

ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS KOMITETAS

POSĖDŽIO PROTOKOLAS

2023 m. rugsėjo d. Nr.

Posėdis įvyko: 2023 m. rugsėjo 5 d. 08.40 – 09.10 val.

Pirmininkas: Remigijus Lamanauskas – rajono Savivaldybės tarybos narys.

Sekretorė: Laura Kviklienė – rajono savivaldybės administracijos Teisės ir civilinės metrikacijos skyriaus vedėja.

Nariai: Kęstutis Stankevičius, rajono Savivaldybės tarybos narys, Daiva Svidinskienė, rajono Savivaldybės tarybos narė, Miglė Jankauskienė, rajono Savivaldybės tarybos narė

Dalyvavo: Irma Maldauskienė, rajono Savivaldybės kontrolierė, Nijolė Kalasauskienė, Zarasų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos kontrolieriaus pavaduotoja, Renata Siapavičienė, Zarasų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė.

DARBOTVARKĖ:

1. Dėl Kontrolės komiteto veiklos programos.
2. Dėl Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos III ketvirčio veiklos plano vykdymo.
3. Dėl Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos plano papildymo.
4. Kiti klausimai.

Pirmininkas pristatė posėdžio darbotvarkę. Pasiūlė komiteto nariams pasisakyti dėl darbotvarkės klausimų, pasiteiravo ar niekas iš komiteto narių neturi dėl jos pastabų ar pasiūlymų.

Pastabų ir pasiūlymų nebuvo.

1. SVARSTYTA. Dėl Kontrolės komiteto veiklos programos patikslinimo.

Pirmininkas priminė, kad Zarasų rajono savivaldybės tarybos kontrolės komiteto 2023 metų veiklos programa yra patvirtinta Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 10 d. sprendimu Nr. T-1. Pasiūlė komiteto nariams pateikti pasiūlymus dėl veiklos programos, bei pranešėju įrašyti jį, kaip pirmininką, o jo nesant – K.Stankevičių, pavaduotoją.

Pasiūlymų papildyti veiklos programą nebuvo.

Pirmininkas pasiteiravo ar bus klausimų.

Klausimų nebuvo.

1. NUTARTA. (vienbalsiai).

Kontrolės komiteto veiklos programoje įrašytų priemonių pagrindiniu pranešėju (pristatytoju) paskirti pirmininką Remigijų Lamanauską, o jo nesant – pavaduotoją – Kęstutį Stankevičių.

2. SVARSTYTA. Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos III ketvirčio veiklos plano vykdymas.

Pirmininkas klausimą pristatyti paprašė kontrolierės Irmos Maldauskienės.

I.Maldauskienė nurodė, kad buvo parengta Zarasų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo vertinimo ataskaita, kur buvo išsiųsta komiteto nariams elektroniniu paštu 2023-07-14. Pareikšta sąlyginė ir besąlyginė nuomonės.

2022-12-31 savivaldybės turto vertė buvo 84 236 tūkst. Eur, įsipareigojimai - 6 969 tūkst. Eur, biudžeto pajamos - 27 639 tūkst. Eur, išlaidos - 26 850 tūkst. Eur, apyvartinių lėšų likutis metų pabaigoje - 3 499 tūkst. Eur.

2022 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas.

Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius ir gatves, apie nebaigtą statybą, apie kultūros ir kitas vertybes, apie atidėjinius. Zarasų rajono savivaldybės kultūros centro finansinių ataskaitų rinkinio duomenys neatitinka apskaitos duomenų.

(Atėjo tarybos narė Miglė Jankauskienė)

Savivaldybės tarybos narių išmokų apskaita ir išmokėjimas turi trūkumų. Darbo užmokestis Zarasų VŠĮ Pirminės sveikatos priežiūros centre ne visais atvejais skaičiuojamas laikantis norminių ir individualių teisės aktų nuostatų.

Skaičiuojant vidutinį darbo užmokestį, metinės premijos ir metinės vienkartinės išmokos įtraukiamos nesilaikant Vidutinio darbo užmokesčio tvarkos aprašo nuostatų, todėl darbuotojams mokėtas padidintas vidutinis darbo užmokestis. Skaičiuojant priedus, išmokas ir kitus priskaitymus, nesilaikoma PSPC Darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo nuostatos, kad kintamosios dalys, kaip jos apibrėžtos tvarkos apraše, priskiriamos pagrindiniam darbo užmokesčiui. Skaičiuojant darbo užmokestį, ne visada atidžiai susipažįstama su direktoriaus įsakymais ar mero potvarkiais, darbo užmokestis skaičiuojamas ne pagal šiuose dokumentuose suformuluotas nuostatas. Dėl kompiuterinės darbo užmokesčio programos skaičiavimo klaidų priedai už papildomus darbus apmokėti mažesniais procentais nei nurodyta direktoriaus įsakymuose. Už darbą šeštadieniais darbuotojams suteikiamos darbo laiko požiūriu nelygiavertės poilsio dienos. Taip pat negali patvirtinti, kad dalis darbo užmokesčio sudedamųjų dalių priskaičiuotos už faktiškai atliktą darbą, nes skiriant ir skaičiuojant darbo užmokestį už suteiktas skatinamąsias paslaugas dažnai darytos įvairios skaičiavimo klaidos, o priedų už priimtus ne savo apylinkės ligočius skyrimas 2022 metais nebuvo pagrįstas oficialiais dokumentais.

Audituotiems subjektams pateiktos rekomendacijos.

Rekomenduota:

1. Apskaitoje įregistruoti visus vietinės reikšmės kelius ir gatves; 2. nustatyti savivaldybei nuosavybės teise priklausančių kelių ir gatvių tikrąsias vertes bei patikslinti neteisingai nustatytas ir apskaitoje įregistruotas vertes; 3. patikrinti visų rekonstruotų ar kapitaliai suremontuotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių nusidėvėjimo skaičiavimą ir, esant poreikiui, perskaičiuoti nusidėvėjimą nuo kelių ir gatvių po rekonstrukcijos ar kapitalinio remonto pabaigos padidintos vertės. 4. nebaigtoje statyboje sukauptus rekonstrukcijos, kapitalinio remonto ar statybos darbus, juos užbaigus ir objektus pradėjus eksploatuoti, iškelti į kitas turto grupes, didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes ir nusidėvėjimo sąnaudas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradėdamas naudoti. 5. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, buhalterinėje apskaitoje įregistruoti visus Muziejaus fonduose turimus muziejinių vertybių eksponatus, tame tarpe ir gautus nemokamai; 6. vadovaujantis muziejinių vertybių eksponatų vertinimo komisijos dokumentais, apskaitoje patikslinti tikrąją vertę įvertintų visų muziejinių vertybių vertes ilgalaikio materialiojo turto Didžiosios knygos sąskaitose bei verčių pokyčius įregistruoti gryojo turto tikrosios vertės rezervo sąskaitoje; 7. prieš rengiant metines finansines ataskaitas nustatyti ir apskaitoje įregistruoti nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę. 8. Tikrinti konsoliduojamų subjektų į VSAKIS pateiktų duomenų atitiktį šių subjektų buhalterinės apskaitos duomenims. 9. Ilgalaikiams atidėjiniams priskirtinus atidėjinius apskaitos registruose įregistruoti ilgalaikių atidėjinių apskaitai skirtoje Didžiosios knygos sąskaitoje, finansinėse ataskaitose iš ilgalaikių finansinių įsipareigojimų perkelti į ilgalaikius atidėjinius. 10. Atliekant Administracijos

darbuotojų kasmetinį veiklos vertinimą, siūlyti darbuotojams kelti kvalifikaciją buhalterinės apskaitos tvarkymo bei Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo klausimais; 11. Atliekant metinę inventorizaciją, inventorizacijos komisijų narius supažindinti su vietinės reikšmės kelių ir gatvių bei nebaigtos statybos inventorizaciją reglamentuojančių teisės aktų nuostatomis.

Apie audito metu nustatytas klaidas, neatitikimus, teisės aktų pažeidimus, neturinčius reikšmingos įtakos nuomonei dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto naudojimo, valdymo ir disponavimo jais teisės aktų nustatyta tvarka, Administracijos direktorius, konsoliduojamų subjektų vadovai informuoti Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštais, kuriuose mes taip pat pateiktos rekomendacijos nustatytiems trūkumams šalinti ir apskaitos kontrolei gerinti.

I.Maldauskienė pasisakė, kad buvo išnagrinėti ir atsakyta į skundus (raštus). Į viename raštų pateiktas įžvalgas ir pastebėjimus bus atkreiptas dėmesys atliekant auditus, apie tai informuotas (pateiktas atsakymas) pareiškėjas.

Dėl rašto (dėl savivaldybės įsigyjamų teisinių paslaugų) – pareiškėjui taip pat atsakyta raštu nurodant kas buvo atlikta, kokie pastebėjimai ir kokios rekomendacijos pateiktos (rekomenduota: 1. Prieš perkant teises paslaugas išsamiai įvertinti savo įstaigos turimas galimybes atlikti funkcijas, susijusias su teisinėmis paslaugomis, o jei egzistuoja objektyvios aplinkybės pirkti teises paslaugas, ir sudarius paslaugų teikimo sutartį, nuolat vertinti konkrečių paslaugų užsakymo poreikį; 2) Pasirengti teisinių paslaugų rūšių, kurias reikia pirkti pagal Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus, ir kurių pirkimams taikoma išimtis, sąrašą, kad būtų aiškiai atskirta, kurios paslaugos įeina į perkamų paslaugų sutartį, o kurios įsigyjamos be pirkimų.)

Pirmininkas pasiteiravo ar bus klausimų, pastabų ar pasiūlymų.

Klausimų nebuvo.

2. NUTARTA. (Apsiribota svarstymu).

3. Dėl Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos plano papildymo.

Pirmininkas klausimą pristatyti paprašė kontrolierės Irmos Maldauskienės.

I.Maldauskienė informavo, kad reikia papildyti Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos planą, nes rajono Savivaldybės tarybos 2023 m. birželio 29 d. sprendimu Nr. T-158 Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai yra pavesta atlikti Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės finansinį auditą už laikotarpį nuo 2020 m. balandžio 1 d. iki 2023 m. birželio 30 d. ir iki 2023 m. lapkričio 30 d. pateikti išvadą. Taip pat yra gautas Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos raštas dėl tarybos narių išmokų už 2019-2023 metus vertinimo atlikimo. Informavo, kad už 2022 metus yra atliktas, todėl reikia atlikti 2019-2021 bei 2023 m. pirmojo ketvirčio. Komitetas turi apsispręsti ar papildyti Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos planą STT pasiūlytu vertinimu.

Pirmininkas mano, kad jei jau yra priimtas rajono Savivaldybės tarybos sprendimas ir pateiktas STT raštas, tai kitokio pasirinkimo ir nėra, tad planą siūlo papildyti.

Pirmininkas pasiteiravo ar bus klausimų ar pasiūlymų.

Klausimų ir pasiūlymų nebuvo.

3. NUTARTA. (vienbalsiai).

Papildyti Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos planą ir įrašyti Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Zarasų ligoninės finansinį auditą už laikotarpį nuo 2020 m. balandžio 1 d. iki 2023 m. birželio 30 d. (terminas - 2023 m. lapkričio 30 d.) bei Zarasų rajono savivaldybės tarybos narių gautų išmokų tarybos nario veiklai už 2019-2021 ir 2023 pirmą ketvirtį teisėtumo vertinimu.

4. KITI KLAUSIMAI.

Pirmininkas pasiteiravo ar bus kitų klausimų, kad komiteto nariai norėtų išsakyti.
Klausimų nebuvo.

Pirmininkas

Remigijus Lamanuskas

Sekretorė

Laura Kviklienė