

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

2016 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

PLUNGĖ

2017-03-30

Ataskaitai pritarta

Plungės rajono
savivaldybės tarybos

2017 m. kovo 30 d.
sprendimu Nr. T1-

TURINYS

SANTRAUKA.....	2
TARNYBOS VEIKLOS PLANAVIMAS	
IR ORGANIZAVIMAS.....	4
KITA VEIKLA.....	6
IŠTEKLIAI.....	7
ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI.....	7
FINANSINIAI IŠTEKLIAI.....	8
2016 METŲ VEIKLOS REZULTATAI.....	10
PAPILDOMI RIBOTOS APIMTIES TIKRINIMAI.....	11
2015 M. INFORMACIJOS SKELBIMO IR PUBLIKAVIMO RAJONO LAIKRAŠTYJE PASLAUGŲ PIRKIMAI.....	11
2014 M. INFORMACIJOS SKELBIMO RAJONO LAIKRAŠČIUOSE PASLAUGŲ PIRKIMAI.....	12
PAGAL SAVIVALDYBĖS TARYBOS KONTROLĖS KOMITETO PAVEDIMĄ.....	13
KAUŠĖNŲ KAIMO SLĖNIO G.ŠLAITO DARBŲ ORGANIZAVIMAS.....	15
PRIEDAS.....	17

SANTRAUKA

Teikiame veiklos ataskaitą, apžvelgdami į per 2016 metus nuveiktus darbus, suplanuotus pagal Vietos savivaldos įstatymo nuostatas.

Plungės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2016 metų veiklos ataskaita parengta ir teikiama, vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 15 punkto nuostatas, skirta Plungės rajono savivaldybės tarybai, kuriai Plungės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra atskaitinga, ir rajono gyventojams - paaiškinti Kontrolės ir audito tarnybos 2016 metų veiklos rezultatus.

Atlikdami auditus, ne tik profesionaliai vertiname, kaip valdomi Savivaldybės turtas ir finansai, bet stengėmės pastebėti ir skleisti gerą patirtį, teikdami rekomendacijas paskatinti viešąjį sektorių tobulėti ir vykdyti teigiamus valdymo pokyčius.

Įgyvendindami 2015 metų veiklos planą, 2016 metais užbaigėme 2015 metais pradėtus finansinius (teisėtumo) auditus.

Per 2016 metus atlikome tris finansinius ir teisėtumo auditus, du - ribotos apimties finansinius auditus dėl trumpalaikio ir ilgalaikio skolinimosi, vieną - dėl viešojo sektoriaus partnerystės su privačiais subjektais ir Savivaldybės tarybai pateikėme šešias išvadas. Atlikome neplaninius ribotos apimties auditus, ištyrėme tris skundus, pradėjome 2016 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais auditą.

Pateikėme audituotiems subjektams daugiau kaip 61 rekomendaciją, dalis rekomendacijų jau įgyvendintos. Daugiausia pastebėjimų buvo susiję su buhalterine apskaita, klaidomis apskaitose, turto valdyme, lėšų naudojime, dėl Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų nesilaikymo.

Užbaigę auditus, surašėme audito ataskaitas ir pateikėme audito išvadas audituotiems subjektams, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės merui ir Administracijos direktoriui. Atliekamų auditų kokybę vertiname ir pagal tai, kiek pagerėjo viešojo sektoriaus finansų valdymo ir kontrolės sistemos. Malonu pažymėti, kad ir 2016 metais audito išvadoje galėjome pareikšti besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, tačiau sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio ir sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir

disponavimo. Tai ir atspindi, kad nebuvo nustatyta reikšmingų teisės aktų pažeidimų dėl biudžeto vykdymo, tačiau neišvengta klaidų ir teisės aktų nesilaikymo atvejų, sudarant finansines ataskaitas ar naudojant Savivaldybės lėšas ir valdant turtą.

Vykdome poauditinę veiklą, ir ji nedžiugina, nes apibendrinti rezultatai rodo, kad Savivaldybės turto valdymo, viešųjų pirkimų, sutarčių sudarymo ir vykdymo srityse reikiamo dėmesio Savivaldybės administracija neskiria. Už audito rekomendacijų įgyvendinimą ir nustatytų trūkumų pašalinimą atsako audituojamųjų subjektų vadovai.

Siekdami didesnio ir greitesnio audito poveikio ir savivaldybės gyventojams suteikti daugiau informacijos apie savo veiklą, didindami mūsų veiklos atvirumą visuomenei ir rezultatų sklaidą, visas audito ataskaitas ir išvadas, veiklos planus ir veiklos ataskaitas skelbiame Savivaldybės interneto svetainėje www.plunge.lt.

Kontrolės ir audito tarnybos veikloje neišvengiamas bendradarbiavimas su Savivaldybės taryba, meru, Savivaldybės administracija, Valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolierių asociacija, kolegomis, atliekančiais viešojo sektoriaus auditą. 2016 metais su partneriais bendruose renginiuose ieškojome būdų, kaip didinti audito poveikį, kėlėme kvalifikaciją, atlikome įstaigos administravimą, Savivaldybės tarybai pateikėme Kontrolės ir audito tarnybos 2015 metų veiklos ataskaitą, parengėme ir, suderinę su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, patvirtinome 2017 metų veiklos planą.

Savivaldybių kontrolierių asociacija, kurios narė yra ir mūsų Kontrolės ir audito tarnyba, jau daugiau kaip dešimt metų yra Europos Sąjungos Europos regionų išorės audito institucijų organizacijos EURORAI narė. Asociacijos atstovai dalyvauja EURORAI darbe ir įgyja tarptautinės patirties audito srityje, kuria pasidalija su visais asociacijos nariais. Europos regionų audito institucijos kiekvienoje šalyje vykdo panašią misiją, kaip ir mūsų šalies kontrolės ir audito tarnybos, todėl bendradarbiavimas su kitų šalių auditoriais yra geras būdas ne tik įsivertinti savo veiklą kitų šalių ir auditorių atžvilgiu, bet ir pasisemti audito atlikimo, veiklos organizavimo ir vykdymo patirties. 2016 metų balandžio mėnesį kartu su Savivaldybių asociacija savivaldybės kontrolierė turėjo galimybę dalyvauti EURORAI ir Žemutinės Austrijos audito rūmų organizuotame tarptautiniame seminare „Viešojo sektoriaus regioninių audito institucijų nepriklausomumo gairės ir praktiniai narių pavyzdžiai”.

I. TARNYBOS VEIKLOS PLANAVIMAS IR ORGANIZAVIMAS

Siekiant užtikrinti Tarnybai teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimą ir tinkamą darbo organizavimą, kiekvienais metais rengiamas ir nustatyta tvarka derinamas bei tvirtinamas Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planas, kuriame pateikiami planuojami atlikti auditai, kontrolės funkcijos ir kita veikla, tarnautojams paskirstomos užduotys, numatomi įvykdymo terminai.

Ataskaitiniais metais Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal su Plungės rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą ir savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. gruodžio 3 d. įsakymu Nr. V-18 patvirtintą 2016 metų veiklos planą, kuriame numatyti Tarnybos specialieji ir bendrieji veiklos uždaviniai. Vykdydama veiklos plane numatytas užduotis specialiojoje veiklos srityje, ataskaitiniu laikotarpiu Tarnyba atliko Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius (teisėtumo) ir veiklos auditus:

- 2016 m. liepos 21 d. Savivaldybės tarybai buvo pateikta 2015 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo audito ataskaita ir išvada;
- 2016 m. rugsėjo 2 d. buvo pradėtas Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo auditas, kuris numatytas baigti 2017 m. liepos 15 d.;
- baigtas finansinis ir teisėtumo auditas, pateikta ataskaita ir išvada dėl Savivaldybės įmonės „Plungės būstas“;
- baigtas finansinis ir teisėtumo auditas, pateikta ataskaita ir išvada dėl Savivaldybės įmonės „Varpo“ knygyno;
- atliktas ribotos apimties auditas ir teikta išvada dėl galimybės Savivaldybei imti 300,0 tūkst. eurų trumpalaikę paskolą;
- atliktas ribotos apimties auditas ir teikta išvada dėl galimybės Savivaldybei imti 1 572 mln. eurų ilgalaikę paskolą;
- atliktas neplaninis ribotos apimties tikrinimas dėl Alsėdžių miestelio Makščių gatvės, Kulių miestelio Alanto gatvės ir Plungės miesto Miškų gatvės atliktų darbų ar darbų vertės nustatymo; .
- atliktas neplaninis ribotos apimties auditas ir pateikta ataskaita dėl Plungės rajono savivaldybės administracijos viešinimo paslaugų pirkimo teisėtumo;
- atliktas neplaninis tikrinimas, kurio metu vertintas finansavimo skyrimas Kaušėnų kaime esančios Slėnio gatvės šlaitui sutvarkyti ir darbams organizuoti;

- paruošta ir pateikta Savivaldybės tarybai išvada dėl Plungės rajono savivaldybės gatvių apšvietimo kokybės gerinimo viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties projekto;
- atliktas išankstinis tyrimas ir pateikta ataskaita apie Savivaldybės įmonės „Plungės būstas“ teikiamas viešąsias paslaugas.

Tarnybos 2016 metų veiklos plane numatyti bendrosios veiklos uždaviniai, susiję su Tarnybos, kaip biudžetinės įstaigos, funkcijų vykdymu, teisės aktų nustatyta tvarka atliekami darbai, susiję su dokumentų valdymu, ir vykdomos Tarnybos valstybės tarnautojų kompetencijos tobulinimo bei personalo valdymo funkcijos. Be tiesioginių pareigų, susijusių su auditais, savivaldybės kontrolierius dalyvavo Savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų posėdžiuose. Tarnybos buhalterinę apskaitą tvarko ir teisės aktų nustatyta tvarka Kontrolės ir audito tarnybos biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyrius.

Pasikeitus Valstybės kontrolės veiklos organizavimo ir auditų strategijos pobūdžiui, 2016 metais bendradarbiavimo susitarimai su Valstybės kontrole nebuvo pasirašomi, tačiau Kontrolės ir audito tarnyba turi teikti duomenis Valstybės kontrolei apie Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus.

Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu¹, patvirtintu 2016 metų išorinės peržiūros planu, buvo atlikta Kontrolės ir audito tarnybos 2015-2016 metų laikotarpio išorinė peržiūra. Išorinės peržiūros tikslas – įvertinti Plungės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos sukurtą audito kokybės kontrolės sistemą ir atlikto audito kokybę, pareikšti dėl to nuomonę ir pateikti informaciją. Peržiūra apėmė Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos sukurtos audito kokybės kontrolės sistemos ir atlikto finansinio audito kokybės įvertinimą, kuris atliekamas dviem lygiais: Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos ir konkretaus audito. Išorinei peržiūrai buvo atrinktas įvertinti Plungės rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų teisingumą bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę. Atlikusi peržiūrą, peržiūros darbo grupė padarė išvadas, kad:

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2016 m gruodžio 14 d. įsakymas Nr. V-232

✓ Kontrolės ir audito tarnybos audito kokybės kontrolės sistema iš esmės yra veiksminga ir užtikrina, kad visi auditai būtų atliekami pagal juos reglamentuojančius teisės aktus;

✓ audito kokybė įvertinta II lygiu - audito įrodymai pakankami ir tinkami tiek, kad jais būtų galima pagrįsti audito ataskaitoje ir išvadoje pateiktus dalykus, Tarnybos išvados ir rekomendacijos pagrįstos, tačiau yra nereikšmingų nukrypimų nuo auditą reglamentuojančių teisės aktų.

Su Valstybės kontrolės atliktos išorinės peržiūros ataskaita galima susipažinti Savivaldybės interneto tinklalapyje.

Ataskaitiniu laikotarpiu Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimu Kontrolės ir audito tarnybai patvirtinti trys etatai - dirba trys valstybės tarnautojai, atitinkantys pareigybėms keliamus reikalavimus. Nesant galimybės savo žmogiškųjų išteklių plėsti kiekybine prasme, audito kokybė turi būti užtikrinama keliant valstybės tarnautojų kvalifikaciją, didinant jų profesionalumą. Darbas organizuojamas taip, kad visos užduotys būtų įvykdytos laiku ir numatytais apimtimis, atliktų auditų kokybė atitiktų tarptautinius audito standartus ir Valstybinio audito reikalavimus.

Valstybės tarnybos įstatymo 46 str. nustato, kad „Valstybės tarnautojų mokymui skirtos lėšos turi sudaryti ne mažiau kaip 1 procentą ir ne daugiau kaip 5 procentus valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui nustatytų asignavimų“.

2016 metais Kontrolės ir audito tarnybos biudžete valstybės tarnautojų kvalifikacijos kėlimui buvo skirta 1 200,0 Eur, panaudota 1 169,31 Eur, t. y. 2 proc. darbo užmokesčiui skirtų asignavimų. Kvalifikacijai kelti skirtos lėšos sudarė galimybę tarnautojams gilinti žinias vidaus kontrolės sistemos, savivaldybės biudžeto finansinio audito, turto valdymo, savivaldybės biudžeto planavimo, viešųjų pirkimų, veiklos audito, reikšmingumo nustatymo, atliekant grupės auditą, srityse.

II.KITA VEIKLA

Be tiesioginių, teisės aktais priskirtų išorės audito funkcijų, savivaldybės kontrolierius vykde bendras biudžetinės įstaigos funkcijas. Tai – veiklos planavimo, viešojo administravimo įstaigos dokumentų tvarkymo, personalo valdymo, valstybės tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo. Per 2016 metus dalyvauta Savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų posėdžiuose. 2016 metais įstaigoje vidaus administravimas vykdytas, parengiant, priimant ir įgyvendinant

administracinius sprendimus, organizuojant ir kontroliuojant įstaigos dokumentų valdymo procesus. Patvirtintas 21 įstaigos teisės aktas, susijęs su veiklos plano vykdymu, personalo valdymo bei kita su biudžetinės įstaigos funkcijomis susijusia veikla. Parengti ir išsiųsti 56 raštai. Gavus 30 įvairių raštų, buvo vykdomos dokumentų valdymo procedūros. Parengėme Kontrolės ir audito 2017 metų veiklos planą, pateikėme Kontrolės komitetui svarstyti ir, Kontrolės komitetui pritarus, planas buvo patvirtintas. Kaip ir kasmet, 2016 metais buvo parengta Kontrolės ir audito tarnybos 2015 metų veiklos ataskaita ir pateikta Savivaldybės tarybai. 2016 metais teisės aktų nustatyta tvarka parengėme ir archyviniam saugojimui perdavėme Kontrolės ir audito tarnybos 2014 metų dokumentų bylas. Parengta ir pateikta Savivaldybės merui kontrolieriaus 2016 metų tarnybinės veiklos ataskaita, valstybės tarnautojo tarnybinės veiklos vertinimo išvada. Kontrolės ir audito tarnybos darbo rezultatai pirmiausia skirti savivaldybės bendruomenei, Savivaldybės tarybai ir audituojamiems subjektams paaiškinti, kaip naudojami Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas. Kiekvieno audito ataskaita ir išvada teikta audituotiems subjektams, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Plungės rajono savivaldybės merui, Administracijos direktoriui. Siekdami tinkamai įgyvendinti Kontrolės ir audito tarnybos veiklos viešumo principą, Savivaldybės interneto svetainėje skelbiame audito ataskaitas, išvadas ir kitą patikrinimų medžiagą. Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planus ir veiklos ataskaitas taip pat skelbiame Savivaldybės interneto svetainėje www.plunge.lt. Veiklos viešinimas daro teigiamą įtaką įgyvendinant rekomendacijas, o kartu - ir išorės audito svarbai.

III. IŠTEKLIAI

ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI

Kontrolės ir audito tarnybos žmogiškieji ištekliai ir per 2016 metus nepakito - dirbo trys valstybės tarnautojai: savivaldybės kontrolierė Danutė Jarašiūnienė, turinti aukštąjį buhalterinės apskaitos ekonomisto išsilavinimą; 19 metų darbo patirtį šiame darbe turinti kontrolieriaus pavaduotoja Laima Jurgutienė, turinti aukštąjį buhalterinės apskaitos ekonomisto išsilavinimą, bei sukaupusi 20 metų darbo patirtį vyriausioji specialistė Nijolė Gurčinė, turinti aukštąjį ekonomisto išsilavinimą ir 1,5 metų darbo patirtį Kontrolės ir audito tarnyboje. Nematome galimybės Tarnybos žmogiškųjų išteklių

plėsti kiekybine prasme, todėl audito kokybė buvo užtikrinama, keliant valstybės tarnautojų kvalifikaciją, didinant jų profesionalumą. Nuolatinis tobulėjimas ir mokymasis yra būtina sąlyga profesionaliam auditui atlikti ir kitas Tarnybos kompetencijai priskirtas funkcijas vykdyti. 2016 metais išklauseme 126 akademinių valandų mokymus. Detalesnė informacija - 1 priede. Kvalifikacijos tobulinimui išleista 1169,1 Eur Savivaldybės biudžeto lėšų. Daugelio mokymų lektoriai buvo Valstybės kontrolės valstybės tarnautojai, tai yra labai svarbu, nes taip turėjome galimybę pasidalyti profesine patirtimi.

FINANSINIAI IŠTEKLIAI

Kontrolės ir audito tarnybai 2016 metams Savivaldybės taryba patvirtino 78 400 Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų, tai sudaro 0,27 proc. visų Savivaldybės biudžeto asignavimų. Įgyvendindami pavestas funkcijas, panaudojome 78 100 Eur.

1 pav. Kontrolės ir audito tarnybai skirtų Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimas per 2016 metus.

Asignavimų paskirtis	Patvirtinta (tūkst. Eur)	Panaudota (tūkst. Eur)
Iš viso asignavimų išlaidoms	78,4	78,1
Iš jų - darbo užmokesčiui	58,0	57,9
VSD įmokoms	17,8	17,7
Kitoms išlaidoms	2,6	2,5
Ilgalaičiam turtui įsigyti	0	0
Iš viso asignavimų	78,4	78,1

2016 METŲ VEIKLOS REZULTATAI

Kontrolės ir audito tarnybos 2016 metų veikla buvo planuota atsižvelgiant į turimus išteklius ir svarbiausius darbus, kuriuos atlikti Tarnybą įpareigoja Vietos savivaldos įstatymas. Darbus atlikome pagal savivaldybės kontrolieriaus patvirtintą, su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu

suderintą veiklos planą ir programas. Siekėme kiekybiniu ir kokybiniu požiūriu pasirinkti aktualias problemas ir pagal sudarytas audito programas atlikti audito procedūras.

2016 metais atlikome 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Savivaldybės biudžeto vykdymo, finansinių ataskaitų rinkinių ir Savivaldybės turto ir lėšų naudojimo teisėtumo auditą ir parengėme Savivaldybės tarybai audito ataskaitą ir išvadą.

Audito metu nustatėme, kad:

- 2015 metų savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 100,8 proc – į Savivaldybės biudžetą gauta 28 481,7 tūkst. Eur pajamų, tačiau vietinių rinkliavų, pajamų už patalpų nuomą, įmokų už išlaikymą švietimo, soc. įstaigose, mokesčio už aplinkos teršimą, pajamų už atsitiktines paslaugas bendrai gauta 64,6 tūkst. Eur mažiau nei planuota.

- 2015 metais Savivaldybė biudžetas galėjo gauti daugiau pajamų iš žemės ir žemės nuomos mokesčio, gyventojų pajamų ir nekilnojamojo turto mokesčio, jei Savivaldybės taryba nebūtų pasinaudojusi jai suteikta teise suteikti lengvatas - 65 710 Eur bei priimti sprendimą (kurį savivaldybės administracija pateikė, neįvertinusi visų skolos išieškojimo metodų) dėl beviltiškų skolų nurašymą - žemės nuomos mokestį 33 300 Eur.

- 2015 metams panaudota 29 313,4 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje į valstybės biudžetą grąžinta 31 556 Eur nepanaudotų biudžeto lėšų.

- 2015 metų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės turtas, nurodytas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje, sudarė 86 771,22 tūkst. Eur.

- Savivaldybės biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas konsolidavus 51 viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ir finansines ataskaitas.

- Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškėme besąlyginę nuomonę. Dėl finansinių ataskaitų rinkinio teisingumo nustatėme reikšmingų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymų, sumų, kurių teisingumo negalime patvirtinti pareiškėme sąlyginę nuomonę. Pagrindinė priežastis, dėl kurios teikėme tokią nuomonę – neištaisyti reikšmingi duomenų iškraipymai

žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose. Nors Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys rengiamas jau penktą kartą, tačiau subjektai, tvarkydami apskaitą pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir teikdami duomenis į Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą, vis dar daro klaidas.

Įvertinę Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio duomenis pažymėjome, kad jis dar neparodo teisingos Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio turto vertės. Negalėjome patvirtinti, kad Plungės rajono savivaldybėje konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje apskaityto biologinio turto vertė 448 312,50 Eur yra teisinga, nes biologinio turto sąskaitoje yra apskaitytas tik Žemaičių dailės muziejui priklausančias Plungės Mykolo Oginskio dvaro parkas, o kitų biudžetinių ir viešųjų įstaigų FBA biologinio turto apskaityto nėra. Pagal Plungės rajono savivaldybės administracijos pateiktą informaciją, Savivaldybės teritorijoje yra apie 121,4 ha parkų ir skverų (tame skaičiuje yra 57,3 ha Plungės Mykolo Oginskio dvaro parkas), ir juose esantys želdynai neinventorizuoti, neatlikti želdynų žemės sklypų kadastriniai matavimai ir jie neįrašyti į Nekilnojamo turto registrą.

Plungės rajono savivaldybėje skiriamas nepakankamas dėmesys savivaldybės teritorijoje esančių želdynų, želdinių apsaugos, inventorizacijos, apskaitos, atskirųjų želdynų žemės sklypų kadastrinių matavimų ir įrašymo į Nekilnojamo turto registrą organizavimui.

2011 m. savivaldybės biudžete buvo planuota 96 000,0 Lt (27 803,52 Eur) Bendrosios dotacijos kompensacija želdiniams ir želdynams inventorizuoti ir jiems įrašyti į nekilnojamojo turto kadastrą savivaldybėje, tačiau skirtos valstybės biudžeto lėšos nebuvo įsisavintos, o buvo grąžintos į Valstybės biudžetą.

Negalėjome patvirtinti Savivaldybės administracijos apskaitoje įregistruotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių 8 275,0 tūkst. Eur likučio, nes buhalterinės apskaitos registruose apskaityta 835 vnt. kelių ir gatvių, o Savivaldybės tarybos patvirtintuose kelių (gatvių) sąrašuose yra 1752 vnt. kelių ir gatvių. Buhalterinėje apskaitoje kelių pavadinimai neatitinka sąraše nurodytiems pavadinimams. Negalėjome pritaikyti jokių praktinių audito procedūrų, kurių pagalba būtume galėję pagrįstai įsitikinti, kad buhalterinėje apskaitoje apskaityti visi sąraše esantys keliai. Ne visi Savivaldybės nuosavybės teise valdomi keliai ir gatvės yra inventorizuoti ir teisiškai įregistruoti.

Audito metu atkreipėme audituotų įstaigų dėmesį, kad būtina aiškinamuosiuose raštuose atskleisti išsamesnę informaciją apie uždirbtas pajamas, patirtas sąnaudas, susijusias su įstaigos pagrindine ir nepagrindine veikla. Būtina, kad vartotojams būtų pateikiama aiški ir išsami informacija apie visus reikšmingus finansinių ataskaitų straipsnius ir pokyčius.

Atlikę savivaldybės skolinimosi teisėtumą, nustatėme, kad 2015 metais Savivaldybė skolinosi laikydamasi teisės aktuose nustatytų reikalavimų ir skolinimosi limitų. Su visa ataskaita ir išvada galima susipažinti Savivaldybės interneto svetainėje www.plunge.lt

Dėl ribotų žmogiškųjų išteklių ir papildomų (veiklos plane nenumatytų) ribotos apimties auditų negalėjome atlikti veiklos audito, o teko apsiriboti tik Savivaldybės įmonės „Plungės būstas“ išankstiniu tyrimu. Siekdami, kad Savivaldybės tarybai teikiamos išvados būtų pagrįstos pakankamais ir tinkamais įrodymais, vadovaudamiesi tarptautinio audito standartais ir Valstybinio audito reikalavimais, suplanavome auditus rizikingiausiose audito srityse. Finansinio audito ciklas nesutampa su kalendoriniais metais, nes subjektai metinius biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius, apie kurių teisingumą turime pareikšti nepriklausomą nuomonę, sudaro tik kalendoriniams metams pasibaigus. Kadangi finansiniai (teisėtumo) auditai nesibaigia su kalendorinių metų pabaiga, Kontrolės ir audito tarnybos veiklos plane numatomos dvi dalys – baigiamieji praėjusių metų auditai ir einamųjų metų auditai. Apie biudžetinėms įstaigoms, kurių auditai užbaigti 2016 metais, pateiktas išvadas, pastebėjimus jau informavome 2015 metų veiklos ataskaitoje. Ją galima rasti interneto svetainėje www.plunge.lt/lt/administracine_informacija/kontroles_ir_audito_tarnyba.

PAPILDOMI RIBOTOS APIMTIES AUDITAI

Papildomai 2016 metais buvo atlikti keturi ribotos apimties auditai.

Atlikdami Plungės rajono savivaldybės administracijoje (toliau - Savivaldybės administracija, Administracija) 2014 ir 2015 metais vykdytų informacijos skelbimo ir publikavimo rajono laikraštyje paslaugų pirkimus, tikrinome, ar 2015 metais pirkimas atliktas nepažeidžiant įstatymų ir kodėl buvo vykdyti keli pirkimai tai pačiai paslaugai, bet atskiram leidėjui. Įvertinus Savivaldybės administracijos pateiktus dokumentus ir informaciją, nustatyta, kad Administracijoje vidaus kontrolė informacijos

skelbimo rajoniniuose laikraščiuose paslaugos pirkimo ir vykdymo srityje nepakankama, ir rizika dėl pirkimų planavimo, jų vykdymo bei faktiško lėšų neracionalaus naudojimo yra didelė. Atliekant auditą nustatyta:

✓ Informacijos skelbimo rajono laikraštyje paslaugos pirkimas, vykdytas 2015 metais skelbiant atskirus mažos vertės pirkimus apklausos (raštu) būdu kiekvienam galimam paslaugos teikėjui pagal Taisyklių 112.3 punktą, negali būti laikomas pagrįstu, nes teikiamą spausdinti informaciją sudaro ne tik skelbimai, bet ir informaciniai pranešimai ar straipsniai apie įvykusius renginius, sveikinimai. Į kiekvieną paslaugos teikėją buvo kreipiamasi atskirai, ir jų pasiūlytos kainos buvo prilygintos mažiausiai kainai, nors vieno paslaugos teikėjo pasiūlyta kaina 8,7 karto viršijo kito paslaugos teikėjo pasiūlytą kainą.

✓ Administracijoje mažos vertės pirkimų metu vidaus kontrolės procedūros neveikia, nes, pirkimų iniciatoriui pasiūlius vykdyti mažos vertės neskelbiamą pirkimą informacijos viešinimo paslaugoms pirkti, nebuvo svarstyti Taisyklėse numatyti kiti pirkimo būdai, nebuvo siūlyta vieno pirkimo metu apklausti galimus paslaugos teikėjus, tuo sukeliant konkurenciją.

✓ Savivaldybės administracijoje nėra reglamentuota norminiais teisės aktais informacijos skelbimo laikraščiuose tvarka. Paslaugos teikėjams informacija spausdinti teikiama nevienoda.

✓ Informacijos skelbimo srityje vidaus kontrolė Savivaldybės administracijoje nepakankama, o rizika dėl pirkimų planavimo, pirkimų vykdymo bei neracionalaus lėšų naudojimo yra didelė.

✓ Neišnaudojamos visos įsigytos Finansų ir apskaitos valdymo, strateginio veiklos planavimo ir optimizavimo „MyLOBster“ programinės įrangos funkcijos - neįsisavinti sutarčių valdymo, viešųjų pirkimų planavimo programos moduliai (jų dalys), kurių pagalba būtų galima valdyti sutarčių vykdymą.

Tikrinant 2014 metais vykdytus informacijos skelbimo rajono laikraščiuose paslaugų pirkimus, vertiname, ar Administracija Savivaldybės mero ir Administracijos direktoriaus sveikinimams, padėkoms, užsakomiesiems straipsniams spausdinti rajono laikraščiuose atliko viešuosius pirkimus; ar paslaugoms pirkti sudarytos sutartys; ar tarp pasirinktų paslaugų teikėjų pasiūlymų nėra didelių kainų skirtumo. Atlikus auditą, pateiktos išvados ir pastebėjimai:

✓ Administracijos pateikti dokumentai nesuteikia pagrindo įsitinkinti, kad viešieji pirkimai, susiję su užsakomųjų straipsnių spausdinimo paslaugos pirkimu iš UAB „Antikva“ ir UAB VVARFF, buvo vykdyti turint tikslą įsigyti paslaugas už mažiausią kainą.

✓ Vykdyti viešieji pirkimai Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų pirkimo tikslų nepasiekė. Savivaldybės administracijos atsakingi darbuotojai, planavę ir vykdę pirkimus, netaikė kitų pirkimų būdų, numatytų Viešųjų pirkimų įstatyme bei Administracijos direktoriaus patvirtintose Supaprastintų pirkimų taisyklėse.

✓ Už „Žemaičio" laikraščio antrame (ir kituose) puslapiuose išspausdintus nespalvotus sveikinimus - mokėta po 1,39 Lt su PVM už 1 kv. centimetrą, o už "Plungės" laikraščio pirmame puslapyje spalvotus sveikinimus - mokėta po 3,81 Lt su PVM už 1 kv. centimetrą, antrame puslapyje - po 2,18 Lt/ kv. cm.

Dėl ribotos apimties tikrinimo pagal Savivaldybės tarybos kontrolės komiteto pavedimą

Ribotos apimties tikrinimas vykdytas pagal Kontrolės komiteto posėdžio nutarime pateiktus klausimus:

1. Kodėl Alsėdžių miestelio Makščių g. rekonstrukcijos darbų pirkimo konkurso metu laimėtojas atrinktas pagal ekonominio naudingumo kriterijų ir kuo didesnę sumą pasiūliusios UAB „Plungės lagūna“ pasiūlymas yra ekonomiškai naudingesnis už daug mažesnę kainą pasiūliusios UAB VVARFF.

2. Ar vykdant Kulių miestelio Alanto g. rekonstrukcijos darbus remtasi anksčiau Latvijos firmos L4 parengtu projektu, ar rangos darbai įsigyti kartu su naujo gatvės projekto parengimu.

3. Kas priėmė sprendimus ir kokių pagrindų buvo įteisinti Plungės miesto Miškų g. rekonstrukcijos papildomi darbai.

✓ Išnagrinėję Savivaldybės administracijos pateiktus dokumentus, dėl pirmo klausimo pateikėme išvadą, kad Administracija Alsėdžių miestelio Makščių g. rekonstrukcijos projektavimo ir darbų pirkimo metu įsigijo Makščių gatvės Alsėdžių miestelyje projektavimo ir rangos darbus 46,6 proc. brangesnius, negu tam buvo numatyta lėšų 2015 metų viešųjų pirkimų plane ir 60,5 proc. brangesnius nei pasiūlyta kito pasiūlymą teikusio tiekėjo.

Nagrinėtu atveju vykdant pirkimą ekonomiškai naudingiausio pasiūlymo vertinimo kriterijumi, darbai įsigyti, neužtikrinant Viešųjų pirkimų įstatyme įteisinto viešųjų pirkimų tikslo, neracionaliai naudojant pirkimams numatytas lėšas. Tam įtakos turėjo netinkamai parinkti ekonomiškai naudingiausiam pasiūlymui vertinti kriterijai ir jų lyginamieji svoriai:

1. Kaina. Lyginamasis svoris 60.
2. Projekto vadovo parengtų susisiekiimo komunikacijų projektų skaičius (ne trumpesnė kaip 100 metrų atkarpa), kuriuose specialistas vykdė projekto vadovo funkcijas per paskutinius 3 metus T_1 . Lyginamasis svoris 30.
3. Papildoma statinio garantinio termino trukmė mėnesiais, T_2 . Lyginamasis svoris 5.
4. Statybos vadovo įvykdytų susisiekiimo komunikacijų sutarčių skaičius (ne trumpesnė kaip 100 metrų atkarpa), kuriose specialistas vykdė statinio statybos vadovo funkcijas per paskutinius 5 metus T_3 . Lyginamasis svoris 5.

Administracija nepasinaudojo galimybe nutraukti pirkimą ir nesudaryti sutarties dėl pasiūlytos per didelės, perkančiajai organizacijai nepriimtinos kainos, nors tam turėjo pagrįstą galimybę, palyginti su 2015 metų viešųjų pirkimų plane nurodyta planuota lėšų suma. Sudarant sutartis didesnėmis nei planuota kainomis, iškyla grėsmė Savivaldybės kreditinės skolos ir įsipareigojimų ateinančiais laikotarpiais didėjimui.

✓ Atsakant į antrą klausimą, nustatyta, kad Kulių miestelio Alanto gatvės rangos darbai įsigyti be projekto rengimo darbų. Pirkimo dokumentuose, kurie paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje, pateiktas 2009 m. techninis projektas, kurį parengė akcinė bendrovė „Šiaulių hidroprojektas“, o ne Latvijos firma L4.

✓ Nagrinėjant Savivaldybės administracijos pateiktus dokumentus dėl trečio klausimo, nustatėme, kad sprendimą dėl techninio projekto tikslinimo ir papildomų darbų pirkimo neskelbiamų derybų būdu priėmė statybos dalyviai: Plungės rajono savivaldybės administracijos Vietos ūkio ir turto skyriaus vyr. specialistė A. S., UAB „Kelvista“ techninės priežiūros vadovas V. B., UAB „Šiaulių hidroprojektas“ projekto vadovas D. A. ir UAB „Plungės lagūna“ statinio statybos vadovė R. K. Savivaldybės administracija, kaip užsakovas, nesiėmė iniciatyvos organizuoti rangovo pateiktose lokalinėse sąmatose nurodytų darbų kiekių įvertinimo, nesprenė planuojamų darbų kainos mažinimo klausimų, o iš rangovo gautą prašymą perdavė Vietos ūkio ir turto skyriui, kuris iniciavo pirkimą pagal

rangovo pateiktus dokumentus. Pirkimo paraiškoje nurodyta planuojama maksimali sutarties vertė su PVM - 102 000 Eur, numatomas pirkimo būdas – supaprastintas neskelbiamas pirkimas apklausos būdu, siūlomų kviesti tiekėjų sąrašas - UAB „Plungės lagūna“.

✓ Kiti tikrinimo metu nustatyti pastebėjimai dėl Plungės miesto Miškų gatvės, kuri sutampa su krašto keliu Nr. 166 Plungė – Vėžaičiai, rekonstrukcijos darbų sutarties (2015-09-10 Nr. BT6-01-374). Sutartyje nenurodyta: garantijos terminas iš tiekėjo pasiūlymo (papildoma statinio garantinio termino trukmė - 15 mėn.), atsiskaitymo atidėjimo terminas (24 mėn.) ir objekto užbaigimas procentais per vienerius metus.

Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 3 dalyje nustatyta: „Sudarant pirkimo sutartį, joje negali būti keičiama laimėjusio tiekėjo pasiūlymo kaina, derybų protokole ar po derybų pateiktame galutiniame pasiūlyme užfiksuota galutinė derybų kaina ir pirkimo dokumentuose bei pasiūlyme nustatytos pirkimo sąlygos.“

Administracija privalo įvertinti ataskaitoje nurodytus dalykus, susijusius su pirkimų dokumentų rengimu, pirkimo sutarčių projektų derinimu su pirkimo dokumentuose ir pirkimo pasiūlymuose nustatytomis pirkimo sąlygomis.

Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui pavedus, buvo atliktas ribotos apimties Kaušėnų kaime esančios Slėnio gatvės šlaito sutvarkymo darbų organizavimo ir finansavimo skyrimo tikrinimas.

✓ Tikrinimo metu vertinome Savivaldybės administracijos pateiktus Nausodžio seniūnijos Kaušėnų kaimo Slėnio gatvės šlaito (toliau tekste - Slėnio gatvės šlaitas) komisijos apžiūros aktą, lokalinę sąmatą, remonto darbų pirkimui paraišką, remonto darbų sutartį Nr. BT6-01-108 su UAB „Plungės Lagūna“, atliktų darbų priėmimo-perdavimo aktą. Nustatėme, kad Slėnio gatvės šlaito remonto darbams pirkimo paraiškoje, pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo 24 straipsnio 2 dalies 6 punkto² nuostatas, buvo aprašyti tik darbai, bet nenurodyti nei konkretūs darbų kiekiai ir jų vieneto kainos. Pirkimo paraiškoje nurodytas pirkimo būdas – supaprastintas mažos vertės pirkimas, siūlant kviesti vieną tiekėją - UAB „Plungės lagūna“. Pasiūlymų vertinimo kriterijus – mažiausia kaina,

² 6) prekių, paslaugų ar darbų pavadinimas, kiekis (apimtis), su prekėmis teiktinų paslaugų pobūdis, prekių tiekimo, paslaugų teikimo ar darbų atlikimo terminai;

sutarties maksimali vertė - 30 000 Eur, kviestas vienintelis rangovas UAB „Plungės lagūna“. Pažymėtina, kad Administracijos Vietos ūkio ir turto skyriaus pateiktoje, Kaušėnų kaimo Slėnio g. šlaito, Lokalinėje sąmatoje, apskaičiuota aprašytų darbų vertė tik 26 408,56 Eur, tačiau su vieninteliu kviestu tiekėju UAB „Plungės Lagūna“ Savivaldybės administracija pasirašė darbų sutartį Nr. BT6-01-108, kurios vertė 29 766 Eur. Sutartyje garantiniai terminai nenumatyti. Pažymime, kad atliktų darbų priėmimo – perdavimo akte Nr.1 nenurodyti kokie atlikti darbai, jų kiekiai, o pateiktas tik apibendrinantis, konkrečių darbų ir įkainių neatspindintis teiginys: vienas komplektas - „Kaušėnų kaimo Slėnio gatvės šlaito remonto darbai“ ir greta nurodyta jų bendra vertė - 29 766 Eur (su PVM). Tikrinimo metu nebuvo galimybės patikrinti ir įsitikinti, kokie darbai atlikti ar kokių darbų buvo atlikta daugiau, nei numatyta lokalinėje sąmatoje, taip pat patikrinti, ar tinkamai buvo naudotos Savivaldybės lėšos darbams apmokėti. Savivaldybės administracija neužtikrino racionalaus Savivaldybės lėšų naudojimo, nenumatė sutarties garantinio termino.

Teikdami 2016 metų veiklos ataskaitą norime padėkoti visų audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams už bendradarbiavimą ir geranorišką supratimą, mums atliekant Tarnybos nuostatuose nustatytas funkcijas. Tikimės tolesnio konstruktyvaus dalykinio bendravimo ir bendradarbiavimo. Iš Savivaldybės tarybos narių laukiame objektyvaus Kontrolės ir audito veiklos vertinimo, pastabų ir pasiūlymų, kaip gerinti darbą. Tikime, kad bendromis mūsų visų pastangomis pasieksime, kad Savivaldybės lėšos būtų naudojamos skaidriau, taupiau, efektyviau ir racionaliau.

Plungės rajono savivaldybės kontrolierė



Danutė Jarašiūnienė

PRIEDAS

TARNAUTOJŲ KVALIFIKACIJOS KĖLIMO 2016 M.

ŽURNALAS

Eil. Nr.	Seminaro tema	Val. sk.	Mokymo įstaiga	Dėstytojas	Tarnautojas, kėlęs kvalifikaciją
1.	Teisėtas ir efektyvus savivaldybių turto valdymas: problemos ir jų sprendimo būdai	6	VšĮ Skuodo informacijos centras 2016.03.21	G.Švetkauskas	Nijolė Gurčinė
2.	Finansinio ir teisėtumo audito metodikos aktualijos. Finansinis auditas ekonomiško požiūriu.	7	LSA Mokymo ir konsultavimo centras 2016.03.30	R.Kudžmienė	Nijolė Gurčinė
3.	Savivaldybės biudžeto planavimas ir vykdymas. Praktiniai aspektai ir problemos. Naujausi teisės aktų pakeitimai	7	LSA Mokymo ir konsultavimo centras 2016.04.06	R.Švedienė	Nijolė Gurčinė
4.	Viešojo sektoriaus regioninių audito institucijų nepriklausomumo gairės ir praktiniai pavyzdžiai	12	Savivaldybių kontrolierių asociacija 2016-04-29	Rafael Vicente Qaerolt	Danutė Jarašiūnienė
5.	Reikšmingumas atliekant grupės auditą, audito metu nustatytų iškraipymų vertinimas, audito rezultatų apibendrinimas	7	LSA Mokymo ir konsultavimo centras 2016.04.20	R.Kudžmienė	Nijolė Gurčinė
6.	Veiklos auditas - teorija ir praktika. (Atskyrimas nuo finansinio audito)	7	LSA Mokymo ir konsultavimo centras 2016.05.19	I.Tarakavičiūtė	Nijolė Gurčinė

7.	Valstybės ir savivaldybių turto valdymas	7	LSA Mokymo ir konsultavimo centras 2016.06.08	Renata Paslauskienė	Nijolė Gurčinė Danutė Jarašiūnienė Laima Jurgutienė
8.	Sėkminga viešųjų pirkimų praktika, pirkimų problematika ir sprendimų būdai. Viešųjų pirkimų naujovės ir aktualijos	8	LSA Mokymo ir konsultavimo centras 2016.06.09	Audrius Vaznelis	Danutė Jarašiūnienė Nijolė Gurčinė Laima Jurgutienė
9.	SKAT atliekamų auditų kokybės gerinimas	4	LSA Mokymo ir konsultavimo centras 2016.06.10	Regina Rudokienė	Danutė Jarašiūnienė Laima Jurgutienė Nijolė Gurčinė
10.	Teisėtas ir efektyvus savivaldybių turto valdymas: problemos ir jų sprendimo būdai	7	LSA Mokymo ir konsultavimo centras 2016.11.08	Gediminas Švetkauskas	Nijolė Gurčinė
11.	Finansinio audito reikšmingo iškraipymo rizikos nustatymas, pavyzdžių kiekio apskaičiavimas, klaidų įvertinimas, audito rezultatų apibendrinimas	8	LSA Mokymo ir konsultavimo centras 2016.11.15	Audronė Vaitkevičiūtė	Nijolė Gurčinė
12.	Regionų plėtra. Viešojo valdymo tobulinimas savivaldybėse	8	LSA Mokymo ir konsultavimo centras 2016.11.16	Renata Maslauskaitė	Nijolė Gurčinė