

PRITARTA

Skuodo rajono savivaldybės tarybos

2013 m. gegužės 30 d. sprendimu Nr. T9-127

SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLOS 2012 METŲ ATASKAITA

I. IŽANGA

1. 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.

2. 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.

3. Visos auditų ataskaitos ir išvados teikiamos audituojamiems subjektams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui bei svarstomos Tarybos kontrolės komitete. Visoms 2012 metų audito išvadoms pritarta. Auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto tinklalapyje: www.skuodas.lt.

4. Tarnybos veiklos 2012 metų ataskaita parengta ir teikiama Skuodo rajono savivaldybės tarybai, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu, Tarnybos veiklos nuostatais ir 2012 m. veiklos planu.

5. 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.

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

7. Tarnyba 2012 metais dirbo pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2011 m. lapkričio 14 d. įsakymu Nr. K1-11 patvirtintą 2012 metų veiklos planą. Šiam planui pritarta Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2011 m. rugsėjo 29 d. posėdyje (posėdžio protokolas Nr. T6-4).

8. Kontrolės ir audito tarnyboje 2012 m. dirbo tik vienas valstybės tarnautojas, turintis aukštąjį išsilavinimą. Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gruodžio 22 d. sprendimu Nr. T9-278 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolierės Daivos Čeporiūtės atleidimo“ 3 punktu pavesta Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolieriaus pavaduotojai Zinai Uždanavičienei laikinai vykdyti Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolieriaus pareigas, kol bus paskirtas nuolatinis kontrolierius. Viešojo sektoriaus apskaitos pokyčiai ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo pakeitimai, plečiantys Tarnybos kompetenciją, daro įtaką Kontrolės ir audito tarnybos darbo apimtims. Didėjant Tarnybos darbo apimtims, žmogiškieji ištekliai 2012 metais sumažėjo, tai turi įtakos atliekamų auditų kokybei pagal Valstybės kontrolės parengtas audito metodikas. Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolierius į pareigas priimtas nuo 2013 m. balandžio 23 d.

9. Audito kokybė gali būti užtikrinama tik keliant Tarnybos darbuotojų kvalifikaciją. Dėl to 2012 m. toliau dalyvauta kvalifikacijos tobulinime plečiant specialiąsias profesines žinias (bendra trukmė – 65 akademinės valandos).

II. AUDITŲ IŠVADOS

10. Vietos savivaldos įstatymas nustato savivaldybės kontrolieriaus pareigą rengti ir teikti Tarybai jos sprendimams priimti reikalingas išvadas. Tarnyba 2012 metais parengė ir pateikė Tarybai šias išvadas:

10.1. dėl galimybės leisti Skuodo rajono savivaldybei paimti ilgalaikę iki 3991,1 tūkst. Lt paskolą Savivaldybės planuojamiems investicijų projektams finansuoti, iš jų 1391,1 tūkst. Lt ilgalaikę paskolą iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų Savivaldybės nustatytiems investicijų projektams, įgyvendinamiems pagal Lietuvos Respublikos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas, finansuoti, numatant grąžinimo terminą iki 25 metų; 1500 tūkst. Lt ilgalaikę paskolą – investiciniams projektams finansuoti iš komercinio banko, numatant grąžinimo terminą, ne ilgesnį kaip 10 metų; 1100 tūkst. Lt ilgalaikę paskolą-kredito liniją – investiciniams projektams, vykdomiems išlaidų kompensavimo metodu, finansuoti. 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 Savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T9-22 „Dėl ilgalaikės paskolos ėmimo investiciniams projektams finansuoti“;

10.2. dėl Savivaldybės 2011 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinio. Tarybai pateikta audito išvada, kurioje pažymėta, kad Skuodo rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto įvykdymo ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta ir pateikta Savivaldybės tarybai pagal biudžeto sandaros ir 2011 metų valstybės biudžeto bei savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymą, kitų teisės aktų reikalavimus, nustatytus ataskaitos sudarymui, joje nėra reikšmingų iškreipimų, lyginant su Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktomis biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo ataskaitomis, ir teisingai atspindi Savivaldybės biudžeto vykdymą, o nustatyti asignavimų valdytojų teisės aktų neatitikimai neturėjo reikšmingos įtakos Savivaldybės biudžeto 2011 metų vykdymo teisėtumui. Išvada dėl Skuodo rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinio svarstyta Tarybos 2012 m. birželio 28 d. posėdyje ir priimtas sprendimas Nr. T9-174 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio tvirtinimo“;

10.3. dėl Savivaldybės nuosavybės teise ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto 2011 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 Savivaldybės turto 2011 m. statistinės ataskaitos VT-02 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, iš kurių jos buvo sudarytos. Išvada dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2011 m. ataskaitų kartu su minėtomis turto ataskaitomis svarstyta Tarybos 2012 m. rugpjūčio 30 d. posėdyje ir priimtas sprendimas Nr. T9-213 „Dėl Skuodo rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2011 metų ataskaitos išvados patvirtinimo“. Kontrolės ir audito tarnyba pateikė Tarybai 2011 metų veiklos ataskaitą, kuriai pritarta Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2012 m. gegužės 31 d. sprendimu Nr. T9-146.

11. Parengtas ir, pritarus Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, patvirtintas Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2013 m. veiklos planas, pagal kurį Savivaldybės administracijoje 2012 m. pradėtas finansinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas, baigtas 2013 m. antrajame ketvirtyje. Pagal Valstybės kontrolės ir Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2012 m. liepos 20 d. susitarimą Nr. BS-31, Savivaldybės švietimo įstaigose pagal atsirinktus subjektus (Barstyčių vidurinėje mokykloje, Ylakių gimnazijoje, Skuodo Bartuvos progimnazijoje ir Skuodo Pranciškaus Žadeikio gimnazijoje) atliktos

savarankiškos audito procedūros darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų, išlaidų prekėms ir paslaugoms srityse dėl Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti (iš valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų) panaudojimo teisėtumo. Audito rezultatai pateikti audito ataskaitoje, o nuomonė apie audituotas ataskaitas pateikta audito išvadoje.

12. Skuodo rajono savivaldybės administracijai pateikus ataskaitą apie kelių priežiūros ir plėtros programos 2012 metų lėšų panaudojimą, atliktas ribotos apimties auditas ir pateikta Skuodo rajono savivaldybės kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo 2012 metų vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti bei saugaus eismo sąlygoms užtikrinti 2013 m. vasario 28 d. audito ataskaita. Atlikus auditą nustatyta, kad Kelių priežiūros ir plėtros programa parengta pagal Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų Skuodo rajono savivaldybės vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti naudojimo tvarkos aprašą. Programai skirtos lėšos naudotos vadovaujantis Skuodo rajono savivaldybės sprendimais pagal patvirtintus vietinių kelių, (gatvių) priežiūros ir remonto 2012 metų sąrašus. Audito išvadoje pareikšta nuomonė, kad Skuodo rajono savivaldybės administracijos Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos teikiamoje 2012 m. ataskaitoje apie lėšų panaudojimą ir atliktus darbus pateikta informacija yra teisinga visais reikšmingais atžvilgiais.

13. Vadovaujantis Skuodo rajono savivaldybės administracijos prašymu, atliktas Skuodo rajono savivaldybės ilgalaikių paskolų investiciniams projektams finansuoti ėmimo galimybių vertinimas. Savivaldybės administracijai pateikta 2013 m. vasario 20 d. išvada Nr. KADV3-3 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės ilgalaikių paskolų investiciniams projektams finansuoti“. Išvadoje pareikšta nuomonė, kad teisės aktais nustatyti skolinimosi limitai bei audito metu nustatyti faktiniai duomenys apie Savivaldybės prisiimtus skolinius įsipareigojimus leidžia Skuodo rajono savivaldybei paimti 3783,6 tūkst. Lt ilgalaikių paskolų investiciniams projektams finansuoti.

14. Dalyvauta Skuodo rajono savivaldybės tarybos ir Kontrolės komiteto posėdžiuose, tvarkytas Tarybos archyvas.

III. TARNYBOS ARTIMIAUSIO LAIKOTARPIO VEIKLOS PRIORITETINĖS KRYPTYS

15. Gerinti atliekamo audito kokybę, siekiant, kad auditas būtų atliekamas efektyviau, racionaliau ir veiksmingiau, laikantis Valstybinio audito reikalavimų;

16. Skatinti tobulinti Savivaldybės ir jos įstaigų apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų pokyčių valdymą.

17. Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba visada sieks su audituojamų įstaigų vadovais ir darbuotojais abipusio suinteresuotumo bei pasitikėjimu pagrįstų santykių, kurie užtikrintų Savivaldybės lėšų ir turto ekonomišką ir efektyvų valdymą, taupų ir racionalų jų panaudojimą, audito rekomendacijų įgyvendinimą laiku.

REKOMENDACIJŲ VYKDYMAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Būklė	Priimtos priemonės rekomendacijai įgyvendinti
1	2	3	4
1. 1.1.	Savivaldybės administracijai: Savivaldybės biudžetą rengti ir tvirtinti programiniu principu, susiejant su Savivaldybės strateginiu veiklos planu (nevykdė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos teikiamos rekomendacijos Savivaldybės biudžetą rengti ir tvirtinti programiniu principu)	2012 metais neįgyvendinta	Savivaldybės biudžetas programoms vykdyti parengtas ir patvirtintas 2013 m., atsižvelgiant į 2012-2014 m. strateginį veiklos planą
1.2.	Nustatyta tvarka inventorizuoti (suderinti su Klaipėdos apskrities valstybine mokesčių inspekcija) mokesčių mokėtojų mokesčių nepriemoką Skuodo rajono savivaldybės biudžetui ir, vadovaujantis VSAFAS, registruoti apskaitoje	Neįgyvendinta	Klaipėdos apskrities Valstybinė mokesčių inspekcija nepateikė duomenų apie pervestinus mokesčius 2012 metais.
1.3.	Užtikrinti, kad buhalterinė apskaita būtų tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (Savivaldybės išdo apskaita tvarkyta nesivadovaujant Viešojo sektoriaus apskaitos įstatymu ir VSAFAS)	Įgyvendinta	
1.4.	Peržiūrėti ir patvirtinti lėšų reprezentacinėms išlaidoms naudojimo tvarkos aprašą	Įgyvendinta	Patvirtinta Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2012 m. spalio 3 d. įsakymu Nr. A1-593 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės administracijos reprezentacinių išlaidų naudojimo ir nurašymo tvarkos aprašo patvirtinimo“

1	2	3	4
1.5.	Sustiprinti aukščiausio lygio kontrolę ir metodinį vadovavimą, organizuojant finansinę-ūkinę veiklą bei tvarkant buhalterinę apskaitą savivaldybei pavaldžiose įstaigose, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka (Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų 2011 metų rinkinys Finansų ministerijai buvo pateiktas be Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinio)	Įgyvendinama	
1.6.	Pavesti Centralizuotai vidaus audito tarnybai atlikti Savivaldybės administracijos ir Savivaldybės kontroliuojamų subjektų vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) sistemos vertinimą (sukurta vidaus kontrolės sistema funkcionuoja nepakankamai gerai, kad būtų išvengta klaidų)	Įgyvendinama	Į Centralizuotos vidaus audito tarnybos 2013 m. veiklos planą (suderinta su savivaldybės administracijos direktoriumi 2012-12-20) įtraukta Skuodo rajono savivaldybės administracijos ir jos kontroliuojamų subjektų vidaus kontrolės sistemos vidaus auditas
1.7.	Parengti Savivaldybės turto informacinę bazę, kuri sujungtų informaciją apie turtą, jo būklę, pokyčius, sudarytas sutartis dėl jo naudojimo ir kitus reikšmingus dalykus	Neįgyvendinta	
1.8.	Įpareigoti atsakingus asmenis patikslinti 2011 metų Savivaldybės turto ataskaitos VT-02 duomenis atsižvelgiant į nustatytus neatitikimus ir pateikti teisės aktais nustatytoms institucijoms (Savivaldybės turto 2011 m. statistinės ataskaitos klaidos už 4586 tūkst. Lt darė reikšmingą poveikį ataskaitos informacijai)	Įgyvendinta	
1.9.	Išskirti turtą, turintį nuvertėjimo požymių ir pagal standartus apskaičiuoti jo nuvertėjimą (Savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruota gautinos sumos, kurių skolų grąžinimas vėluoja daugiau kaip 360 dienų)	Įgyvendinta iš dalies	Inventorizuota už 2012 m. Pagal Savivaldybės administracijos Apskaitos vadovą (6 priedas) nuvertėjimas bus apskaičiuotas 2013 m.
1.10.	Užtikrinti, kad Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje nebūtų užregistruota įstaigos ilgalaikio turto pripažinimo kriterijų neatitinkančio turto. Spręsti klausimą dėl įmonėje eksploatuojamo ir bendrovei ekonominę naudą teikiančio turto perdavimo uždarajai akcinei bendrovei „Skuodo vandenys“	Neįgyvendinta	

1	2	3	4
1.11.	<p>Inventorizuoti įstaigos veikloje nereikalingą, nenaudojamą nusidėvėjusį nefinansinį turtą ir jį nurašyti teisės aktų nustatyta tvarka. (Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje yra užregistruotas ilgalaikis nematerialusis turtas už 262,7 tūkst. Lt, įsigytas:</p> <p>2005 m. — 149,2 tūkst. Lt; 2006 m.— 70 tūkst. Lt; 2008 m. — 29,5 tūkst. Lt 2010 m. — 14 tūkst. Lt.</p> <p>Tai daugiausia investicinių projektų administravimui ir dokumentų (paraiškų, galimybių studijų) parengiamiesiems darbams panaudotos Savivaldybės biudžeto lėšos. Nematerialiojo turto negalima panaudoti veikloje arba jo realizuoti</p>	Neįgyvendinta	Savivaldybės tarybai nepateiktas sprendimo projektas dėl turto nurašymo, kaip tai 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 73.1.2 punkto“
1.12.	<p>Įpareigoti ugdymo įstaigų vadovus, vadovaujantis teisės aktais ir Mokinių nemokamo maitinimo Skuodo rajono mokyklose Tvarkos aprašu, patvirtinti nemokamo mokinių maitinimo mokykloje organizavimo tvarką (mokyklos valgyklos darbo tvarka, atsakomybė, atskaitomybė ir kt.)</p>	Neįgyvendinta	
1.12.1.	<p>Parengti pavyzdinę negyvenamųjų patalpų nuomos sutarties formą ir negyvenamųjų patalpų perdavimo-priėmimo akto formą</p>		
1.12.2.	<p>Įpareigoti ugdymo įstaigų vadovus iš naujo peržiūrėti Tiekėjui perduotas mokyklų patalpas ir pasirašyti nuomos sutartį (joje numatyti punktą, kad moksleivių maitinimą organizuojanti įmonė privalėtų mokėti visus mokesčius (patalpų nuoma, elektra, vanduo, šildymas); bei negyvenamųjų patalpų perdavimo-priėmimo aktą</p>		
1.12.3.	<p>Nustatyti Tiekėjui perduotų mokyklų patalpų šildymo išlaidų kompensavimo tvarką</p>		
1.13.	<p>Perduoti UAB „Skuodo vandenys“ Higienos ir sveikatingumo centrą, vadovaujantis LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu</p>	Neįgyvendinta	

1	2	3	4
1.13.1	Išregistruoti iš VĮ Registrų centro Juridinių asmenų registro Higienos ir sveikatingumo centrą, kurio teisinė forma – Bendrija	Neįgyvendinta	
1.13.2.	Inicijuoti parengti ir patvirtinti Savivaldybės taryboje Higienos ir sveikatingumo centro veiklą reglamentuojantį norminį aktą.	Neįgyvendinta	
