

VILKAVIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBOS KONTROLĖS KOMITETAS

POSĖDŽIO PROTOKOLAS

2021-08-30 Nr. _____

Posėdžio pradžia: 2021-08-26 10 val.

Posėdžio pabaiga: 2021-08-26 10 val. 30 min.

Posėdžio pirmininkas Žilvinas Gelgota

Posėdžio sekretorius Kristina Bakšienė

Posėdyje dalyvavo komiteto nariai: Saulenas Aželskas, Valdas Kamaitis, Stanislovas

Lopeta.

Posėdyje dalyvavo Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Dangira Kučiauskienė.

DARBOTVARKĖ:

1. Dėl 2020 metų Vilkaviškio rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto naudojimo ataskaitos.
2. Dėl atliktų auditų rezultatų.
3. Dėl pavedimo atlikti Mero fondo 2020 m. išlaidų teisėtumo auditą.
4. Einamieji klausimai.

SVARSTYTA.

1. Dėl 2020 metų Vilkaviškio rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto naudojimo ataskaitos (toliau – Ataskaita) aptarimo.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Dangira Kučiauskienė pristatė Komiteto nariams Ataskaitos rezultatus. Pareiškė, kad kaip ir kiekvienais metais buvo atliktas 2020 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto naudojimo teisėtumo auditas, kuris reikalingas projektus pateikti Savivaldybės tarybai dėl pritarimo. Kartu su ataskaita buvo pateikta ir išvada. Išvadoje pateiktos dvi besąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Tai reiškia, kad 2020 metų Vilkaviškio rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Vilkaviškio rajono savivaldybės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Ataskaitoje, atrankos būdu pagal numatytą strategiją buvo audituoti keli punktai, būtent ilgalaikį turtą, kadangi didžiausi asignavimai yra skirti ilgalaikiam turtui, taip pat ilgalaikio turto nebaigta statyba, kadangi metų metais kartojasi, kad nebaigtoje statyboje išlieka baigti darbai, todėl stebima pažanga, kad buhalterinės apskaitos skyrius tvarkosi. Iš nebaigtos statybos daug iškelta pabaigtų objektų. Kas metai yra tikrinama kelių, gatvių apskaita, nes dideli asignavimai. Čia taip pat pastebėta pažanga. Apskaityti keliai ir gatvės ir jų vienetais daugėja apskaitomų kelių ir gatvių. Ataskaitoje įrašyti keli pastebėjimai. Lėšų ir turto naudojime pernai buvo atliktas didelis auditas, kadangi buvo bendradarbiauta su Valstybės kontrole. Buvo teikta gana daug rekomendacijų. Stebėta kaip šiemet rekomendacijos įgyvendintos. Apskaitos skyrius nebuvo padaręs įrašų registrų centre apie apskaitytą ar neapskaitytą turtą, o šiemet viskas yra tvarkoma arba sutvarkyta. Didžiausi asignavimai yra Savivaldybės administracijoje, todėl buvo peržiūrėtas darbo užmokesčio, priemokų, priedų mokėjimas, kaip darbo užmokestis priskaitytas, išskaitytas. Jokių pastebėjimų nenustatyta. Darbo užmokestis tvarkomas teisingai, pastebėjimų nėra. Dideli asignavimai skirti prekėms ir paslaugoms.

Buvo tikrinami kelionių lapai. 2020 metais seniūnų automobiliuose buvo įrengti kompiuteriai, pastebėta, kad sąnaudos gerokai sumažėjo. Sąnaudos sumažėjo ir dėl Covid-19 ligos.

Posėdžio pirmininkas Žilvinas Gelgota pateikė klausimą Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiajai specialistei Dangirai Kučiauskienei. Ataskaitoje dėl mero fono naudojimo rašote, kad atlikote mero fondo audito procedūras ir įsitikinote, kad 2020 m. Savivaldybės mero lėšos panaudotos pagal nustatytą tvarką, neviršijant bendrų reprezentacinėms reikmėms skirtų lėšų. Dėl neviršijant bendrų reprezentacinėms reikmėms skirtų lėšų panaudojimo – Žilvinas Gelgota sutinka, bet pagal nustatytą tvarką – nesutinka, nes jo manymu reprezentacijai naudojamos lėšos ne pagal nustatytą tvarką. Kontrolierės pateiktoje išvadoje nurodyta, kad patikrinus pirminius dokumentus pastebėta, kad per 2020 m. iš mero fondo padovanota grynųjų pinigų pervedant į gavėjų sąskaitas 6,600 eurų. Pastebėjimas, kad Savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašo nuostatose nėra punkto rodančio, kad mero fondo lėšas galima naudoti pinigine verte kaip dovanas. Žilvinas Gelgota teigia, kad tai ir patvirtina, kad mero fondo lėšos naudojamos ne pagal apraše nustatytą tvarką ir nesutinka su teiginiu, kad Savivaldybės mero fondo lėšos naudojamos pagal apraše nustatytą tvarką ir siūlo Kontrolės ir audito tarnybai atlikti detalų 2020 m. Savivaldybės mero fondo lėšų naudojimo auditą ir išvadą pateikti Kontrolės komitetui.

Posėdžio pirmininkas siūlo balsuoti dėl 2020 metų Vilkaviškio rajono savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto naudojimo ataskaitai pritarti.

BALSUOJA: Valdas Kamaitis (už), Stanislovas Lopeta (už), Saulenas Aželskas (susilaikė), Žilvinas Gelgota (susilaikė).

NUTARTA. Nepritarti 2020 metų Vilkaviškio rajono savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto naudojimo ataskaitai. Balsams pasiskirsčius po lygiai, lemia pirmininkaujančiojo balsas.

2. Dėl atliktų auditų rezultatų.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Dangira Kučiauskiene supažindino su atliktų auditų rezultatais. Pagal rizikos faktorių buvo patikrintos penkios biudžetinės įstaigos, švietimo įstaigos. „Aušros“ gimnazija ir S. Nėries pagrindinė mokykla pasirinkta tikrinti, nes patvirtinti didžiausi asignavimai. Tikrinta ilgalaikio turto apskaita, darbo užmokesčio apskaita, prekių ir paslaugų įsigijimo ir naudojimo tvarka. Atlikus tyrimą neatitikimų teisės aktams nenustatyta, lėšos naudotos teisėtai.

Sūdavos pagrindinė mokykla pasirinkta todėl, kad prijungta Žaliosios V. Žemaičio pagrindinė mokykla, dėl vadovų kaitos. Tikrinta prekių ir paslaugų įsigijimo tvarka, darbo užmokestis, kaip sutvarkytas turtas perduodant jiems Žaliosios V. Žemaičio pagrindinę mokyklą. Turtas apskaitytas, darbo užmokestis apskaitytas, išmokamas teisingai. Prekės ir paslaugos pirktos ir naudojamos įstaigos veikloje teisėtai. Pernai metais Žaliosios V. Žemaičio mokyklos turtas nebuvo įregistruotas registrų centre. Problema dėl didelių sąnaudų Žaliosios V. Žemaičio mokyklai, nes mokyklos pastatas jai perduotas patikėjimo teise. Mokyklos pastatas yra tuščias, reikia jį šildyti, reikalinga apsauga ir t. t. Savivaldybės administracijai reikia spręsti dėl mokyklos pastato ateities. Pateiktas įstaigai pastebėjimas, kad dar ir nuo š. m. rugsėjo 1d. patikėjimo teise mokyklos pastatas jiems dar priklausys, todėl problema nebus išspręsta. Pažeidimų nenustatyta.

Lopšelis darželis „Ažuoliukas“ patikrintas dėl to, kad auditas šioje įstaigoje buvo atliktas labai seniai, daugiau kaip prieš 5 metus. Buhalterė dirba dvejose biudžetinėse įstaigose. Patikrinta kaip tvarkoma buhalterinė apskaita. Buvo tikrinti visi pirminiai dokumentai, paslaugų

įsigijimas, darbo užmokesčio apskaita, kaip apskaitomas turtas ir t. t. Pastebėta, kad viskas tvarkoma gerai. Pažeidimų nėra.

Bartninkų J. Basanavičiaus mokykla- daugiafunkcis centras tikrinta dėl vadovo kaitos, prieš išeinant vadovui. Tikrinta ilgalaikio turto apskaita, darbo užmokesčio apskaitymas, išmokėjimas. Prieš keletą metų buvo teikta rekomendacija dėl turto apskaitymo. Rekomendacija įvykdyta. Įrašai registrų centre yra. Jokių teisės aktų pažeidimų nenustatyta. Pastebėta, kad mokytojų krūviai nedideli.

Posėdžio pirmininkas Žilvinas Gelgota pateikė klausimą Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiajai specialistei Dangirai Kučiauskienei: ar iš mokyklų gaunate visą informaciją, t. y. pareigybių sąrašus su atlyginimais, su pavardėmis.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Dangira Kučiauskienė atsakė, kad užklausas išsiunčia lydraščiu ir gauna visus reikiamus dokumentus. Darbuotojų pavardžių nebūna. Jei reikia pavardžių, jos matomos iš tarifikacijos, tačiau jos neviešinamos.

Daugiau klausimų dėl atliktų auditų rezultatų, neišsakyta.

3. Dėl pavedimo atlikti Mero fondo 2020 m. išlaidų teisėtumo auditą.

Posėdžio pirmininkas siūlo Kontrolės ir audito tarnybai detaliau atlikti mero fondo 2020 m. išlaidų teisėtumo auditą, nes yra įvairių išlaidų, kurios neaišku kam buvo panaudotos ir kokių tikslu.

Stanislovas Lopeta šio klausimo nagrinėjime ir sprendimo priėmime atsisakė dalyvauti, nes nesusipažinęs su medžiaga ir iš posėdžio išėjo.

Posėdžio pirmininkas siūlo balsuoti, kad pavesti Kontrolės ir audito tarnybai atlikti detalesnį mero fondo 2020 m. išlaidų teisėtumo auditą.

BALSUOJA: Žilvinas Gelgota (už), Saulenas Aželskas (už), Valdas Kamaitis (susilaikė). Balsavime dalyvavo trys komiteto nariai. Stanislovas Lopeta iš posėdžio išėjo.

NUTARTA. Kontrolės ir audito tarnybai atlikti detalesnį mero fondo 2020 m. išlaidų teisėtumo auditą.

Posėdžio pirmininkas

Žilvinas Gelgota

Posėdžio sekretorė

Kristina Bakšienė