

PRITARTA

Skuodo rajono savivaldybės tarybos
2012 m. gegužės 31 d. sprendimu Nr. T9-146

SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2011 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

I. IŽANGA

Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra savarankiška Savivaldybės institucija – viešojo administravimo subjektas, finansuojamas iš Savivaldybės biudžeto, turintis savo antspaudą, juridinių asmenų registro pažymėjimą ir veikiantis Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo pagrindu kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga, vykdanči Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, Viešojo administravimo ir kitų teisės aktų priskirtas funkcijas.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba savo veikloje vadovaujasi Valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, Biudžeto sandaros įstatymu, Viešojo administravimo įstatymu, Valstybės tarnybos įstatymu, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo įstatymu ir kitais teisės aktais. Tarnybos atliekamo audito išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

Visos auditų ataskaitos ir išvados teikiamos audituojamiems subjektams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui bei svarstomos Tarybos kontrolės komitete. Visoms 2011 metų auditų išvadoms pritarta. Auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto tinklalapyje: www.skuodas.lt.

Tarnybos 2011 metų veiklos ataskaita parengta ir teikiama Skuodo rajono savivaldybės tarybai, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu, Tarnybos nuostatais ir 2011 m. veiklos planu.

Tarnyba atlieka finansinius auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Bendras finansinių auditų tikslas – pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Vietos savivaldos įstatymas nurodo, kad Kontrolės ir audito tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Tarnyba 2011 metais dirbo pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2010 m. spalio 27 d. įsakymu Nr. K1-10 patvirtintą 2011 metų veiklos planą. Šiam planui pritarta Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2010 m. spalio 27 d. posėdyje. Planuojant 2011 metų Tarnybos veiklos apimtis, buvo atsižvelgta į 2011 metų darbo laiko fondą, privalomas Tarybai teikti išvadas, reikšmingus pasikeitimus biudžeto apskaitoje, biudžetinėms įstaigoms skirtų asignavimų dydį procentais nuo bendro patvirtinto biudžeto, kitus kriterijus, kurie suteikė pakankamą pagrindą Tarnybos turimus išteklius nukreipti rizikingiausių sričių audito procedūroms atlikti.

Kontrolės ir audito tarnyba turi ribotus žmogiškuosius išteklius. Tarnyboje 2011 m. dirbo du valstybės tarnautojai, turintys aukštąjį išsilavinimą. Viešojo sektoriaus apskaitos pokyčiai ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo pakeitimai, plečiantys Tarnybos kompetenciją, daro įtaką Tarnybos darbo apimtims. Didėjant Tarnybos darbo apimtims, žmogiškieji ištekliai nesikeičia.

Audito kokybę gali būti užtikrinama tik keliant Tarnybos darbuotojų kvalifikaciją. Dėl to 2011 m. toliau dalyvavome Paramos fondo Europos socialinio fondo agentūros 85 proc. finansuojamo projekto „Klaipėdos apskrities savivaldybių kontrolierių administracinių gebėjimų stiprinimas ir viešojo administravimo efektyvumo didinimas“ mokymuose, kurių bendra trukmė – 40 akademinį valandų. Be šio projekto Tarnybos darbuotojai dalyvavo VšĮ Centrinės pojektų valdymo agentūros ir UAB „Mentoringas“ paskaitose, parengtose specialiai kontrolės ir audito tarnybų

darbuotojams, kurių trukmė – 16 akademinį valandų. Tarnybos kontrolierius dalyvavo įvadinuose valstybės tarnautojų mokymuose.

II. IŠVADOS, PATEIKTOS TARYBAI

Vietos savivaldos įstatymas numato savivaldybės kontrolieriaus pareigą rengti ir teikti Tarybai jos sprendimams priimti reikalingas išvadas. Tarnyba 2011 metais parengė ir pateikė Tarybai 5 išvadas:

- dėl galimybės leisti Skuodo rajono savivaldybei imti ilgalaikę iki 936,6 tūkst. Lt paskolą Savivaldybės planuojamiems investicijų projektams, įgyvendinamiems pagal Lietuvos Respublikos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas, finansuoti iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų. Tarybai pateikta teigiama išvada, suteikianti pagrindą imti ilgalaikę paskolą iš kredito įstaigos, nes Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai neviršijo atitinkamais teisės aktais nustatytų skolinimosi limitų ir jie nebus viršyti ir ateityje, paėmus šią paskolą. Priimtas Tarybos 2011 m. vasario 22 d. sprendimas Nr. T9-13 „Dėl ilgalaikės paskolos ėmimo investiciniams projektams finansuoti iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų“;

- dėl Skuodo rajono savivaldybės galimybės suteikti 1024,8 tūkst. Lt garantiją uždarajai akcinei bendrovei „Skuodo vandenys“ paskolai gauti investiciniam projektui „Geriamojo vandens ir nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Skuodo rajone (Aleksandrijos, Lenkimų, Mosėdžio, Ylakių gyvenvietėse) vykdyti. Pateikta išvada, kad Skuodo rajono savivaldybei leidus paimti paskolą ir suteikus garantiją UAB „Skuodo vandenys“, Savivaldybės garantijų limitas nebus viršytas. Priimtas Tarybos 2011 m. birželio 3 d. sprendimas Nr. T9-153 „Dėl leidimo uždarajai akcinei bendrovei „Skuodo vandenys“ imti paskolą ir paskolos garantijos suteikimo“;

- dėl Skuodo rajono Savivaldybės galimybės suteikti 1087,3 tūkst. Lt garantiją uždarajai akcinei bendrovei „Skuodo vandenys“ investiciniam Nemuno Žemupio II projektui „Geriamojo vandens ir nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Skuodo rajone (Aleksandrijos, Lenkimų, Mosėdžio ir Ylakių gyvenvietėse)“ vykdyti. Įvertinus Savivaldybės galimybes, pateikta išvada, kad Skuodo rajono savivaldybei suteikus UAB „Skuodo vandenys“ garantiją, imant paskolą investiciniam projektui vykdyti, Savivaldybės garantijų limitas nebus viršytas. Priimtas Tarybos 2011m. spalio 27 d. sprendimas Nr. T9-222 „Dėl leidimo uždarajai akcinei bendrovei „Skuodo vandenys“ imti paskolą ir paskolos garantijos suteikimo“;

- dėl Savivaldybės 2010 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinio. Tarybai pateikta audito išvada, kurioje pažymėta, kad ataskaitos sudarytos teisingai, o 2010 metais naudojant ir disponuojant Savivaldybės lėšas įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikimų Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatyta. Išvada dėl Skuodo rajono savivaldybės 2010 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinio kartu su šia ataskaita svarstyta Tarybos 2011 m. gegužės 27 d. posėdyje ir priimtas sprendimas Nr. T9-127 „Dėl pritarimo Skuodo rajono savivaldybės 2010 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos išvadai“. Skuodo rajono savivaldybės administracija nevykdo Kontrolės ir audito tarnybos teikiamos rekomendacijos: sudarant Savivaldybės biudžetą, vadovautis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 32 punkto rekomendacijomis – taikyti strateginio planavimo ir biudžeto sudarymo pagal programas principus, nustatytus strateginio planavimo metodikoje.

- dėl Savivaldybės nuosavybės teise ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto 2010 metų ataskaitų. Šios išvados duomenims pagrįsti atliktas auditas, surinkti įrodymai dėl teikiamų Tarybai statistinių ataskaitų teisingumo. Tarnyba išvadoje nurodė, kad abi turto ataskaitos yra parengtos pagal galiojančių teisės aktų reikalavimus, nustatytus šioms ataskaitoms sudaryti. Tačiau audito išvadoje pareikšta sąlyginė nuomonė dėl duomenų teisingumo, nes audito metu nustatyta, kad lyginant su Finansinės būklės ataskaitų duomenimis, statistinėje Ataskaitoje yra klaidų, kurios daro reikšmingą poveikį pateiktai informacijai apie Savivaldybės valdomą turtą ir kad jose yra reikšmingų duomenų iškreipimų, lyginant su Skuodo rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų ir įmonių ataskaitomis, iš kurių jos buvo sudarytos. Išvada dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio

turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2010 m. ataskaitų kartu su minėtomis turto ataskaitomis svarstyta Tarybos 2011 m. rugpjūčio 25 d. posėdyje ir priimtas sprendimas Nr. T9 – 159 „Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2010 metų ataskaitos išvados patvirtinimo“.

Kontrolės ir audito tarnyba pateikė Tarybai 2010 metų veiklos ataskaitą, kuriai pritarta Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gegužės 27 d. sprendimu Nr. T9-128.

III. FINANSINIŲ AUDITŲ ATASKAITOS IR IŠVADOS

Kontrolės ir audito tarnyba 2011 metais užbaigė du 2010 metais pradėtus finansinius auditus biudžetinėse įstaigose:

Mosėdžio gimnazijoje audito metu nustatyta:

- Gimnazija finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nepateikė informacijos apie turimą ir veikloje nenaudojamą valstybės turtą už 152352,68 Lt, nors gimnazijos direktorė kreipėsi į Savivaldybės administraciją su prašymu leisti nurašyti valstybei nuosavybės teise priklausančių ilgalaikį materialųjį turtą, gautą per 1996-2006 metų laikotarpį. Be paminėto turto Mosėdžio gimnazijos sandėlyje yra Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nusidėvėjusio ir nenaudojamo turto, gauto per 1997-2004 metų laikotarpį už 108873 Lt. Iš viso įstaiga turi 79 veikloje nenaudojamus turto vienetus (daugiausia kompiuterinė technika) už 261135,68 Lt

- Mosėdžio gimnazijos apskaitoje, nebalansinėje sąskaitoje, įrašytas valstybei nuosavybės teise priklausančias ilgalaikis materialusis turtas (daugiausia kompiuterinė įranga), gautas per 2008–2010 metų laikotarpį, už 102917,73 Lt, ilgalaikis nematerialusis turtas – už 5487,35 Lt ir trumpalaikis turtas – už 4796,07 Lt. Turtas Savivaldybės administracijoje patikėjimo teise apskaitoje neužregistruotas ir Mosėdžio gimnazijai panaudai pagal turto perdavimo-priėmimo aktus neperduotas.

- Įstaigos patvirtintas ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas ženkliai skiriasi, lyginant su Savivaldybės administracijos patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvais toms pačioms turto grupėms, dėl to Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose pateikta informacija apie Savivaldybės turto būklę nebus tikra ir patikima.

Skuodo Bartuvos vidurinėje mokykloje audito metu nustatyta:

- Įstaigos apskaitos nebalansinėje sąskaitoje įrašytas valstybei nuosavybės teise priklausančias ilgalaikis materialusis turtas, gautas per 2009-2010 metų laikotarpį už 63460,32 Lt, ilgalaikis nematerialusis turtas – už 54837,58 Lt ir trumpalaikis turtas – už 8622,74 Lt. Turtas apskaitoje neužregistruotas, nes įstaigai iš Savivaldybės administracijos nepateikti turto perdavimo ir priėmimo aktai.

- Įstaigos patvirtintas ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas ženkliai skiriasi lyginant su Savivaldybės administracijos patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvais toms pačioms turto grupėms.

IV. TARNYBA 2011 M. ATLIKO TRIS RIBOTOS APIMTIES FINANSINIUS AUDITUS

1. Dėl Skuodo rajono savivaldybės kelių priežiūros ir plėtros programos fondo lėšų panaudojimo 2010 metų vietinės reikšmės keliams bei gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti.

Audito metu nustatyta:

- Dalis Kelių priežiūros ir plėtros programos finansuojamų priemonių 2010 metais neatitinka Skuodo rajono savivaldybės plėtros 2008–2013 metų strateginio plėtros plano patvirtinimo;

- Liko neįsisavintos lėšos – 169712,68 Lt vykdant Skuodo miesto Geležinkelio gatvės rekonstrukciją ir Mosėdžio seniūnijos Mosėdžio miestelio Sodų gatvės, kuri jungiasi su rajoniniu keliu Skuodas–Mosėdis–Šaukliai, rekonstravimą.

2. Dėl Skuodo rajono savivaldybės subjektų, (Savivaldybės išdo, Savivaldybės administracijos ir biudžetinių įstaigų) buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo 2009-12-31 į naująjį

sąskaitų planą pagal VSAFAS, teisingumo.

Atlikus auditą pateiktos išvados:

- Savivaldybės išde, Savivaldybės administracijoje ir jo filialuose bei biudžetinėse įstaigose likučių perkėlimo žiniaraščiuose nustatyta klaidų, senojo sąskaitų plano likučiai neįvertinti pagal VSAFAS reikalavimus, kadangi:

- Savivaldybės išde gautomis pajamomis ir padarytomis išlaidomis nebuvo koreguoti 2010 metų pradžios duomenys; Savivaldybės administracijos inventorizacinė komisija nenustatė, ar yra nematerialaus, ilgalaikio materialaus finansinio turto, atsargų, išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų nuvertėjimo požymių;

- Patikrinus 12 biudžetinių įstaigų bei 8 Administracijos struktūrinių padalinių – seniūnijų likučių perkėlimo teisingumą, nustatytos klaidos, kurios gali būti sisteminės, t. y. kartotis ir kitose neaudituose biudžetinėse įstaigose, kadangi:

- atliekant inventorizacijas nebuvo nustatomi turto nuvertėjimo požymiai; neatlikta įsisenėjusių skolų inventorizacija; likučių koregavimai, pergrupavimai ir nurašymai nebuvo įforminti buhalterinėmis pažymomis; perėjimo prie VSAFAS 2009-12-31 nesudaryta pradinė Finansinės būklės ataskaita; neužregistruotas ilgalaikis turtas, kuris anksčiau nebuvo registruotas apskaitoje; nesudarytas nepanaudotų atostogų žiniaraštis; turtas neiškeltas į bibliotekos fondą ir kt.

- Savivaldybės administracijos struktūriniuose padaliniuose – Aleksandrijos, Ylakių, Skuodo, Notėnų seniūnijose 2010 metais tvarkant apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas nesivadovauta kaupimo principu ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais VSAFAS, todėl yra rizika, kad finansinės ataskaitos nebus tikros ir teisingos.

Ataskaitiniu laikotarpiu pradėtas Savivaldybės 2011 metų biudžeto vykdymo ir finansinių metų ataskaitų rinkinių auditas. Jo metu vidaus kontrolės vertinimas ir savarankiškos audito procedūros svarbiausiose audito srityse atliktos Savivaldybės administracijoje ir Skuodo meno mokykloje.

Audito metu nustatėme, kad Savivaldybės administracijoje parengta, bet dar nepatvirtinta Apskaitos politika, nepakankamai veikia vidaus kontrolės procedūros, o žemesnės grandies įstaigose praktiškai nėra nustatyta kontrolės procedūrų, kurios padėtų asignavimų valdytojui įsitikinti ir užtikrinti, kad jo įstaigoje laikomasi finansinės drausmės.

Savivaldybės administracija ir savivaldybei pavaldžios biudžetinės įstaigos nuo 2010-01-01 privalo apskaitą tvarkyti pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Buhalterinei apskaitai tvarkyti bei gauti ataskaitas pagal VSAFAS reikalavimus Veiklos valdymo informacinės sistemos sukūrimo, diegimo paslaugų ir susijusios techninės bei programinės įrangos pirkimo sutartis su UAB „Affecto Lietuva“ pasirašyta 2010 m. liepos 19 d. Techninė kompiuterinė įranga ir susijusi programinė įranga įsigyta tik 2011 m. gruodžio mėn. Praktiškai 2011 metų pirmą pusmetį rankiniu būdu buvo vykdomi buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo darbai, o nauja programa pradėta taikyti tik nuo antro pusmečio. Programos diegimo darbai vyksta pavėluotai, dėl to Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai už 2010 metus dar neparengti, 2011 metų metinės ataskaitos suformuotos, tačiau tarpinės ketvirčių ataskaitos neparengtos, nes veikė ne visi programos moduliai.

3. Dėl mokinių nemokamo maitinimo paslaugų teikimo sutarties vertinimo.

Atlikus auditą pateiktos išvados:

- Skuodo rajono savivaldybės administracijos pasirašyta Bendrojo lavinimo mokyklų mokinių maitinimo Skuodo rajono mokyklose 2011-09-16 sutartis Nr. (4.1.8)-R5-513 ne visai atitinka viešosios įstaigos „Kretingos maistas“ laimėto konkurso pasiūlymui ir galiojantiems teisės aktams.

- Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimu nėra patvirtintas Mokinių nemokamo maitinimo Skuodo rajono mokyklose tvarkos aprašas.

- Apskaičiuojant Valstybės biudžeto ir Savivaldybės biudžeto lėšų poreikį nemokamam maitinimui organizuoti 2012 m., nesivadovauta viešosios įstaigos „Kretingos maistas“ laimėto konkurso pasiūlymu.

- Savivaldybės administracija ir mokyklų vadovai, prisiimdami įsipareigojimą padengti

moksleivių maitinimo paslaugą teikiančios įmonės patirtas šildymo išlaidas, tam naudojant Savivaldybės biudžeto asignavimus, pažeidė Lietuvos Respublikos įstatymo ir biudžeto sandaros įstatymų nuostatas – užtikrinti kad biudžeto asignavimai būtų naudojami pagal paskirtį programų vykdymui, racionaliai ir taupiai.

V. KITI PATIKRINIMAI

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo atliktas Skuodo higienos ir sveikatingumo centro (perduoto eksploatuoti UAB „Skuodo vandenys“) patikrinimas, kurio tikslas – įvertinti Skuodo higienos ir sveikatingumo centro teikiamų paslaugų organizavimą, nustatyti veiklos problemas, nustatyti ir įvertinti nuostolių susidarymo priežastis nuo 2006 metų bei įvertinti Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Pateiktos išvados:

- Skuodo higienos ir sveikatingumo centro veikla nėra reglamentuota jokių norminiu teisės aktu.

- VĮ registru centro Juridinių asmenų registre Higienos ir sveikatingumo centro, kurio teisinė forma – Bendrija, veikla nebuvo vykdoma.

- Savivaldybės turtas, perduotas UAB „Skuodo vandenys“ eksploatacijai, neatitinka Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatų.

- Savivaldybės turtas valdomas ir naudojamas neefektyviai. Iš patalpų nuomos gaunamos minimalios pajamos. Patalpos būna neišnuomos. Neteikiamos skalbyklos paslaugos. Nepakankama nuomos sutarčių vykdymo kontrolė. Nėra vadybininko, kuris kompleksiskai organizuotų Centro veiklą.

- Centro veikla nuostolinga. Už 2006–2010 m. laikotarpį Centro nuostoliams padengti ir sąnaudoms kompensuoti iš Savivaldybės biudžeto skirta 218920 Lt.

VI. AUDITŲ TIKSLAI IR EIGA

Atlikdami auditus 2011 metais, kaip ir kiekvienais metais, pagrindinį dėmesį skyrėme audito kokybei ir rezultatams, siekėme, kad kiekviena išvada būtų pagrįsta audito įrodymais. Vertinome rizikas įvairiose srityse, tuo pagrindu rengėme audito programas ir planavome, kad kuo daugiau įrodymų būtų gauta atliekant savarankiškas audito procedūras.

Siekėme pagrindinio tikslo – kad audituotų subjektų metinių ataskaitų rinkiniuose pateikti duomenys būtų teisingi, o lėšos ir turtas būtų valdomi ir naudojami nepažeidžiant teisės aktų reikalavimų. Siekdami įsitikinti, ar numatytos kontrolės priemonės laiku užtikrina klaidų nustatymą ir ištaisymą, vertinome įstaigų vidaus kontrolės aplinką.

Visų auditų metu nuolat buvo bendradarbiaujama su audituojamų subjektų vadovais, vyr. buhalteriais ir kitais darbuotojais. Užbaigus kiekvieną audito etapą, įstaigų vadovai ir kiti atsakingi darbuotojai buvo informuojami žodžiu ir raštu apie nustatytas klaidas ir neatitikimus bei teikiamos rekomendacijos jiems ištaisyti. Pastebime ir vertiname asignavimų valdytojų pastangas ir atliktus veiksmus, kuriais operatyviai buvo vykdomos teiktos rekomendacijos. Informacija apie audituotiems subjektams teiktą rekomendacijų įgyvendinimą pateikta priede.

VII. TARNYBOS ARTIMIAUSIO LAIKOTARPIO VEIKLOS PRIORITETINĖS KRYPTYS

Svarbu pastebėti, kad Savivaldybė nuo 2010 metų apskaitą tvarko ir ataskaitas sudaro pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, todėl pagrindinės Tarnybos veiklos tobulinimo kryptys yra:

- tobulinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų, parengtų pagal Viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės įstatymą ir naujus standartus, audito procedūras, šiam tikslui efektyviai panaudojant planuojamas Savivaldybės biudžeto lėšas, numatytas

kvalifikacijai kelti, bei galimybę gauti Europos Sąjungos paramos fondų lėšas;

- gerinti atliekamo audito kokybę, siekiant, kad auditas būtų atliekamas efektyviau, racionaliau ir veiksmingiau, laikantis Valstybinio audito reikalavimų;

- skatinti tobulinti Savivaldybės ir jos įstaigų apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų pokyčių valdymą.

- tobulinti audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos procesą ir ieškoti būdų, kurie užtikrintų Savivaldybės ir jos įstaigų apskaitos tvarkymą ir finansinių ataskaitų sudarymą pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir
audito tarnybos 2011 metų veiklos ataskaitos
priedas

REKOMENDACIJŲ VYKDYMAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Būklė	Priimtos priemonės rekomendacijai įgyvendinti
1	2	3	4
1.	Savivaldybės administracijai: Savivaldybės biudžetą sudaryti ir tvirtinti vadovaujantis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 32 punkto rekomendacijomis, t. y. taikyti strateginio planavimo ir biudžeto sudarymo pagal programas principus, nustatytus Strateginio planavimo metodikoje. Biudžeto projekto rengimas pagal programas patvirtintas ir Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimo, asignavimų administravimo tvarkos apraše (Savivaldybės tarybos 2009 m. spalio 29 d. sprendimas Nr. T9-178).	Neįgyvendinta	Atsakyta, kad rekomendaciją planuojama įgyvendinti palaipsniui, motyvuojant tuo, kad LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 32 punkto nuostatos rekomenduoja savivaldybėms sudarant biudžetą taikyti sudarymo pagal programas principus, tačiau tai nėra privaloma (Savivaldybės administracijos 2011-09-12 raštas Nr. (4.1.18)-R2-1763Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“ 4 punktas
2.	Savivaldybės tarybai: Skuodo rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentą papildyti nuostata dėl Turto ataskaitų ir terminų pateikimo Kontrolės ir audito tarnybai Išvadai parengti.	Įgyvendinta iš dalies	Skuodo rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo tvarkos aprašo VIII sk. 59 punkte įrašyta, kad ataskaitos teikiamo Kontrolės ir audito tarnybai, tačiau nenurodyta iki kurios datos šios ataskaitos turi būti pateiktos.
2.1.	Savivaldybės administracijai: Ištaisyti statistinėje Ataskaitoje VT-02 nustatytas klaidas ir netikslumus. Patikslintą Ataskaitą pateikti Statistikos departamentui ir Kontrolės ir audito tarnybai.	Įgyvendinta	Pateikta patikslinta Savivaldybės turto 2010 metų statistinė ataskaita VT-02 (Savivaldybės administracijos 2011-10-27 raštas Nr. (4.1.14)-R2-2103.
2.2.	Kartu su Turto ataskaitomis Kontrolės ir audito tarnybai pateikti Aiškinamąjį raštą, kuriame atsispindėtų šių ataskaitų rengimo tikslai, turto pokyčiai, atskleistos šių pokyčių priežastys ir kiti reikšmingi dalykai.	Įgyvendinama	
2.3.	Pagal galiojančius teisės aktus pakeisti ir patvirtinti Skuodo rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką, kuri yra patvirtinta Tarybos 2004 m. balandžio 23 d. sprendimu Nr. T9-60.	Įgyvendinta	Patvirtinta Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2011 m. rugpjūčio 25 d. sprendimu Nr. T9-178 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

1	2	3	4
2.4.	<p>Parengti ir patvirtinti turto metinio periodiškumo statistinių ataskaitų VT-01 ir VT-02 pildymo principus ir pateikimo Skuodo rajono savivaldybės administracijai tvarką ir terminus, sukurti ir vykdyti ataskaitų parengimo efektyvias kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad minėtose turto ataskaitose būtų pateikiami teisingi duomenys, atitinkantys asignavimų valdytojų finansines ataskaitas ir atspindėtų tikrą ir teisingą Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto vertę.</p>	Įgyvendinta	Patvirtinta Skuodo rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo aprašo VII skyrius.
2.5.	<p>Parengti Savivaldybės turto informacinę bazę, kuri apjungtų informaciją apie turtą, jo būklę, pokyčius, sudarytas sutartis dėl jo naudojimo ir kitus reikšmingus dalykus.</p>	Neįgyvendinta	
3.	<p>Savivaldybės administracijai: Užtikrinti, kad būtų vykdomas rajono savivaldybės tarybos 2008 m. kovo 20 d. sprendimas Nr. T9-37 „Dėl Skuodo rajono Savivaldybės administracijos seniūnijų vietinės reikšmės kelių ir gatvių remonto darbų 2008–2013 metų strateginio plėtros plano patvirtinimo“.</p>	.Neįgyvendinta	<p>Savivaldybės administracijos 2011-09-12 raštas Nr. (4.1.18)-R2-1763 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“. Atsakyta, kad rekomendacijos įvykdyti negalės, nes rengiant seniūnijų vietinės reikšmės kelių ir gatvių remonto darbų 2008–2013 metų strateginį plėtros planą, seniūnijos pateikė remontuotinių seniūnijos kelių poreikį. Kasmet mažėjant biudžetui, suplanuotiems remontuoti keliams lėšų nepakanka.</p>
4.	<p>Savivaldybės administracijai: Parengti vieningą apskaitos politiką ir vieningą sąskaitų naudojimo praktiką, kurios užtikrintų, kad savivaldybės biudžetinės ir kitos įstaigos duomenis konsolidavimui pateiktų tikrus ir teisingus, kad jų sudarytose finansinėse ataskaitose nebūtų reikšmingų klaidų ir kitų neatitikimų.</p>	Įgyvendinama	<p>2010-07-19 su UAB „Affecto Lietuva“ pasirašyta Veiklos valdymo informacinės sistemos sukūrimo, diegimo paslaugų ir susijusios techninės bei programinės įrangos pirkimo sutartis. Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose diegiama vieninga finansų valdymo ir apskaitos sistema.</p>

1	2	3	4
4.1.	Pakirti asmenį, atsakingą už konsolidavimo procesą ir konsoliduotos ataskaitos parengimą.	Įgyvendinta	Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. gegužės 6 d. įsakymu Nr. A1-252 paskirti atsakingi asmenys už finansinių ataskaitų rinkinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių pildymą ir tvirtinimą.
4.2.	Išskirti turtą, turintį nuvertėjimo požymių ir pagal standartus atlikti jo nuvertinimą.	Įgyvendinta	
4.3.	Valdomas akcijas ir dalinius įnašus į viešąsias įstaigas įvertinti nuosavybės metodu;	Įgyvendinta	
5.	Mosėdžio gimnazijos direktorei: Įpareigoti vyr. buhalterę tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinius, vadovautis visais viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais.	Įgyvendinta	
5.1.	Administracijos direktoriui: Inicijuoti veiksmus ir priimti sprendimus dėl nusidėvėjusio bei veikloje nenaudojamo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto nurašymo ir likvidavimo;	Neįgyvendinta	Rekomendacijos pateiktos Mosėdžio gimnazijos 2011-08-12 audito ataskaitoje Nr. KDV3-14. Reikalinga nurašyti ir likviduoti valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą už 261135 lt.
5.2.	Sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad savivaldybei perduotas valstybei nuosavybės teise priklausančias turtas būtų apskaitomas ir rodomas finansinėje atskaitomybėje teisės aktų nustatyta tvarka.	Įgyvendinama	Pagal 3 vykdomus švietimo projektus į apskaitą įtraukta turto už 616354,71 Lt.
5.3.	Atkreipti dėmesį į biudžetinių įstaigų vadovų teikiamus derinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, kad šie ženkliai nesiskirtų nuo Savivaldybės administracijos patvirtinto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko ir kad finansinėse ataskaitose pateikta informacija būtų tikra ir patikima.	Įgyvendinama	Vykdomas projektas, kuriuo diegiama vieninga finansų valdymo ir apskaitos sistema Skuodo rajono savivaldybėje

1	2	3	4
6.	<p>Savivaldybės administracijai: Patikslinti su konkurso laimėtoja – viešąja įstaiga „Kretingos maistas“ – pasirašytą Bendrojo lavinimo mokyklų mokinių maitinimo 2011-09-16 Paslaugų teikimo sutartį Nr. (4.1.8)-R5-513, kad jos nuostatos atitiktų galiojančius teisės aktus ir laimėto konkurso pasiūlymą (lėšų, skiriamų 1 dienai 1 mokiniui dydis, gamybos išlaidų dydis, paslaugų kainos perskaičiavimas.</p>	Įgyvendinta	Skuodo rajono savivaldybės administracija ir VšĮ „Kretingos maistas“ 2012-04-02 pasirašė Susitarimą dėl bendrojo lavinimo mokyklų mokinių maitinimo Skuodo rajono mokyklose paslaugų teikimo 2011-09-16 sutarties Nr. (4.1.8)-R5-513 pakeitimo Nr.(4.1.8)-R5-295. Susitarimu pakeisti Sutarties punktai, neatitinkantys laimėto konkurso pasiūlymo.
6.1.	Parengti ir teikti tvirtinti Savivaldybės tarybai Mokinių nemokamo maitinimo Skuodo rajono mokyklose tvarkos aprašą.	Įgyvendinta	Savivaldybės tarybos 2012-04-26 sprendimu Nr. T9-95 patvirtintas Skuodo rajono savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklų mokinių nemokamo maitinimo tvarkos aprašas“.
6.1.1.	Įpareigoti ugdymo įstaigų vadovus, vadovaujantis teisės aktais ir šiuo Tvarkos aprašu, patvirtinti nemokamo mokinių maitinimo mokykloje organizavimo tvarką (mokyklos valgyklos darbo tvarka, atsakomybė, atskaitomybė ir kt.).	Rengiamasi įgyvendinti	Savivaldybės administracijos 2012-04-02 raštas Nr. (4.1.18)-R2-591 „Dėl rekomendacijų vykdymo“. Informuota kad audito Ataskaitoje nurodytas rekomendacijas dėl patalpų nuomos ne konkurso būdu VšĮ „Kretingos maistas“ , reikalinga patikslinti Savivaldybės materialiojo turto nuomos konkurso organizavimo taisykles. Taip pat bus parengtas sprendimo projektas dėl turto išnuomavimo VšĮ „Kretingos maistas“.
6.2.	Parengti pavyzdinę negyvenamųjų patalpų nuomos sutarties formą ir negyvenamųjų patalpų perdavimo – priėmimo akto formą.		Patvirtinus Savivaldybės materialiojo turto nuomos konkurso organizavimo taisyklių pakeitimus, turtas bus išnuomotas VšĮ „Kretingos maistas“ ir sudaromos nuomos sutartys. Šiuo metu Savivaldybės administracijos Švietimo skyrius tikslina numatomus nuomoti maisto gaminimo patalpų plotus.
6.3.	Įpareigoti ugdymo įstaigų vadovus iš naujo peržiūrėti Tiekėjui perduotas mokyklų patalpas ir pasirašyti nuomos sutartį, kurioje numatyti punktą, kad moksleivių maitinimą organizuojanti įmonė privalėtų mokėti visus mokesčius (patalpų nuoma, elektra, vanduo, šildymas) bei negyvenamųjų patalpų perdavimo—priėmimo akta.		
6.4.	Nustatyti Tiekėjui perduotų mokyklų patalpų šildymo išlaidų kompensavimo tvarką.		
6.5.	Perskaičiuoti valstybės biudžeto lėšų poreikį išlaidoms produktams finansuoti 2012 m. (nuo 2012-09-01) ir patikslintą informaciją pateikti Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai.	Įgyvendinta	

1	2	3	4
6.6.	Perskaičiuoti Savivaldybės biudžeto lėšų poreikį gamybos išlaidoms dengti 2012 m. (nuo 2012-09-01) ir šį dydį taikyti tvirtinant 2012 m. Savivaldybės biudžetą.	Igyvendinta	
7.	Savivaldybės administracijai: Perduoti UAB „Skuodo vandenys“ Higienos ir sveikatingumo centrą, vadovaujantis LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu.	Neįgyvendinta	Savivaldybės administracijos 2011-09-12 raštas Nr. (4.1.18)-R2-1763; Atsakyta, kad rekomendacija bus vykdoma, kai Savivaldybės taryba priims sprendimą dėl perduodamo turto.
7.1.	Išregistruoti iš VĮ Registrų centro Juridinių asmenų registro Higienos ir sveikatingumo centrą, kurio teisinė forma – Bendrija.	Neįgyvendinta	Administracijos raštu atsakyta, kad rekomendacija bus vykdoma.
7.2.	Inicijuoti parengti ir patvirtinti Savivaldybės taryboje Higienos ir sveikatingumo centro veiklą reglamentuojantį norminį aktą.	Neįgyvendinta	Raštu atsakyta, kad rekomendacija bus vykdoma, kai tarybos nariai išsakys nuomonę dėl šio klausimo sprendimo.
7.3.	Siūlyti Savivaldybės tarybai Savivaldybės biudžeto lėšas skirti ne Higienos ir sveikatingumo centro nuostoliams dengti ar išlaidų daliai finansuoti, bet rajono mokinių sveikatingumo programoms finansuoti, tam panaudojant Centro baseino ir treniruoklių salės teikiamas paslaugas.	Neįgyvendinta	
7.4.	UAB „Skuodo vandenys“ direktoriui: Plėtoti ūkininkavimo efektyvumą, priimti priemones, mažinančias sąnaudas, aktyviau dalyvauti Savivaldybės viešųjų darbų programoje. Ieškoti galimybes įsteigti vadybininko pareigybę arba šį darbą pavesti vienam iš Centro darbuotojų, mokant priedą už papildomai atliktą darbą.	Neįgyvendinta	
7.5.	Sudarant sutartis, vadovautis naudos žmonei principu.	Igyvendinta	
7.6.	Tobulinti teikiamas paslaugas, nustatant paslaugų įkainius ir darbo laiką pagal Centro lankytojų amžiaus grupes ir lytį.	Igyvendinta iš dalies	Paskutinį kartą teikiamų paslaugų įkainiai patvirtinti Savivaldybės tarybos 2010 m. spalio 28 d. sprendimu Nr. T9-181.