



VARĖNOS RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

**SPRENDIMAS
DĖL VARĖNOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2016 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS**

2017 m. gegužės 30 d. Nr. T-VIII-681
Varėna

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 8 punktu ir susipažinusi su Varėnos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016 m. veiklos ataskaita, Varėnos rajono savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

Pritarti Varėnos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

Savivaldybės meras

Algis Kašėta

Savivaldybės kontrolierius

Gintautas Šakalis
2017-05-30

PRITARTA

Varėnos rajono savivaldybės tarybos
2017 m. gegužės 30 d. sprendimu
Nr. T-VIII-681

VARĖNOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2016 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

I. IŽANGA

Varėnos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra atskaitinga Varėnos rajono savivaldybės tarybai (toliau – Savivaldybės taryba), todėl, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka bei terminais, kiekvienais metais Savivaldybės tarybai teikiama veiklos ataskaita. Šioje ataskaitoje pateikiama informacija apie Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklą 2016 metais ir kitus susijusius įvykius.

Tarnybos veiklą iš esmės apsprendžia Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio nuostatos, kurios susijusios su veiklos planavimo procesu, išvadų dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo, garantijų suteikimo ir kt., auditų rezultatų viešinimu ir kitais Tarnybos veiklos aspektais. Kontrolės ir audito tarnyba yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto, kurios nuostatus 2008 m. spalio 28 d. patvirtino Savivaldybės taryba.

Varėnos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba siekia, kad visi savivaldybės viešojo administravimo subjektai laikytųsi įstatymų, tinkamo ir efektyvaus savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo, kad būtų tobulinama savivaldybės sektoriaus finansų valdymo sistema.

Tarnybos 2016 metų veikla buvo suplanuota ir vykdoma taip, kad užtikrintų prioritetinių užduočių – išvadų dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto valdymo – parengimą ir pateikimą Savivaldybės tarybai.

Tarnybai 2016 metais buvo keliami šie uždaviniai:

1. Parengti ir pateikti Savivaldybės tarybai išvadas
 - dėl savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio;
 - dėl savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo;
2. Vykdyti savivaldybės turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę.
3. Vertinti savivaldybės viešojo administravimo subjektų administracinės veiklos kokybę bei efektyvumą, vidaus kontrolės sistemos patikimumą ir teikti rekomendacijas jai gerinti.
4. Vykdyti prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų auditų metu nustatyti teisės aktų pažeidimai.

Tarnybos darbo organizavimas, valstybės tarnautojų mokymas ir jų kvalifikacijos tobulinimas priklauso nuo skiriamo finansavimo. Tarnybos veiklai 2016 metais buvo skirta 42,6 tūkst. Eur, Beveik visą Tarnybos biudžetą – 39,0 tūkst. Eur sudarė darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos.

II. AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS IR DARBO ORGANIZAVIMAS

Įgyvendinant Vietos savivaldos, Biudžeto sandaros, Viešojo sektoriaus atskaitomybės, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymų ir kitų teisės aktų nuostatas, Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo išvados parengimui atliktas Savivaldybės finansinis (teisėtumo) auditas.

Siekiant užtikrinti atliekamų auditų kokybę, Tarnyboje yra parengtos ir patvirtintos tvarkos bei taisyklės, reglamentuojančios audito procedūras, audito dokumentavimo reikalavimus, audito priežiūros ir kokybės kontrolės nuostatas. Šios tvarkos parengtos vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, Valstybinio audito reikalavimais.

2016 metais Tarnyboje vykdyta nuolatinė audito kokybės užtikrinimo procedūrų pakankamumo ir veiksmingumo stebėseną. Kiekvieno darbuotojo atliktos audito procedūros prižiūrėtos ir peržiūrėtos, siekiant nustatyti, ar auditas atliekamas pagal audito planą ir programas, atliktas darbas ir gauti rezultatai tinkamai pateikti darbo dokumentuose, išspręsti ir audito išvadoje bei rekomendacijose pateikti visi svarbūs audito klausimai, pasiekti audito procedūrų tikslai, padarytos išvados ir rekomendacijos atitinka surinktus audito įrodymus.

Siekiant užtikrinti objektyvų ir nešališką atliekamų auditų metu nustatytų dalykų vertinimą ir išvengti galimų viešųjų ir privačių interesų konfliktų, planuojant audito veiklas atsižvelgiama į Tarnybos valstybės tarnautojų deklaruotus viešuosius ir privačius interesus, prieš pradėdant auditą pildomas Nešališkumo deklaracijos.

Tarnybai Savivaldybės tarybos sprendimu nustatytos dvi pareigybės, dirba du darbuotojai. Tarnybos darbuotojai turi aukštąjį universitetinį išsilavinimą ir atestuoto vidaus auditoriaus vardą, nes specialistams, atliekantiems išorės auditą ir kontrolės funkcijas, keliami ypač aukšti profesiniai ir kvalifikaciniai reikalavimai. Audito darbas reikalauja plataus spektro specialių žinių, praktinių įgūdžių.

Išaugus savivaldybės materialiojo turto apimtims, savivaldybės biudžeto, kitų lėšų gavimo ir panaudojimo apimtims, padidėjo Tarnybos darbo apimtys. Padidėjus darbo apimtims, Tarnybos žmogiškieji ištekliai liko nepasikeitę.

Savivaldybės kontrolierius organizuoja Tarnybos darbą, valstybės tarnautojų mokymą ir jų kvalifikacijos tobulinimą, atlieka personalo valdymo funkcijas ir kitas funkcijas, numatytas Vietos savivaldos įstatyme ir kituose teisės aktuose.

Tarnybos valstybės tarnautojai dalyvavo Savivaldybės tarybos posėdžiuose, rengė ir teikė ataskaitas bei informaciją Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Tarnyba nuolat bendradarbiavo su kitomis institucijomis, savivaldybės administracijos skyrių vadovais ir specialistais, teikė išvadas, pastabas ir pasiūlymus dėl Savivaldybės tarybos sprendimų, įvairių aprašų ar kitų dokumentų projektų.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nuostatomis, visos auditų ataskaitos ir išvados dėl atliktų finansinių auditų ir patikrinimų rezultatų buvo teikiamos merui ir skelbiamos Varėnos rajono savivaldybės interneto svetainėje. Taip pat, vadovaujantis įstatymu, Kontrolės komitetui buvo teikiama informacija apie Tarnybos veiklos plano vykdymą.

Tarnyba, planuodama ir vykdydama veiklą, nuolat bendrauja ir bendradarbiauja ne tik su Savivaldybės institucijomis, įstaigomis ir įmonėmis, bet ir su Lietuvos Respublikos aukščiausia audito institucija – Valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolierių asociacija, kitų savivaldybių audito ir kontrolės tarnybomis bei kitomis institucijomis bei įstaigomis. Bendradarbiaujant dalijamasi profesine audito patirtimi, gerąja praktika, derinamos audito strategijos ir sprendžiami aktualūs viešojo sektoriaus apskaitos, lėšų bei turto valdymo bei audito klausimai.

III. 2016 METŲ TARNYBOS VEIKLA

■ Tarnybos veiklos organizavimas ir rezultatai

Tarnyba 2015 m. spalio–lapkričio mėn. atliko strateginį tyrimą, kurio pagrindu buvo parengta 2016 metų veiklos įgyvendinimo programa ir Varėnos rajono savivaldybės 2015 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito strategija. Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas 2015 m. lapkričio 11 d. posėdyje pritarė Tarnybos 2016 m. veiklos plano projektui. Remiantis šiuo pritarimu, Savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. lapkričio 12 d. įsakymu patvirtintas Tarnybos 2016 metų veiklos planas. Veiklos planas buvo parengtas pagal maksimalius Tarnybos darbo resursus.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis, veiklos planas buvo pateiktas Valstybės kontrolei.

Vietos savivaldos įstatyme nustatyta, kad savivaldybės kontrolierius kiekvienais metais iki liepos 15 d. reglamente nustatyta tvarka teikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio. Siekiant pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, atliekamas finansinis (teisėtumo) auditas. Valstybinio audito reikalavimuose nurodyta, kad finansinis auditas paprastai pradedamas finansiniais metais ir baigiamas kitais finansiniais metais. Tarnyba 2015 m. spalio 6 d. pradėjo, o 2016 m. birželio 27 d. pabaigė Varėnos rajono savivaldybės finansinį (teisėtumo) auditą.

Atskaitiniu laikotarpiu buvo parengtos 3 išvados dėl galimybės savivaldybei pasinaudoti paskolomis, taip pat atlikti 5 patikrinimai pagal Savivaldybės tarybos socialdemokratų frakcijos ir tarybos nario paklausimus.

2016 m. spalio 10 d. pradėtas savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų, biudžeto ir turto naudojimo auditas. Šį auditą numatoma pabaigti 2016 m. birželio 30 d. Atliekant šio audito procedūras, iki 2016 m. gruodžio 31 d. nustatyti įstatymų neatitikimai ir audituojamiems subjektams pateiktos rekomendacijos atsispindės Tarnybos 2017 metų veiklos ataskaitoje.

Tarnyboje nuolatos vykdoma poauditinė veikla. Audituotų subjektų vadovai teikia informaciją apie auditų ir patikrinimų ataskaitose nurodytų veiklos trūkumų, pažeidimų pašalinimus ir rekomendacijų vykdymą.

■ **Savivaldybės finansinis (teisėtumo) auditas**

Savivaldybės finansinis (teisėtumo) auditas buvo pradėtas 2015 m. spalio 6 d. ir baigtas 2016 m. birželio 27 d.

Audito tikslas – pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl:

1. Biudžeto vykdymo 2015 metų ataskaitų rinkinio;
2. Konsoliduotųjų finansinių 2015 metų ataskaitų rinkinio;
3. Turto valdymo, naudojimo, disponavimo teisėtumo ir vidaus kontrolės sistemos.

Audito procedūros buvo atliekamos pagal atrankinio tyrimo rezultatus pasirinktuose subjektuose - Varėnos rajono savivaldybės administracijoje, savivaldybei pavaldžiose įstaigose – Žilinių pagrindinėje mokykloje, Liškiavos mokykloje-daugiafunkciame centre, Varėnos kultūros centre, Valkininkų vaikų globos namuose „Spengla“, VšĮ Dargužių amatų centras. Šių įstaigų vadovai atsakingi už biudžeto vykdymo ir (ar) finansinių ataskaitų rinkinių parengimą ir teisingą pateikimą, patikėjimo teise valdomo valstybės ir savivaldybės turto ir lėšų, valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą bei naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito metu buvo vertinami Savivaldybės administracijos ir savivaldybei pavaldžių subjektų Varėnos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikti rinkiniai:

1. Finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, kuriuos pateikė Savivaldybės administracija, Žilinių pagrindinė mokykla, Liškiavos mokykla-daugiafunkcis centras, Varėnos kultūros centras.

Įvertinę 2015 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, Savivaldybės administracijai ir savivaldybei pavaldžioms įstaigoms pateikėme raštus apie atliktas audito procedūras ir išvadas.

2. Administracijos direktorius 2016 m. balandžio 15 d. vertinimui pateikė Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kurį sudaro:

- Aiškinamasis raštas apie Varėnos rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymą;
- Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.);
- Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.);

- Ilgalaikių paskolų panaudojimo statistinė 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4-sav.);

- Mokėtinų ir gautinų sumų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, sudarytas iš Savivaldybės administracijos ir 37-ių savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų.

3. Administracijos direktorius 2016 m. birželio 2 d. pateikė Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;

- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;

- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;

- Pinigų srautų ataskaita 2015 m. pagal gruodžio 31 d. duomenis;

- Varėnos rajono savivaldybės 2015 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas iš Savivaldybės administracijos, savivaldybei pavaldžių 35-ių biudžetinių įstaigų, 2-jų VšĮ sveikatos įstaigų, Varėnos rajono savivaldybės išdo ir Privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinių duomenų. Taip pat šiame ataskaitų rinkinyje įrašyta savivaldybei priklausanti bendrovių ir įstaigų nuosavo kapitalo dalis. Tai 7 uždarnosios akcinės bendrovės (UAB „Varėnos šiluma“, UAB „Varėnos vandenys“, UAB „Varėnos knyga“, UAB „Varėnos komunalinis ūkis“, UAB „Sodybos energetika“, UAB „Alytaus regiono atliekų tvarkymo centras“ ir UAB „Varėnos autobusų parkas“) ir 2-jų VšĮ nepriskiriamų viešojo sektoriaus subjektui (VšĮ Liškiavos kultūros centras, VšĮ Dargužių amatų centras).

2015 metais buvo vykdoma 10 programų, kurių finansavimui skirta 22 mln. 232,8 tūkst. Eur. Programų priemonėms įgyvendinti savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 38 asignavimų valdytojams, iš kurių Savivaldybės administracijai skiriama apie 45 procentus visų asignavimų.

Savivaldybė valdo, naudoja ir disponuoja jai nuosavybės teise priklausanti ir patikėjimo teise valdomą valstybės turtą, kurio likutinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 64 mln. 398,5 tūkst. Eur.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, remiantis konsoliduota finansinės būklės ataskaita, 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 65 869,92 tūkst. Eur.

Auditas atliktas siekiant užtikrinti, kad biudžeto vykdymo ir finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl to fakto, kad Kontrolės ir audito tarnyba netikrino visų (100 proc.) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Audito metu buvo surinkti įrodymai, kuriais pagrįsti Varėnos rajono savivaldybės administracijos apskaitos sistemos, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimai. Varėnos rajono savivaldybės tarybai 2016 m. rugsėjo 27 d. posėdžiui buvo pateiktos šios išvados:

1. Sąlyginė nuomonė dėl 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Varėnos rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Varėnos rajono savivaldybės 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2015 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas:

Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai parodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, tai yra, uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per ataskaitoje nurodytą ataskaitinį laikotarpį. Tačiau Varėnos rajono savivaldybės veiklos rezultatų ataskaita neparodo tikros ir teisingos informacijos apie patirtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį. Tai yra:

- veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis pagrindinės veiklos sąnaudos (eilutė B) padidintos 21 mln. 313,6 tūkst. Eur, o Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka (eilutė F) sumažinta 21 mln. 313,6 tūkst. Eur.

- įvertinus nurodytą klaidą, savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos rezultatas turėjo būti 218,5 tūkst. Eur perviršis, o ne 21 mln. 095,0 tūkst. Eur deficitas.

2. Besąlyginė nuomonė dėl 2015 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Varėnos rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

3. Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto lėšų ir turto naudojimo.

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Varėnos rajono savivaldybė visais reikšmingais atžvilgiais 2015 metais turta naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Varėnos rajono savivaldybės taryba, remdamasi minėtomis išvadomis, 2016 m. rugsėjo 27 d. sprendimu Nr. T-VIII-464 patvirtino Varėnos rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir Varėnos rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

Aukščiausioji audito institucija – Valstybės kontrolė 2017 m. sausio mėn. atliko Tarnybos atliktų auditų išorinę peržiūrą, kuri apėmė Tarnybos sukurtos audito kokybės kontrolės sistemos ir atlikto 2015 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio audito kokybės vertinimą. Valstybės kontrolė pažymėjo, kad iš esmės Tarnyboje sukurta kokybės kontrolės sistema yra veiksminga ir užtikrina, kad visi auditai būtų atliekami pagal auditą reglamentuojančius teisės aktus. Tarnybos atliktas auditas įvertintas II lygiu, nes audito įrodymai pakankami ir tinkami tiek, kad jais būtų galima pagrįsti pateiktą audito ataskaitą ir išvadą, Tarnybos pastebėjimai, išvados ir rekomendacijos pagrįstos.

■ Išvados dėl galimybės savivaldybei imti paskolas.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Vyriausybės nutarimu patvirtintomis Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis, savivaldybė, turėdama kontrolieriaus išvadą, Savivaldybės tarybos sprendimu, gali imti ilgalaikes ir trumpalaikes paskolas iš vidaus ir užsienio kreditorių. Savivaldybės tarybai 2016 metais buvo pateiktos išvados :

1. Tarnyba 2016 metų vasario mėn. įvertino galimybę savivaldybei imti trumpalaikę iki 500,0 tūkst. Eur paskolą iš valstybės biudžeto ir parengė išvadą. Ši išvada buvo pateikta Savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 14 d. posėdžiui.

2. Savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 30 d. posėdžiui buvo pateikta išvada dėl galimybės savivaldybei imti ilgalaikę iki 2 951 445 Eur banko paskolą paimtoms paskoloms grąžinti (perfinansuoti).

3. 2016 m. birželio mėn. 21 d. buvo parengta ir Savivaldybės tarybos 2016 m. birželio 28 d. posėdžiui pateikta išvada dėl ilgalaikės iki 500,0 tūkst. Eur paskolos investicijų projektui, finansuojamam iš Europos Sąjungos lėšų, įgyvendinti.

■ Patikrinimai

2016 m. buvo atlikti 5 patikrinimai pagal Savivaldybės tarybos socialdemokratų frakcijos ir tarybos nario paklausimus ir prašymus.

1. Pagal Savivaldybės tarybos socialdemokratų frakcijos paklausimus ir prašymus atlikti 4 patikrinimai:

1.1. 2016 m. vasario 19 d. paklausimas, kuriame prašoma atsakyti į klausimą, ar rajono meras, priimdamas į darbą du politinio (asmeninio) pasitikėjimo valstybės tarnautojus nepažeidė Lietuvos Respublikos galiojančių teisės aktų, nes Varėnos rajono savivaldybės taryba 2011 m. rugpjūčio mėnesio sprendimu „Dėl Varėnos rajono savivaldybės mero politinio (asmeninio) pasitikėjimo valstybės tarnautojo pareigybės steigimo“ yra įsteigusi tik vieną politinio (asmeninio) pasitikėjimo valstybės tarnautojo pareigybę.

Atlikus patikrinimą nustatyta, kad meras, priimdamas į mero patarėjo pareigybę du politinio (asmeninio) pasitikėjimo valstybės tarnautojus, nepažeidė Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų.

1.2.2016 m. kovo 30 d. paklausimas, kuriame prašoma pradėti tyrimą:

- dėl Varėnos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įgaliojimų viršijimo, dėl to, kad davęs žodinį sutikimą, Vydenių seniūnijos seniūnei leido naudoti tarnybinį transportą savo asmeninėms reikmėms darbo metu;

- dėl Varėnos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus ir Personalo skyriaus l. e. vedėjos pareigas veiksmų, kuomet buvo pateikta klaidinga informacija ir nesilaikoma terminų viešojo administravimo subjektuose;

- įvertinti, ar Varėnos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. vasario 12 d. įsakymu patvirtinta komisija tinkamai atliko tyrimą dėl Vydenių seniūnijos seniūnės veiksmų ir tinkamai įvertino Vydenių seniūnijos seniūno pareigybės aprašyme numatytas nuostatas, kuriose nurodyta, kad seniūnas yra atsakingas „už Seniūnijai priskirto turto eksploatavimą ir jo apsaugą, taip pat privalo užtikrinti racionalų ir tikslingą Seniūnijos autotransporto panaudojimą“.

Atlikus patikrinimą, nustatyta, kad administracijos vadovai ir specialistai savo veiksmais nepažeidė Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų.

1.3.2016 m. gegužės 31 d. prašymas ištirti galimus pažeidimus, skiriant 30 procentų priemonę Bendrojo skyriaus vyriausiajai specialistei.

Atlikus patikrinimą nustatyta, kad Savivaldybės administracijos direktorius, skirdamas 30 proc. priemonę Bendrojo skyriaus vyriausiajai specialistei, nepažeidė Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų, reglamentuojančių darbo apmokėjimą.

1.4.2016 m. rugsėjo 21 d. prašymas atlikti patikrinimą ir pateikti išvadas, ar Bendruomenė, kuriai vadovavo bendruomenės pirmininkas J. Baublys, tinkamai naudojo bendruomenei panaudos pagrindais suteiktas patalpas Perliaus g. 22, Perlojos kaime, taip pat prašo patikrinti, ar pagal paskirtį panaudotos lėšos, kurias Bendruomenei skyrė Varėnos rajono savivaldybės administracija, per laikotarpį, kai bendruomenės pirmininko pareigas ėjo Juozas Baublys.

Patikrinimo metu nustatyta, kad patalpos yra naudojamos pagal paskirtį, tai yra, Bendruomenės veiklai vykdyti, o gautą finansinę paramą Bendruomenė panaudojo Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymuose nurodytiems tikslams.

2.Tarnyba 2016 m. rugsėjo 1 d. gavo Savivaldybės tarybos nario M. Čapkovskio paklausimą, kuriame prašoma paaiškinti, ar iš tiesų Vydenių seniūnė galėjo atlikti kelio rekonstrukciją be projekto, jį susiaurinant nuo 8 m iki 6,10 – 6,50 m ir įrengiant griovius.

Atlikus patikrinimą, nustatyta, kad Savivaldybės administracija 2014 metais savavališkai pertvarkydama kelią pakeitė 1979 m. projekto Nr. 8 sprendinius ir pakeitė Savivaldybės tarybos 2010 m. vasario 23 d. sprendimu Nr. T-VI-905 patvirtintoje Varėnos rajono savivaldybės teritorijos vietinės reikšmės viešųjų kelių tinklo išdėstymo žemėtvarkos schemoje nustatytas kelio Nr. Vyd–17 (Kriviliai – Kijučiai) charakteristikas.

IV. TARNYBOS VEIKSMINGUMAS

Tarnybos veiklos veiksmingumą parodo darbo apimtis ir teigiamas rezultatų poveikis. Tarnybos veiksmingumą rodo atlikto audito ir kitų užduočių nustatytų tikslų pasiekimas, audituotų asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų didesnis informatyvumas, vidaus kontrolės ir finansų valdymo reikšmės supratimas, tikslingas lėšų ir turto panaudojimas. Audito veiksmingumas pasireiškia ir tuo, kad apie audito metu nustatytas klaidas, netikslumus ir kitus trūkumus informuotas audituojamas subjektas juos ištaiso ir ataskaitose išvengia esminių iškreipimų.

Tarnyba, įgyvendinama prevencines priemones ir siekdama, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų nustatyti trūkumai, Savivaldybės administracijai ir kitiems asignavimų valdytojams vertindama ataskaitas teikė rekomendacijas, užtikrinančias savivaldybės turto ir lėšų efektyvų, taupų ir rezultatyvų panaudojimą, vidaus kontrolės sistemos veikimą. Dauguma rekomendacijų

buvo įvykdytos ir priimtos priemonės dėl jų įvykdymo dar vykstant auditui. Kai kurių rekomendacijų įvykdymas padėjo ištaisyti finansinių ataskaitų klaidas, tai turėjo įtakos ir konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio tikslumui. Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimas stebimas ir vertinamas atliekant audito planavimo ir kitas užduotis.

Tarnyba, vykdydama jos nuostatuose nustatytus uždavinius, ir toliau sieks, kad audituoti (tikrinti) viešojo sektoriaus subjektai įgyvendintų Tarnybos teikiamas rekomendacijas, dar efektyviau šalintų veiklos trūkumus.

V. RYŠIAI SU VISUOMENE

Informacija apie atliktus auditus ir patikrinimus yra vieša. Nuo 2007 m. auditų ir patikrinimų ataskaitos bei išvados skelbiamos Varėnos rajono savivaldybės interneto svetainėje www.varena.lt.

Tarnybos veiklos ataskaita Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka ir terminais teikiama Savivaldybės tarybai. Po Savivaldybės tarybos pritarimo ataskaita skelbiama savivaldybės interneto svetainėje ir vietinėje spaudoje.
