

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBOS KONTROLĖS KOMITETAS

Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai

PAKARTOTINA KONTROLĖS KOMITETO IŠVADA DĖL PRITARIMO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS (SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS) 2008 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI

2009 08 06
Klaipėda

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 14 straipsnio 4 dalies 5 punktu Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolieriaus (Kontrolės ir audito tarnybos) 2008 metų veiklos ataskaita buvo apsvarstyta 2009-07-09 Kontrolės komiteto posėdyje ir jai pritarta. Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2009 m. liepos 28 d. posėdyje Kontrolės komitetas buvo įpareigotas pakartotinai svarstyti Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolieriaus (Kontrolės ir audito tarnybos) 2008 metų veiklos ataskaitą. Kontrolės komitete yra atstovai iš visų frakcijų ir buvo galimybė ataskaitą išnagrinėti, aptarti ir išsiaiškinti visus rūpimus klausimus.

Kontrolės komitetas 2009 metų rugpjūčio 6 dienos posėdyje pakartotinai apsvarstė Savivaldybės kontrolieriaus (Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos) 2008 metų veiklos ataskaitą. Kontrolės komitetas išsiaiškino, kodėl susidarė tokia padėtis, kad Tarybos posėdyje keletas tarybos narių reiškė nepasitenkinimą dėl Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktų auditų ir patikrinimų: dėl tarybos narių atlyginimo už laiką, praleistą tarybos, komitetų, komisijų, kolegijos posėdžiuose mokėjimo tarybos nariams patikrinimo, dėl to, ar Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba galėjo tikrinti UAB KRATC panaudojamas rinkliavas - Savivaldybės biudžeto lėšas, dėl UAB „Vildmina“ skubaus veiklos audito neatlikimo, dėl galimybės atlikti daugiau patikrinimų ir juos atlikti greičiau, dėl Savivaldybės biudžeto ataskaitos, kurioje turėjo būti apskaitytos gautos iš ES fondo bei kitos lėšos, dėl SĮ „Senasis turgus“ finansinės atskaitomybės audito metu trūkumų įmonėje nenustatymo, dėl išvadų, kad UAB „Klaipėdos vanduo“ įstatiniam kapitalui didinti neteisėtai buvo skirtos Savivaldybės biudžeto lėšos.

Prokuratūros pavedimu Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko patikrinimą dėl tarybos narių atlyginimo už laiką, praleistą tarybos, komitetų, komisijų, kolegijos posėdžiuose mokėjimo tarybos nariams. Prokuratūros pavedimą vykdyti privalu pagal LR Prokuratūros įstatymo 3 straipsnio 3 dalies nuostatas, kurios nustato, kad „Teisėti prokuroro reikalavimai ir nutarimai yra privalomi visoms valstybės, savivaldybių institucijoms ir įstaigoms, pareigūnams, tarnautojams, fiziniams bei juridiniams asmenims ir turi būti vykdomi visoje Lietuvos valstybės teritorijoje. Šie subjektai už prokuroro reikalavimų ir nutarimų nevykdymą atsako pagal įstatymus“ ir pagal 19 straipsnio 2 dalies 3 punkto reikalavimus, kur sakoma, kad „Prokurorai, turėdami pagrindą manyti, kad yra pažeisti teisės aktų reikalavimai, gindami viešąjį interesą turi įgaliojimus reikalauti iš valstybės ir savivaldybių institucijų, įstaigų atlikti patikrinimus, auditą, pateikti išvadas.“ Pagal Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 dalies 14 punktą Savivaldybės kontrolierius „įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka teikia informaciją valstybės ir savivaldybės institucijoms“.

Tarybos nario R. Bražinsko prašymas dėl veiklos audito UAB „Vildmina“ gautas 2008-12-04 ir įtrauktas į Savivaldybės kontrolieriaus (Kontrolės ir audito tarnybos) 2009 m. veiklos

planą. Tarnybos 2009 m. veiklos planas yra apsvarstytas Kontrolės komitete ir jam pritarta. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba dirba pagal patvirtintą veiklos planą, o pagal prašymus ir skundus patikrinimus atlieka pagal galimybes. Veiklos audito pagal Valstybinio audito reikalavimus neįmanoma atlikti per keletą dienų, nes veiklos auditas atliekamas ištisus metus.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba netikrino UAB KRATC, o atliko 2008 m. Savivaldybės biudžete Aplinkos apsaugos programai Nr. 08 skirtų lėšų ir asignavimų panaudojimo patikrinimą, kurio tikslas – įvertinti programai skirtų lėšų ir asignavimų panaudojimo viešąjį ir vidaus administravimą, ekonomiškumą ir efektyvumą. 2008 metais programai vykdyti buvo skirta 12 929,1 tūkst. Lt. Programos priemonei „Komunalinių atliekų surinkimas ir tvarkymas“ įgyvendinti skirta apie 10 mln. Lt, t.y. 81% programai Nr.08 skirtų lėšų, todėl buvo pasirinkta tikrinti šią programos priemonę. Patikrinimas buvo planinis, įtrauktas į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2008 metų veiklos planą, kuriam pritarė Kontrolės komitetas. Patikrinimo metu iš Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos gavus informaciją, kad Savivaldybės biudžeto lėšas (vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą) ir faktinį jų panaudojimą apskaito UAB KRATC, todėl Kontrolės ir audito tarnybos specialistai, vadovaudamiesi Biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio nuostatomis Aplinkos apsaugos programos priemonei „Komunalinių atliekų tvarkymas“ skirtų Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą patikrino UAB KRATC.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymo 2 straipsnio 13 dalies nuostatas visos ne Savivaldybės biudžeto pajamoms priskiriamos lėšos turi būti apskaitomos specialiosiose programose. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo 35 straipsnio 1 dalies nuostatomis, kurios nurodo, kad „Biudžeto įvykdymo ataskaitos parengiamos atsižvelgiant į atitinkamų metų patvirtinto Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo rodiklius, panaudotos Vyriausybės rezervo lėšas ir savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšas, perkeltas viršplaninės ir nepanaudotos įmokų į biudžetą, skirtų specialiosioms programoms finansuoti, sumas, perkeltas Europos Sąjungos finansinės paramos ir kitos gaunamos finansinės paramos viršplanines ir nepanaudotas įmokų į biudžetą sumas, nepanaudotos programų asignavimų dalies, kurią sudaro Europos Sąjungos finansinės paramos ir bendrojo finansavimo bei kitos gaunamos finansinės paramos lėšos, sumas“, metinėje biudžeto įvykdymo ataskaitoje turi būti apskaitomos visos Savivaldybės gautos lėšos.

Pagal Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo nuostatas SI „Senasis turgus“ buvo atliktas finansinės atskaitomybės auditas, o ne finansinis ar veiklos auditas. Buhalterinė apskaita šioje įmonėje tvarkoma pagal buhalterinės apskaitos reikalavimus, ataskaitos tvarkingos, visos lėšos apskaitomos ir iš apskaitos registrų duomenys į metinę finansinę atskaitomybę perkelti teisingai.

Dėl Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo AB „Klaipėdos vanduo“ įstatinio kapitalo didinimo nustatyta, kad Administracijos direktorius pateikė Tarybai tvirtinti sprendimo projektą dėl 3 metų Savivaldybės strateginio veiklos plano (patvirtintas Tarybos 2008-01-31 sprendimu Nr.T2-7), kuriame siūlė programos Nr. 07 priemonę įrašyti „AB „Klaipėdos vanduo“ įstatinio kapitalo didinimas“. Programos tikslai ir uždaviniai buvo „...įrengti nuotekų ir ūkio nuotekų tinklus Melnragėje“. Taigi, siūloma priemonė „įstatinio kapitalo didinimas“ neatitinka programos tikslų ir uždavinių. Vietos savivaldos įstatymo 50 straipsnio 3 dalis aiškiai nurodo, kad „Savivaldybių biudžetų lėšos gali būti naudojamos tik savivaldybių funkcijoms: savivaldybių tarybų patvirtintoms socialinėms ir ekonominėms, kitoms programoms įgyvendinti, savivaldybių biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti“. Biudžeto sandaros įstatymo nuostatos (straipsnių - 4.2, 5, 7) ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr.543 patvirtintų „Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių“ 81 punkto nuostatos reglamentuoja, kad „Asignavimų valdytojai, organizuodami programų, finansuojamų iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, vykdymą, turi teisę Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta

tvarka iš įmonių, įstaigų ir organizacijų pirkti paslaugas ir darbus, nepriskirtus asignavimų valdytojo ar jam pavaldžių biudžetinių įstaigų funkcijoms.“ Tai yra, pagal šiuos teisės aktus Administracijos direktorius, kaip asignavimų valdytojas, turėjo pirkti Melnragės nuotekų įrengimui darbus, o ne biudžeto lėšomis didinti konkrečios AB įstatinį kapitalą.

Pagal Valstybinio audito reikalavimus ir auditų atlikimo metodiką auditai atliekami visus metus. Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje dirba 6 darbuotojai, vienam darbuotojui tenka audituoti 62,5 mln. Lt Savivaldybės biudžeto lėšų. Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje dirba 18 darbuotojų, kiekvienam darbuotojui tenka 50 mln. Lt, Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje dirba 21 darbuotojas, kiekvienam darbuotojui tenka 28 mln. Lt, Šiauliuose Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje dirba 10 darbuotojų, kiekvienam darbuotojui tenka 23 mln. Lt, Panevėžyje dirba 8 darbuotojai, kiekvienam darbuotojui tenka 24,5 mln. Lt, Elektrėnų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje dirba 4 darbuotojai, kiekvienam darbuotojui tenka 13 mln. Lt. Klaipėdos miesto savivaldybei reikėtų didinti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojų skaičių, kad jie galėtų atlikti daugiau auditų.

Dėl didesnio tarybos narių informuotumo Kontrolės ir audito tarnybos atliktų auditų ir patikrinimų klausimais, jų medžiaga galėtų būti pateikiama svarstyti įvairiems komitetams, tačiau 2005 metais Meras raštu nurodė Savivaldybės kontrolieriui, kad auditų ir patikrinimų medžiagos Savivaldybės kontrolierius komitetams neteiktų.

Kontrolės komitetas 2009-08-06 posėdyje pakartotinai apsvarstė, kad Savivaldybės kontrolieriaus (Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos) 2008 metų veiklos plane numatyti visi patikrinimai ir auditai atlikti. Papildomai išklausius Savivaldybės kontrolierės atsakymus į visus Tarybos posėdžio metu pateiktus klausimus Kontrolės komitetas pakartotinai pritarė Savivaldybės kontrolieriaus (Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos) 2008 metų veiklos ataskaitai ir siūlo Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai priimti sprendimą pritari Savivaldybės kontrolieriaus (Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos) 2008 metų veiklos ataskaitai.

Komiteto pirmininkė

Eugenija Odebrecht

