtojo teisėmis dalyvauja Europos regioninių išorinio finansų audito institucijų organizacijos (EURORAI) veikloje. 2010 m. Lietuvoje lankėsi EURORAI prezidentas Kristijanas Melis, kurio vizito tikslas — susipažinti su šalyje esančia viešojo sektoriaus išorės audito struktūra ir aptarti tolimesnio bendradarbiavimo su SKA galimybes ir būdus. SKA iniciatyva rengiamos įstatymo pataisos ir gerosios auditų praktikos sklaida tarp tarnybų.

Valstybės kontrolė teikia metodinę pagalbą bei atlieka auditų peržiūrą. Valstybės kontrolė atnaujina bendradarbiavimo susitarimą su auditą atliekančiomis ir šiame procese dalyvaujančiomis institucijomis, tarp jų ir su SKA. Bendradarbiavimo susitarime numatyta dalintis profesine patirtimi, plėtoti darbo naudojimo tarpusavyje praktiką, tobulinti audito metodikas, sukurti audito kokybės užtikrinimo sistemą, nedubliuoti darbų.

Tarybos kontrolės komitetas — tai komitetas, kuris analizuoja Tarnybos darbą, teikia išvadas dėl veiklos rezultatų ir dėl asignavimų, teikia pasiūlymus dėl metinio plano projekto. Kontrolės komitete buvo svarstoma ne tik, kaip vykdomas veiklos planas, bet ir visos atliktų auditų ataskaitos ir išvados.

Auditų ataskaitos buvo pateiktos savivaldybės merui, savivaldybės administracijos direktoriui ir audituojamų subjektų vadovams.

Tarnybos bendravimo su visuomene būdas — viešumas. Internetinėje svetainėje skelbiamos atliktų auditų ataskaitos.

Atlikti auditai.

Finansiniai auditai. Finansinio (teisėtumo) audito tikslas — įvertinti audituojamo subjekto finansinių, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenų, taip pat savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei pareikšti nuomonę.

Tarnyba užbaigė 2009 m. pradėtus Vytauto Didžiojo vidurinės mokyklos, Veliuonos Antano ir Jono Juškų vidurinės mokyklos, Seredžiaus pagrindinės mokyklos, Gausantiškių Antano Valaičio pagrindinės mokyklos, Juodaičių pagrindinės mokyklos, Skirsnemunės Jurgio Baltrušaičio pagrindinės mokyklos ir „Ažuoliuko“ darželio-mokyklos ribotos apimties finansinius auditus. Atliko savivaldybės įmonės Jurbarko planas finansinį auditą, Valstybės turto 2009 m. statistinės ataskaitos VT-01 ir Savivaldybės turto 2009 m. statistinės ataskaitos VT-02 bei Savivaldybės 2009 m. biudžeto įvykdymo ataskaitos auditus. Pateiktos 7 besąlyginės ir 3 sąlyginės auditų išvados. Detalesni finansinių auditų rezultatai pateikti 1 priede.

Finansiniai (teisėtumo) auditai parodė, kad nors finansinėse ataskaitose yra mažiau klaidų, tačiau dar yra problemų dėl turto valdymo, vidaus kontrolės sistemų.

2010 metų finansinio (teisėtumo) auditų sisteminės klaidos:

- neįvykdyti Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (Žin., 2001, Nr. 99-3515) reikalavimai — turto nurašymas atliktas ne laiku; nėra individualios apskaitos politikos;

- neįvykdyti Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių (Žin., 2006, Nr. 2-6) reikalavimai — netvarkytos užbalansinės sąskaitos; nepatvirtintos buhalterinės apskaitos registrų formos bei jų turinys; nepatvirtintas sąskaitų planas; apskaitoje neišskirti finansavimo šaltiniai;

- Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių (Žin., 2005, Nr. 67-2431) reikalavimai — pradėjus dirbti naujam buhalteriiui, nepatikslintas asmenų, turinčių teisę pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašas, Vyriausiojo buhalterio pareiginiuose nuostatuose nėra nurodytos finansų kontrolės, nepatvirtintos vidaus kontrolės procedūros apskaitos srityse.

Surašytos Vaikų, jaunimo ir suaugusiųjų ugdymo programos ribotos apimties (savivaldybės lėšų) finansinio audito rezultatų ir savivaldybės turto apibendrinimo ataskaitos.

Veiklos auditai. Veiklos audito tikslas — įvertinti audituojamo subjekto viešąjį ir vidaus administravimą ekonomiško, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu bei atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

Atlikti Jurbarko miesto seniūnijos, UAB „Jurbarko komunalininkas“, viešosios įstaigos Jurbarko ligoninės veiklos auditai.

Jurbarko miesto seniūnijoje įvertinti organizuotų viešųjų pirkimų, susijusių su miesto 750 metų jubiliejinių renginių organizavimu, teisėtumas ir seniūnijai skirtų Jurbarko 750 metų jubiliejui pasirengti (teritorijų ir objektų tvarkymo darbams) savivaldybės lėšų panaudojimo tikslingumas. Nustatyta, kad seniūnijai, kaip administravimo objektui, šventės organizavimui lėšos nebuvo skirtos. Jurbarko miesto seniūnija atliko tarpininko poziciją ir vykdė kontrolę, patvirtindama darbų atlikimo aktus. Seniūnijai nebuvo suteiktas savarankiškumas organizuojant miesto tvarkymo ir priežiūros darbus, o darbams, kurie buvo priskirti organizuoti Jurbarko miesto seniūnijai, neatlikti supaprastinti viešieji pirkimai — nesivadovauta Viešųjų pirkimų įstatymu.

Atliekant UAB „Jurbarko komunalininkas“ veiklos auditą, vertinta, ar subjekto veikla atitinka teisės aktų reikalavimus (subjekto veiklos ir teisės aktų nuostatų atitikimas vertinimas atliekamas tiek, kiek tai reikalinga veiklos audito tikslams pasiekti ir vykdomai veiklai įvertinti); atliktas pagrindinių pajamų vertinimas; analizuotas išlaidų paskirstymas, naudojimas ir atitikimo teisės aktams vertinimas. Dar prieš atliekant auditą daug diskusijų vyko dėl atliekų tarifo dydžio. Audito metu nustatyta, kad nors nėra patvirtintos tarifo skaičiavimo metodikos, pasirinktas skaičiavimo principas teisingas. Nurodyta atkreipti dėmesį į tai, kad 2002 m. patvirtintame tarife buvo numatyta 5 proc. pelnas, o 2009 m. dar papildomai pridėta 18 proc. (iš jų 10 proc. infliacija ir 8 proc. investicija. Pateikiant tvirtinti naują tarifą, turėjo būti pateikti apskaičiavimai pagal įmonės

KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2010 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

duomenis. Tarifas nebuvo perskaičiuotas nuo 2002 m., nors įmonėje keitėsi darbo užmokesčio dydis bei perkamo kuro, tepalų ir atsarginių dalių kainos bei išvežamų atliekų kiekis, įsigytas galintis vežti didesnį kiekį automobilis.. 2001 m. parengtame Jurbarko rajono atliekų tvarkymo plane pateiktas atliekų surinkimo kaštų skaičiavimo principas panašus.

Pateikta daug rekomendacijų UAB „Jurbarko komunalininkas“ veiklai gerinti.

Viešojoje įstaigoje Jurbarko ligoninėje patikrinti personalo dokumentai, siekiant nustatyti, ar teisingai įforminami naujai priimtų darbuotojų dokumentai, ar įvykdytos 2008 m. balandžio 17 d. teminio patikrinimo rekomendacijos. Nustatyta, kad ligoninėje nėra sukurtos personalo dokumentų vidaus kontrolės, už priimanų darbuotojų dokumentų tvarkymą atsakingas personalo specialistas, kuris savo darbinės funkcijas atlieka netinkamai.

Vidaus kontrolės vertinimas.

2010 m. pratęsta Vaikų, jaunimo ir suaugusių ugdymo programos savivaldybės biudžeto lėšų finansinis (teisėtumo) auditas, kurį planuojama baigti iki 2011 m. gegužės 1 d. Programos auditui atrinkta Jurbarko Antano Giedraičio-Giedriaus gimnazija, Jurbarko rajono Eržvilko gimnazija ir Jurbarko Naujamiesčio vidurinė mokykla. 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, patikrintas senojo sąskaitų plano perkėlimo į naująjį teisingumas. Jau pradinio etapo metu nustatytos vidaus kontrolės ir apskaitos pagrindinės klaidos.

Kontrolės funkcija.

Savivaldybės kontrolierius nagrinėja rajono gyventojų skundus bei prašymus ir priima sprendimus dėl jų nagrinėjimo. 2010 m. gauta 18 skundų ir paklausimų, iš jų 4 raštu. Visais atvejais nagrinėta gauta informacija. Vadovaujantis Asmenų aptarnavimo ir informacijos teikimo taisyklėmis, nagrinėtas pagrindumas, o surinkta informacija naudojama planuojant auditus ir atrenkant subjektus.

Kita veikla.

Parengtos 4 išvados, iš jų 3 dėl Jurbarko rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikes paskolas ir 1 dėl Jurbarko rajono savivaldybės galimybės suteikti garantiją.

Dalyvauta rajono savivaldybės mero potvarkiu sudarytoje komisijoje.

Teikta informacija Vyriausybės atstovui Tauragės apskrityje.

Bendradarbiauta keičiantis informacija ir teikiant tarnybinę pagalbą su kitomis kontroliuojančiomis valstybinėmis institucijomis.

Auditų rezultatai.

Auditų poveikis.

Finansinis auditas pradedamas ataskaitiniais finansiniais metais ir baigiamas kitais. Baigti finansiniai auditai yra sudėtinė išvadų, teikiamų dėl savivaldybės biudžeto įvykdymo bei turto ataskaitų.

Vadovaujantis valstybinio audito reikalavimais, finansinių auditų planavimo etape atliekamas audituojamo subjekto vidaus kontrolės vertinimas, nustatoma rizikos rūšis bei ryšys su audito patikimumu.

Tarnybos pagrindinis tikslas – kad metinė finansinė atskaitomybė būtų tikra ir teisinga, o lėšos ir turtas valdomi ir naudojami nepažeidžiant teisės aktų. Todėl visų auditų metu yra bendradarbiaujama su audituojamais subjektais. Užbaigus atskirą audito etapą, vadovai bei kiti atsakingi darbuotojai yra informuojami apie nustatytas klaidas ir neatitikimus, teikiamos rekomendacijos jiems ištaisyti. Auditų metu vadovams surašomi ir pateikiami rekomendacinio pobūdžio raštai.

Reikšmingų klaidų ištaisyimas finansinio audito metu — tinkamo bendradarbiavimo su audituojamais subjektais reikiamu laiku rezultatas ir efektyviausias būdas užtikrinti biudžeto lėšų panaudojimo teisėtumą ir tinkamą turto valdymą.

KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2010 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

Veiklos audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto viešojo ir vidaus administravimo veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu ir atskleisti veiklos administruojamų subjektų tobulinimo galimybes. Veiklos audito poveikis realizuojamas audito ataskaitoje pateiktomis rekomendacijomis.

Įvardindami trūkumus, Tarnyba siekia ne tik informuoti subjektus, bet ir skatinti įvertinti galimą riziką bei ištaisyti klaidas, kad ateityje jų būtų išvengta.

Savivaldybės kontrolierius, vadovaudamasis Vietos savivaldos įstatyme suteiktais įgaliojimais, įstaigų vadovams nurodo konkrečius terminus, per kuriuos privalomai turi būti ištaisyti audito metu nustatyti dalykai.

Vienas iš auditų rezultatų — teikamos rekomendacijos.

Audituotiems subjektams buvo pateiktos 66 rekomendacijos, iš jų įgyvendinta arba iš dalies įgyvendinta — 56. Detali informacija apie rekomendacijų įvykdymą pateikta 2 priede.

Efektyvi vidaus kontrolė – prevencinė priemonė, padedanti išvengti klaidų, neatitikimų, apgaulių bei užtikrinti įstaigose dirbančių asmenų atsakomybę už savo sprendimus, valdant ir naudojant turta, įstatymų ir kitų teisės aktų laikymąsi, piniginių ir materialinių išteklių apsaugą. Kadangi vidaus kontrolė yra dinamiškas procesas, kurį būtina nuolat pritaikyti prie organizacijos rizikos veiksnių ir pokyčių, reikalinga nuolatinė vidaus kontrolės sistemos stebėseną, užtikrinanti, kad vidaus kontrolė neatsilikytų nuo pasikeitusių tikslų, aplinkos, išteklių ir rizikos.

III. BAIGIAMOJI DALIS

Kontrolės ir audito tarnybos pagrindiniai tikslai – kiek įmanoma padidinti bendrą auditų poveikį bei padidinti efektyvumą panaudojant visus išteklius. Tarnyba turi išmokti dirbti lanksčiai, atsižvelgti į atsirandančius naujus rizikos veiksnius ir audito sritis, laiku pateikti suinteresuotoms šalims aktualias bei naudingas ataskaitas ir nuomones.

Atliekant auditus, reikalinga išanalizuoti didelius duomenų kiekius, todėl sugaištama daug darbo laiko. Tarnybos siekiamybė — profesiniai igūdžiai ir informacinių technologijų pažanga. Audito programa galėtų sumažinti popierinį dokumentavimą.

Tarnybos problema - mažas darbuotojų skaičius. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos teisinis statusas, įgaliojimai ir veikla nustatyti Vietos savivaldos įstatymu. Savivaldybių taryboms tenka pareiga nustatyti tokių darbuotojų skaičių ir tokių finansavimą, kuris atitiktų Tarnybos statusą, vykdomas funkcijas ir atsakomybę, tačiau nėra nustatytų kriterijų, kuriais būtų galima vadovautis. Didėjant auditų kokybės reikalavimams, pasikeitus viešojo sektoriaus apskaitai, atsiradus konsoliduotų ataskaitų rinkinių auditui, nesikeitė Tarnybos darbuotojų skaičius, o finansavimas sumažėjo.

2010 m. planuotas, bet neparengtas Tarnybos veiklos strateginis planas.

Kontrolės ir audito tarnyba dėkoja visiems audituotų subjektų vadovams ir kitiems darbuotojams už supratimą ir pagalbą, atliekant auditus, bei operatyvų pateiktų 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

1 Kontrolės ir audito tarnybos 2010 metų veiklos ataskaitos priedas

Atliktų finansinių auditų rezultatai

Eil. Nr.	Audituotos įstaigos pavadinimas	Išvada	Komentaras
Ribotos apimties finansiniai auditai			
1	Jurbarko „Ažuoliuko“ darželis-mokykla	Besąlyginė	Neatitikimų nenustatyta
2	Vytauto Didžiojo vidurinė mokykla	Besąlyginė	Neatitikimų nenustatyta
3	Veliuonos Antano ir Jono Juškų vidurinė mokykla	Besąlyginė	Neatitikimų nenustatyta
4	Juodaikių pagrindinė mokykla	Besąlyginė	Neatitikimų nenustatyta
5	Gausantiškių Antano Valaičio pagrindinė mokykla	Besąlyginė	Neatitikimų nenustatyta
6	Seredžiaus pagrindinė mokykla	Sąlyginė - dėl apskaitos; Besąlyginė dėl turto	Vidaus kontrolės sistema silpna. Įstaigoje nėra apskaitos politikos. Nepatvirtintos buhalterinės apskaitos registrų formos, sąskaitų planas nedetalizuotas pagal finansavimo šaltinius. Pradėjus dirbti naujam buhalterii nepatikslingas asmenų, turinčių teisę pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašas. Vyriausiojo buhalterio pareiginiuose nuostatuose nenurodytos finansų kontrolės. Nepatvirtintos vidaus kontrolės procedūros apskaitos srityse.
7	Skirsnemunės Jurgio Baltrušaičio pagrindinė mokykla	Sąlyginė	Vidaus kontrolės sistema silpna. Kontrolės procedūrų trūkumas lėmė etatinės drausmės pažeidimus. Neužtikrinta kontrolė mitybos apskaitoje. Darbo užmokesčio apskaita nepakankama. Netvarkyta užbalansinė sąskaita. Neteisingai finansinėje atskaitomybėje parodytas turtas, gautas valdyti pagal panaudos sutartis. Nesavalaikis nekilnojamojo turto nurašymas.
Finansiniai auditai			
8	SI „Jurbarko planas“	Sąlyginė	Įmonėje 2009 m. neskaičiavo atostoginių kaupimų kaip tai numato 31-asis Verslo apskaitos standartas „Atlygis darbuotojams“ (2008 m. gruodžio 22 d. viešosios įstaigos Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus įsakymas Nr. VAS-18).
9	Savivaldybės administracija. Jurbarko rajono savivaldybės 2008 metų biudžeto įvykdymo ataskaita	Besąlyginė	Neatitikimų nenustatyta
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 2010 METAIS TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ IR JŲ ĮVYKDYMO
SANTRAUKA**

Eil. Nr.	Audituoto subjekto pavadinimas arba temos pavadinimas	Ataskaitos data ir numeris	Teiktos rekomendacijos (ir išvados) ir jų vykdymas
FINANSINIAI AUDITAI			
„Vaikų, jaunimo ir suaugusiųjų ugdymo programos“ ribotos apimties finansinis (savivaldybės lėšų) auditas			
1.	Jurbarko rajono Seredžiaus pagrindinė mokykla	2010-03-18 ataskaita Nr. K1-2	2010-03-24 išvada Nr. K2-4 (sąlyginė dėl apskaitos ir besąlyginė dėl teisėtumo). Jurbarko rajono Seredžiaus pagrindinėje mokykloje ribotos apimties finansinio audito metu reikšmingų klaidų nenustatyta. Vidaus kontrolės sistema silpna.
2.	Gausantiškių Antano Valaičio pagrindinė mokykla	2010-03-20 ataskaita Nr. K1-4	2010-03-24 išvada Nr. K2-5 (besąlyginė). Jurbarko rajono Gausantiškių Antano Valaičio pagrindinėje mokykloje ribotos apimties finansinio audito metu reikšmingų klaidų nenustatyta.
3.	Jurbarko Vytauto Didžiojo vidurinė mokykla	2010-03-29 ataskaita Nr. K1-5	2010-04-01 išvada Nr. K2-6 (besąlyginė). Jurbarko rajono Jurbarko Vytauto Didžiojo vidurinės mokykloje ribotos apimties finansinio audito metu reikšmingų klaidų nenustatyta.
4.	Jurbarko rajono Juodaičių pagrindinė mokykla	2010-04-02 ataskaita Nr. K1-6	2010-04-07 išvada Nr. K2-7 (besąlyginė). Jurbarko rajono Juodaičių pagrindinėje mokykloje ribotos apimties finansinio audito metu reikšmingų klaidų nenustatyta.
5.	Jurbarko rajono Veliuonos Antano ir Jono Juškų vidurinė mokykla	2010-04-16 ataskaita Nr. K1-7	2010-04-19 išvada Nr. K2-8 (besąlyginė). Jurbarko rajono Veliuonos Antano ir Jono Juškų vidurinės mokykloje ribotos apimties finansinio audito metu reikšmingų klaidų nenustatyta.
6.	Jurbarko rajono Skirsnemunės Jurgio Baltrušaičio pagrindinė mokykla	2010-04-16 ataskaita Nr. K1-8	2010-04-19 išvada Nr. K2-9 (sąlyginė). Jurbarko rajono Skirsnemunės Jurgio Baltrušaičio pagrindinėje mokykloje ribotos apimties finansinio audito metu reikšmingų klaidų nenustatyta. Vidaus kontrolės sistema įvertinta kaip silpna.
7.	Jurbarko „Ažuoliuko“ darželis-mokykla	2010-04-27 ataskaita Nr. K1-9	2010-04-29 išvada Nr. K2-10 (besąlyginė). Jurbarko „Ažuoliuko“ darželyje-mokykloje ribotos apimties finansinio audito metu reikšmingų klaidų nenustatyta. Pateiktos rekomendacijos: 1. Nustatyti įkainiai darbuotojų maitinimui; 2. Pakeisti įstaigos nuostatus. Įvykdymas: 1. Taryboje nustatyti įkainiai darbuotojų maitinimui (2010 m. sausio 28 d. Tarybos sprendimas Nr. T2-2);

			2. Nuostatus planuojama pakeisti kai įsigalios Lietuvos Respublikos švietimo įstatymo pakeitimo įstatymas (2010-01-06 Nr. S-74; 2010-06-21 Nr. S-115).
8.	Vaiku, jaunimo ir suaugusiųjų ugdymo programos ribotos apimties (savivaldybės lėšų) finansinio audito rezultatų apibendrinimo ataskaita	2010-04-30 ataskaita Nr. K1-10	Pateiktos rekomendacijos: 1. Finansuojant įstaigas taikyti proporcingumą, nes kiekvienos audituotos įstaigos asignavimų planas įvykdytas skirtingai; 2. Atkreipti dėmesį į pateikiamų ataskaitų ataskaitinio laikotarpio datas; 3. Atkreipti dėmesį į tai, kad Skirsnemunės Jurgio Baltrušaičio pagrindinė ir Seredžiaus pagrindinė mokyklose silpna vidaus kontrolė. Įvykdymas: Savivaldybės administracijos 2010-05-11 raštas Nr. R4-30-882 — atsižvelgta į rekomendacijas.
Savivaldybės įmonių metinių finansinių ataskaitų rinkinių ir veiklos ataskaitų finansinis auditas			
9.	Savivaldybės įmonė „Jurbarko planas“	2010-05-03 ataskaita Nr. K1-11	2010-05-03 išvada Nr. K2-11 (sąlyginė). Pateiktos rekomendacijos: 1. Įmonės savininko teisės ir pareigos įgyvendinančiai institucijai — savivaldybės administracijos direktoriui: 1.1. Įvykdyti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo (Žin., 2004, Nr. 4-24) 4 str. 4 d. 1 p. — nustatyti įmonės strategiją. 1.2. Įvykdyti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo (Žin., 2004, Nr. 4-24) 10 str. 4 d. — nustatyti įmonės struktūrą. 2. Įmonės vadovui: 2.1. Įvykdyti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo (Žin., 2004, Nr. 4-24) 9 str. 4 d. reikalavimus. 2.2. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo (Žin., 2008, Nr. 81-3179) 85 str. 3 d., pasitvirtinti supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles. 2.3. Pasirinkti optimalų kaupimų atostoginiams variantą ir aprašyti apskaitos politikoje. 2.4. Pakeisti buveinės adresą. Įvykdymas: 1. Savivaldybės administracijos 2010-06-07 raštas Nr. R4-30-1113 ir 2010-07-20 raštas Nr. R4-30-1429 — rekomendacijos įvykdytos. 2. Bus peržiūrėta atliekant finansinį auditą už 2010 metus.
10.	Savivaldybės 2009 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos audito ataskaita	2010-05-31 ataskaita Nr. K1-13	2010-05-31 išvada Nr. K2-12 (besąlyginė). Pateikti pastebėjimai: 1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin. 2008, Nr. 113-4290) 19 str. 15 d. ir Jurbarko rajono savivaldybės tarybos reglamento 89.16. ir 140.14. p. rengiant ateinančių metų biudžetą atstovavimo Lietuvoje ir užsienyje išlaidoms finansuoti sudaryti mero fondą; 2. Naudojant savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšas paslaugoms ir darbams, vykdyti Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus.
11.	Valstybės turto 2009 m. statistinės ataskaitos VT-01 metinė audito ataskaita	2010-06-23 ataskaita Nr. K1-14	2010-06-28 išvada Nr. K2-13 (besąlyginė). Pateikti pastebėjimai: Statistinę valstybės turto VT-01 metinę ataskaitą parengti pagal galiojančius teisės reikalavimus.
12.	Savivaldybės turto 2009	2010-09-30	2010-10-04 išvada Nr. K2-14 (besąlyginė).

metų ataskaitos VT-02 finansinio audito ataskaita	ataskaita Nr. K1-15	Pateiktos rekomendacijos savivaldybės tarybai nustatyti nuompinigų (ne biudžetinių įstaigų) naudojimo tvarką arba jų naudojimo paskirčių įrašyti Tarybos sprendimuose, leidžiant nuomoti turtą. Pateiktos rekomendacijos Tarybos reglamento komisijai į savivaldybės Tarybos reglamentą dėl turto ataskaitų įtraukti tokius punktus: 1. Kiekvienais metais iki balandžio 25 d. savivaldybės administracija pateikia savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai savivaldybei nuosavybės teise priklausancio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų projektus, o ši iki birželio 1 d. pateikia savivaldybės administracijai audito ataskaitas ir išvadas. Kartu su ataskaitomis pateikiamas aiškinamasis raštas, kuriame paaiškinama statistinėse ataskaitose pateikta informacija, pateikiama pokyčių analizė, informuojama apie turto būklę bei nurodoma kita svarbi informacija apie turto valdymą, naudojimą ir disponavimą, sutarčių vykdymą, išsipareigojimus, kontroliuojamų įmonių finansinius rodiklius ir kitus duomenis, galinčius turėti įtakos Tarybos sprendimų priėmimui (toliau vadinama — aiškinamasis raštas). Apie turtą, kurio vertė nenustatyta, teikiama informacija natūrine (kiekybine) išraiška. 2. Kiekvienais metais iki liepos 1 d. savivaldybės administracija, įvertinusi savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos pateiktas išvadas, pateikia Tarybai turto ataskaitas kartu su aiškinamuoju raštu. 3. Savivaldybei nuosavybės teise priklausancio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitas Savivaldybės administracija Statistikos departamentui pateikia jo nustatytais terminais ir tvarka. Pateiktos rekomendacijos savivaldybės administracijos direktoriui nustatyti turto valdymo kontrolės procedūras. Pateiktos rekomendacijos ūkio subjektams: 1. Nustatyta tvarka patikslinti sutartis, kurios neatitinka nurodytų reikalavimų. Savivaldybės turtą perduoti neatlygintinai naudotis tik įstatymų nustatytais pagrindais ir tvarka: panaudos sutartis sudaryti pagal Tarybos patvirtintą pavyzdinę sutarties formą, numatant terminą, įpareigojant panaudos gavėją apdrausti turtą, numatant teisę kontroliuoti kaip naudojamas turtas ir pan. 2. Įstaigoje kaupiti duomenis apie savivaldybės turimą turtą vadovaujantis 2006 m. spalio 26 d. sprendimu Nr. T2-307 patvirtinta Jurbarko rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausancio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos 35 p. 3. Išsinuomoto ar gauto pagal panaudos sutartis turto inventurizacijos apyrašus derinti su turto davėju, materialiai atsakingu asmeniu ir apskaitos duomenimis. Kaip papildomą rekvizitą apyrašuose nurodyti sutarties pabaigos laiką. Įvykdymas: 1. Savivaldybės administracijos 2010-11-12 raštas Nr. R4-30-2289 — rekomendacijos įvykdytos 2. Atsakymus pateikė ne visi ūkio subjektai. (Ataskaitos ir raštai išsiuntinėti 41 ūkio subjektui. Apie įvykdymą informavo 25.)
2010-09-30 ataskaita Nr. K1-15/1		Pateiktos rekomendacijos Jurbarko krašto muziejaus direktoriui: 1. Įstatymų nustatyta tvarka suderinti apskaitoje turimo ilgalaikio turto ir nekilnojamojo turto registro duomenis. 2. Peržiūrėti įstaigos nuostatus. 3. Tinkamai sutvarkyti darbuotojų pareigines instrukcijas. 4. Spręsti klausimą dėl K. Glinskio muziejaus (pastato) naudojimo. 5. Parengti įstaigos organizacinę struktūrą. 6. Parengti administracijos darbo reglamentą. Įvykdymas: Jurbarko krašto muziejus 2010-09-24 raštu Nr. I-44 — nurodė, kad rekomendacijos vykdomos.
2010-09-30 ataskaita Nr. K1-15/2		Pateiktos rekomendacijos savivaldybės administracijos direktoriui: 1. Atnaujinti nekilnojamojo turto panaudos sutarčių su VšĮ Jurbarko ligonine. 2. Nustatyti nuompinigų gavimo ir naudojimo tvarką. 3. Spręsti VšĮ Jurbarko ligoninės veikloje nenaudojamų patalpų išlaikymo ir naudojimo klausimus.

		4. Kavinės patalpų nuomą įregistruoti nekilnojamojo turto registre Pateiktos rekomendacijos VŠĮ Jurbarko ligoninės vyriausiajam gydytojui: 1. Nustatyti kontrolės procedūras ilgalaikio turto srityje. 2. Parengti ir patvirtinti darbuotojo, tvarkančio turto apskaitą, pareigybės aprašymą. 3. Gauti panaudos davėjo sutikimą ir teisiskai įforminti kitų įstaigų patalpų (garažų) naudojimą. 4. Spręsti klausimą dėl naujos apmokėjimo ir priedų skyrimo tvarkos rengimo. 5. Spręsti klausimą dėl savivaldybės nekilnojamojo ilgalaikio turto draudimo. Pateiktos rekomendacijos VŠĮ Jurbarko ligoninės vyriausiajai buhalterei: 1. Patikslinti savivaldybės nekilnojamojo ilgalaikio turto vertes, suderinti su savivaldybės administracijos buhalterijos duomenimis. 2. Apie savivaldybės nekilnojamąjį turtą kaupti tokią informaciją, kokia nurodyta 2006 m. spalio 26 d. sprendimu Nr. T2-307 patvirtinta Jurbarko rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos 31-32 p. 3. Apie panaudos teise valdomą turtą platesnę analizę pateikti aiškinamajame rašte kaip nurodyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. gruodžio 30 d. nutarimu Nr. 1K-417 patvirtintų taisyklių 78 p. 4. Iš lėšų, gautų pardavus savivaldybės turtą, atskaitytus saugojimo ir pardavimo išlaidas, 50 procentų pervesti į savivaldybės biudžetą. Įvykdymas: Rekomendacijos vykdomos.
	2010-09-21 raštas Nr. KI1-58; 2010-09-21 raštas Nr. KI1-59	Pateiktos rekomendacijos savivaldybės administracijos direktoriui: 1. Vadovaujantis 2006 m. spalio 26 d. sprendimu Nr. T2-307 patvirtinta Jurbarko rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos 18 p., spręsti klausimą dėl naujos panaudos sutarties su VŠĮ Jurbarko PSPC sudarymo. 2. Spręsti klausimą dėl nuompinigių už savivaldybės nekilnojamojo turto nuomą gavimo ir panaudojimo. Pateiktos rekomendacijos VŠĮ Jurbarko rajono PSPC direktorei: 1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. gruodžio 30 d. nutarimu Nr. 1K-417 patvirtintų Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių 78 p.: 1.1. užbalansinėse sąskaitose apskaityti nuomos ar panaudos pagrindu įstaigos veikloje naudojamą turtą; 1.2. aiškinamajame rašte prie metinės finansinės atskaitomybės pateikti platesnę informaciją apie panaudos teise valdomą turtą. 2. Įstaigoje kaupti duomenis apie savivaldybės turimą turtą vadovaujantis 2006 m. spalio 26 d. sprendimu Nr. T2-307 patvirtinta Jurbarko rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos 35 p. 3. Patikslinti pastato—poliklinikos vertę (suderinti su savivaldybės administracijos buhalterijos duomenimis). Įvykdymas: VŠĮ Jurbarko rajono PSPC 2010-10-13 raštas Nr. R1-202 — rekomendacijos vykdomos.
VEIKLOS AUDITAI		
1.	Jurbarko miesto seniūnijos veiklos audito ataskaita	Pateiktos rekomendacijos seniūnui: 1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 2008, Nr. 113-4290) 31 str. 1 p. inicijuoti ir teikti Jurbarko rajono tarybai patvirtinti Jurbarko seniūnijai perduotas funkcijas. 2. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 2008, Nr. 113-4290) 31 str. 3 p. atidaryti sąskaitą banke.

		3. Finansinę atskaitomybę sudaryti pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (Žin., 2001, Nr. 99-3515) 17 straipsnio reikalavimus, Finansinės atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. 4. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo (Žin., 2008, Nr. 81-3179) 85 str. 3 d., pasitvirtinti supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės. 5. Viešuosius pirkimus vykdyti nepažeidžiant Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo (Žin., 2008, Nr. 81-3179). Įvykdymas: Savivaldybės administracijos 2010-03-15 raštas Nr. R4-30-446 ir savivaldybės administracijos Jurbarko miesto seniūnijos 2010-03-15 raštas Nr. SR-145 — rekomendacijos įvykdytos.
2.	UAB „Jurbarko komunalininkas“ veiklos vertinimas	2010-03-30 ataskaita Nr. K1-3 Pateiktos rekomendacijos: 1. Savivaldybės administracijos direktoriui: 1.1. Spręsti klausimą dėl 2000 m. gegužės mėn. 2 d. pasirašytos sutarties 6.2. p. vykdymo. 1.2. Spręsti klausimą dėl tinkamo miesto priežiūros darbų reglamentavimo (nėra informacijos darbų užsakymui. Galbūt tai spęsti atlygintinių paslaugų teikimo sutartimis). 1.3. Spręsti klausimą dėl mokesčių už šunų ir kačių registravimo bei kitų paslaugų apskaitos ir kontrolės perdavimo Jurbarko miesto seniūnijai. 1.4. Ateityje numatant paslaugas (ar vykdytojus) užtikrinti, kad būtų vykdomi konkurencijos įstatymo reikalavimai. 2. Įmonės vadovui: 2.1. Tvirtinant valdymo struktūrą, suderinti su kitais įmonės dokumentais. Įmonės valdymo struktūroje galėtų būti nurodyta ne tik įmonės pagrindiniai padaliniai, bet ir vadovaujancijų darbuotojų (administracijos) pareigos. 2.2. Peržiūrėti, atsižvelgiant į įmonės specifiką, Vidaus tvarkos taisykles. 2.3. Spręsti klausimą dėl darbuotojų atostogų grafikų sudarymo. 2.4. Pasirašyti įmonės vyr. finansininką supažindinti su sutartimis ir įsakymais. 2.5. Nustatyti ilgalaikio turto pardavimo procedūras. 2.6. Spręsti klausimą dėl ilgesnio laikotarpio (bent 3 m.) bendrovės veiklos strategijos parengimo. Ieškoti naujų veiklos sričių arba turimų išplėtimo. 2.7. Tinkamai sutvarkyti nupirktų biotualetų ir piramidžių apskaitą (turta perduoti savivaldybės administracijai ir sudaryti sutartis dėl jų panaudojimo). 2.8. Inicijuoti daugiabučiams namams priskirtų žemės sklypų dokumentų tvarkymą. 2.9. Peržiūrėti medžiagų pirkimo sutartis, aptariant galimas nuolaidas. 2.10. Peržiūrėti būsto administravimo tarifą. 2.11. Atsižvelgiant į faktinius 2009 m. rezultatus, perskačiuoti atliekų tarifą arba pasitelkti kompetentingą įstaigą. 2.12. Pavesti įmonės vyr. finansininkui parengti Valdymo (vidaus) apskaitą taip, kad ji būtų informatyvi vidaus vartotojams. 2.13. Vyriausiojo finansininko pareiginiuose nuostatuose numatyti finansinių procesų valdymą ir analizių rengimą Įvykdymas: 1. Savivaldybės administracijos 2010-05-26 raštas Nr. R4-30-41013 — rekomendacijos įvykdytos. 2. UAB „Jurbarko komunalininkas“ 2010-05-07 raštu Nr. 10-131 pateiktas rekomendacijų įgyvendinimo planas.
3.	Viešosios įstaigos Jurbarko ligoninės ribotos apimtės	2010-05-10 ataskaita Nr. K1-12 Pateiktos rekomendacijos vyriausiajam gydytojui: 1. Įstatymų nustatyta tvarka įvertinti personalo specialisto darbą. 2. Sukurti personalo dokumentų vidaus kontrolės sistemą ir su tuo susijusių rizikų valdymą. Peržiūrėti personalo skyriaus viršininko pareiginius nuostatus.

			3. Įpareigoti personalo specialistą tinkamai tvarkyti dokumentus, sutvarkyti darbuotojų pareiginius nuostatus (instrukcijas) taip, kad būtų įskaitoma ir atspindėtų darbuotojų statusą (pareigas, funkcijas, teises, atsakomybę). Įvykdymas: Rekomendacijos vykdomos.
IŠVADOS			
1.	Dėl Jurbarko rajono savivaldybės galimybės imti banko paskolas	Išvados: 1. 2010-01-05 išvada Nr. K2-1 dėl 1373,2 tūkst. Lt (397,7 tūkst. EUR) ilgalaikės paskolos investicinių projektų, vykdomų su Europos Sąjungos struktūrinių fondų parama, bendrajam finansavimui). 2. 2010-03-22 išvada Nr. K2-2 dėl 11170 tūkst. Lt ilgalaikės paskolos pastato Vilniaus g. 4, Jurbarko, pritaikymo viešosios bibliotekos reikmėms daliniam finansavimui (500 tūkst. Lt) ir investicinių projektų, vykdomų su Europos Sąjungos struktūrinių fondų parama, bendrajam finansavimui (670 tūkst. Lt). 3. 2010-03-22 išvada Nr. K2-3 dėl 400 tūkst. Lt banko paskola dalies Jurbarko r. Smalininkų Lidijos Meškaitytės pagrindinės mokyklos laisvų patalpų renovacijai. 4. 2010-12-14 išvada Nr. K2-16 dėl Jurbarko rajono savivaldybės galimybės imti 1 338,83738 tūkst. Lt ilgalaikę paskolą UAB „Jurbarko vandenys“ projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Jurbarko rajone (Smalininkuose, Viešvilėje, Seredžiuje, Klausučiuose, Jurbarko)“. <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>	
2.	Išvada dėl Jurbarko rajono savivaldybės galimybės suteikti garantiją	2010-11-12 išvada Nr. K2-15 dėl Jurbarko rajono savivaldybės galimybės suteikti garantiją 43 tūkst. Lt banko paskolai viešosios įstaigos Jurbarko verslo informacijos centro projekto veikloms iš dalies apmokėti	
KITI TYRIMAI			
3.	2010-04-22 raštas Nr. KII-22	Neženklintu automobiliu Ženės ūkio skyriaus vedėjas vyko už rajono ribų. Pagal nustatytas taisykles už tinkamą tarnybinių automobilių naudojimą yra atsakingi darbuotojai, kuriems paskirti automobiliai, o už ženklintą ir kontrolę atsakingas įstaigos ar įmonės vadovas. Pateikta rekomendacija savivaldybės administracijos direktoriui: imtis priemonių, kad ateityje tokie atvejai nepasikartotų	
4.	2010-07-26 raštas Nr. KII-46; 2010-07-27 raštas Nr. KII-47	Išnagrinėtas Valstybės kontrolės persiųstas piliečio skundas. Atkreiptas dėmesys į tai, kad Jurbarko rajono savivaldybės administracija nepateikė išsamaus atsakymo pareiškėjui. Pateikta rekomendacija savivaldybės administracijos direktoriui: imtis priemonių, kad ateityje tokie atvejai nepasikartotų.	

Jurbarko rajono savivaldybės
kontrolės ir audito tarnybos
kontrolierė

Vida Rekešienė

