



TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS CENTRALIZUOTA VIDAUS AUDITO TARNYBA

VIDAUS AUDITO ATASKAITA DĖL TAURAGĖS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VEIKLOS

2023 m. spalio 31 d. Nr. 102-14
Tauragė

I. ĮVADINĖ DALIS

Vidaus audito atlikimo motyvas. Vidaus auditas atliktas vykdant Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymo 29 straipsnio 4 dalimi ir Tauragės regiono plėtros tarybos nuostatų 58 punktu.

Vidaus audito vykdytojai. Tauragės rajono savivaldybės administracijos Centralizuotos vidaus audito tarnybos vedėja Rima Jonikienė.

Vidaus audito atlikimo terminas. 20 darbo dienų.

Audituojamas subjektas. Tauragės regiono plėtros taryba.

Vidaus audito tikslas. Įvertinti Tauragės regiono plėtros tarybos veiklos, valdymo ir vidaus kontrolės procesų tinkamumą ir veiksmingumą. Ar veikla atitinka Regiono plėtros tarybos nuostatų, Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Audituojamas laikotarpis. 2023 metai (pagal poreikį, gali būti vertinami ir ankstesnių metų duomenys).

Vidaus audito vertinimo kriterijai. Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymas, Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, darbo kodeksas, kiti Lietuvos Respublikos įstatymai ir teisės aktai. Tauragės regiono plėtros tarybos vidaus reglamentai.

Vidaus audito metodai. Vidaus auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito 2002 m. gruodžio 10 d. įstatymu Nr. IX-1253, Vidaus audito rekomendacijomis, patvirtintomis Nuolatinės tarpžinybinės komisijos protokolu Nr. 1, kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, Centralizuotos vidaus audito tarnybos metodika, Centralizuotos vidaus audito tarnybos nuostatais bei profesinės etikos taisyklėmis.

II. DĖSTOMOJI DALIS

Tauragės regiono plėtros tarybos steigimas ir veikla

Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymas¹ nustato nacionalinės regioninės politikos tikslą, jo įgyvendinimo uždavinius, regioninės plėtros skatinimo priemones, teritorijas, kuriose įgyvendinama nacionalinė regioninė politika, nacionalinę regioninę politiką formuojančius ir įgyvendinančius subjektus ir jų įgaliojimus, regionų plėtros tarybų statusą, steigimą, valdymą, veiklą, finansavimą ir pabaigą.

Tauragės regiono plėtros tarybos (toliau – Regiono plėtros taryba) steigėjai: Jurbarko rajono savivaldybė, Pagėgių savivaldybė, Šilalės rajono savivaldybė ir Tauragės rajono savivaldybė, įsteigė pelno nesiekiantį ribotos civilinės atsakomybės viešąjį juridinį asmenį – regiono plėtros tarybą ir sudarė regiono plėtros tarybos steigimo sutartį.

Įsteigtos Tauragės regiono plėtros tarybos organas yra Visuotinis dalyvių susirinkimas, Regiono plėtros tarybos valdymo organai – Kolegija ir administracijos direktorius.

Visuotinio dalyvių susirinkimo, Regiono plėtros tarybos Kolegijos ir administracijos direktoriaus veiklą reglamentuoja Regioninės plėtros įstatymas² (toliau – Įstatymas), Regiono plėtros tarybos nuostatai³ (toliau – Nuostatai) ir kiti teisės aktai.

Įstatyme⁴ nurodytos funkcijos kurias turi atlikti Regiono plėtros tarybos Visuotinis dalyvių susirinkimas:

- keičia regiono plėtros tarybos nuostatus;
- tvirtina kolegijos personalinę sudėtį ir kolegijos darbo reglamentą;
- tvirtina regiono plėtros tarybos metinių ataskaitų rinkinį;
- priima sprendimus dėl regiono plėtros tarybos metinių finansinių ataskaitų audito ir veiklos audito atlikimo ir parenka auditorių ar audito įmonę;
- nustato regiono plėtros tarybos lėšų naudojimo, regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės tvarką;
- tvirtina regiono plėtros tarybos administracijos direktoriaus ir administracijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemą;
- sprendžia kitus šiame įstatyme ir regiono plėtros tarybos nuostatuose visuotinio dalyvių susirinkimo kompetencijai priskirtus klausimus.

Įstatyme⁵ nurodytos funkcijos kurias turi atlikti Regiono plėtros tarybos valdymo organas - Kolegija:

- tvirtina regiono plėtros planą ir jo pakeitimus;

¹ Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymas 2000 m. liepos 20 d. Nr. VIII-1889

² Įstatymas Nr. VIII-1889

³ Tauragės regiono plėtros tarybos nuostatai 2020-12-23 Nr. Nr. 2

⁴ Įstatymo Nr. VIII-1889 21 straipsnio 1 dalies 1, 3, 4, 10, 11 ir 12 punktai

⁵ Įstatymo Nr. VIII-1889 23 straipsnio 1 dalies 1, 2, 7 ir 8 punktai

- tvirtina regiono plėtros plano įgyvendinimo ataskaitas;
- vertina regiono plėtros tarybos metinių ataskaitų rinkinį, teikia atsiliepimus apie jį regiono plėtros tarybos visuotiniam dalyvių susirinkimui ir tvirtina regiono plėtros tarybos metinį veiklos planą;
- skiria regiono plėtros tarybos administracijos direktorių ir atleidžia jį iš pareigų;
- priima sprendimus dėl kituose įstatymuose ir Vyriausybės nutarimuose nustatytų regiono plėtros tarybos funkcijų įgyvendinimo;

Nuostatuose⁶ nurodytos funkcijos kurias atlieka Kolegija:

- nustato Regiono plėtros tarybos veiklos, įgyvendinant metinį veiklos planą, vertinimo rodiklius;
- tvirtina administracijos direktoriaus pareigybės aprašymą;
- nustato administracijos direktoriaus darbo sutarties sąlygas, tvirtina metines užduotis administracijos direktoriui ir šių užduočių įvykdymo rodiklius, įgyvendina kitus administracijos direktoriaus darbdavio įgaliojimus darbo teisės srityje;
- svarsto administracijos direktoriaus darbo apmokėjimo sistemos projektą ir teikia išvadas dėl jo Visuotiniam dalyvių susirinkimui.

Vertinome, Visuotinio dalyvių susirinkimui ir Kolegijai, Įstatyme ir Nuostatuose nustatytų įgaliojimų (funkcijų) vykdymą. Išsiaiškinome, kad funkcijos yra vykdomos, patvirtinti teisės aktuose nustatyti Regiono plėtros tarybos vidaus darbo reglamentai.

Tauragės regiono plėtros tarybos finansavimas ir lėšų panaudojimas

Regiono plėtros tarybos veikla finansuojama valstybės biudžeto lėšomis⁷ ir kitų šaltinių. Valstybės biudžeto lėšos skiriamos, sudarius su Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija ir Tauragės regiono plėtros taryba lėšų naudojimo sutartį⁸ (toliau – Sutartis). Pagal šią Sutartį ministerija įsipareigoja už Regiono plėtros tarybos veiklą, finansuojamą valstybės biudžeto lėšomis, vykdydamą Regiono plėtros tarybai pervesti 146700,00 eurų.

Sutartyje⁹ nurodyta, jog ministerijai pagal Sutartį pervedus valstybės biudžeto lėšas Regiono plėtros tarybai, Regiono plėtros taryba pasibaigus atitinkamam metų laikotarpiui pateikia valstybės biudžeto lėšų, pervestų Regiono plėtros tarybai, panaudojimo ataskaitas (forma Nr. 2, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas ir kt.), bei pateikia išlaidas pateisinančių dokumentų kopijas:

⁶ Tauragės regiono plėtros tarybos nuostatai 2020-12-23 Nr. 2, 34 p.

⁷ Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymo 2000 m. liepos 20 d. Nr. VIII-1889 28 straipsnis

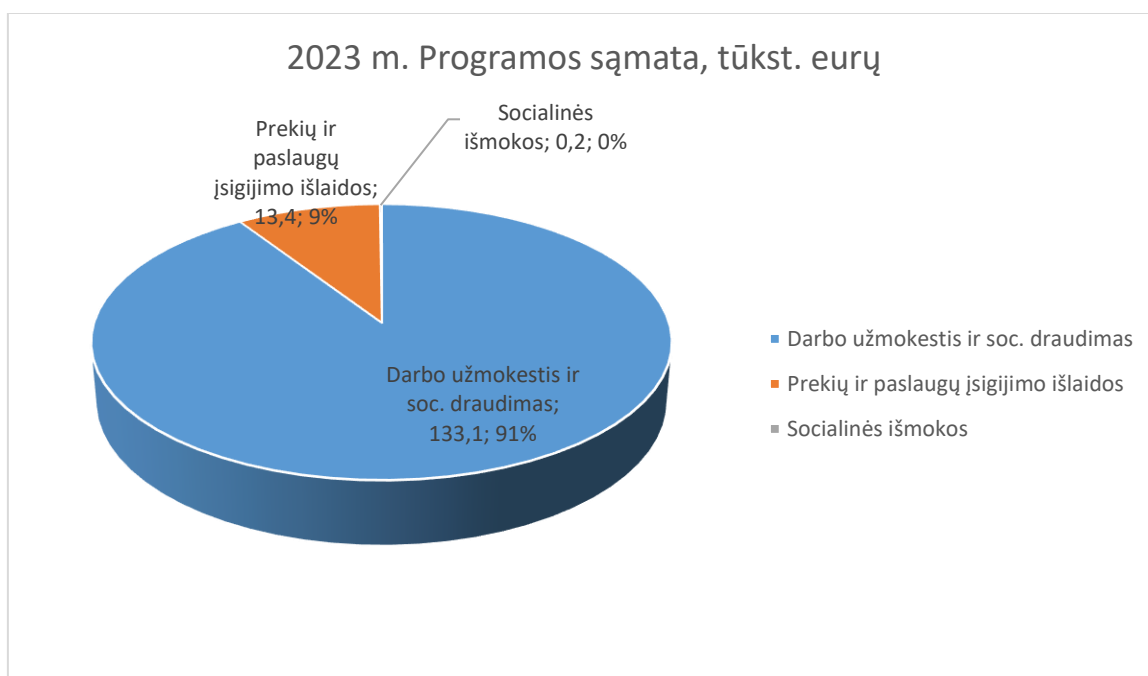
⁸ Sutartis 2023-02-01 Nr. 1S-33 Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo

⁹ Sutartis 2023-02-01 Nr. 1S-33 Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo 3.4. papunktis

- viešųjų pirkimų dokumentų, prekių, paslaugų, darbų pirkimo–pardavimo sutarčių, priėmimo–perdavimo aktų, sąskaitų už įsigytas prekes, paslaugas ir darbus (toliau – sąskaitos faktūros);
- darbuotojų darbo laiko apskaitos žiniaraščių, darbo užmokesčio atlyginimų priskaitymų ir atskaitymų kortelių;
- banko sąskaitos išrašų arba pavedimų dėl įvykdytų mokėjimų pagal sąskaitas faktūras ir atsiskaitymų su regiono plėtros tarybos darbuotojais ir kt. dokumentų.

Taip užtikrindami, kad lėšos yra naudojamos efektyviai ir nepažeidžiant teisės aktų reikalavimų. Todėl netikrinome Regiono plėtros tarybos veiklos pilna apimtimi.

2023 metų programa skirta įgyvendinti nacionalinę regioninę politiką apskrityje, užtikrinti regiono plėtros tarybos funkcijų vykdymą.



Regiono plėtros tarybai skirta 146,7 tūkst. eurų, iš jų darbuotojų darbo užmokesčiui 133,1 tūkst. eurų, t. y., 91% lėšų. Atsižvelgiant į tai, jog didžioji dalis lėšų skirta darbo užmokesčiui, todėl vertindami galimą riziką, nusprendėme, vidaus audito metu vertinti asignavimų darbo užmokesčiui panaudojimą, priemonų skyrimą ir skaičiavimo teisėtumą.

Administracijos direktoriaus ir administracijos darbuotojų darbo apmokėjimo dydžiai ir sąlygos nustatomi vadovaujantis regioninės plėtros įstatymu¹⁰ ir Tauragės regiono plėtros tarybos administracijos direktoriaus ir administracijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistema¹¹, kurioje

¹⁰ Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymo 2000 m. liepos 20 d. Nr. VIII-1889 27 straipsnis

¹¹ Tauragės regiono plėtros tarybos 2021-05-03 sprendimu Nr. DS-4 Dėl Tauragės regiono plėtros tarybos administracijos direktoriaus ir administracijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo

nurodomi pareiginės algos nustatymo, priemokos ir premijos skyrimo kriterijai administracijos direktoriui ir kitiems administracijos darbuotojams.

Susipažinome su Regiono plėtros tarybos struktūra, etatų sąrašu, darbo apmokėjimo sistema, darbo laiko žiniaraščiais, darbo užmokesčio žiniaraščiai ir kt. Įvertinę administracijos direktoriaus ir administracijos darbuotojų pareigybėms nustatytų pareiginės algos koeficientų teisingumą, priedų mokėjimo teisėtumą, neatitikties teisės aktų reikalavimams, nenustatėme.

Išvada:

- Patikrinus, Regiono plėtros tarybos pasirinktas veiklos sritis, neatitikties teisės aktų reikalavimams, nenustatėme.

III. VIDAUS KONTROLĖS VERTINIMAS

Vidaus audito metu analizuoti Regiono plėtros tarybos vidaus veiklą reglamentuojantys teisės aktai, jų parengimas ir patvirtinimas. Tikrinti, administracijos direktoriui ir administracijos darbuotojams nustatyti pareiginės algos koeficientai, priedų ir priemokų skyrimas, darbuotojų priskaitymo ir atskaitymo žiniaraščiai bei išmokėjimo teisėtumas. Neatitikties teisės aktų reikalavimams nenustatėme. Vidaus kontrolės sistema vertinama gerai.

Centralizuotos vidaus audito tarnybos vedėja

Rima Jonikienė