

PRITARTA

Skuodo rajono savivaldybės tarybos

2014 m. gegužės 30 d. sprendimu Nr. T9-106

SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLOS 2013 METŲ ATASKAITA

Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra kontrolės ir audito institucija, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Skuodo rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnybos veiklos 2013 metų ataskaita parengta ir teikiama Skuodo rajono savivaldybės tarybai (toliau – Savivaldybės taryba) vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu, Tarnybos veiklos nuostatais ir 2013 metų veiklos planu.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos įstatymu, kitais įstatymais, Valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, Savivaldybės tarybos reglamentu ir kitais teisės aktais. Tarnybos atliekamų auditų išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

Tarnyba atlieka finansinius ir veiklos 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, o veiklos – įvertinti įstaigų viešąjį ir vidaus administravimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu. Be to, atliekant auditus, taip pat siekiama kuo anksčiau atskleisti klaidas ar pažeidimus, kad būtų galima pataisyti esamą padėtį, atlyginti nuostolius arba imtis priemonių, kurios ateityje užkirstų kelią pažeidimams ar bent sumažintų jų atsiradimų galimybę.

Vietos savivaldos įstatymas nurodo, kad Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Taip pat, atlikdama auditus, Tarnyba vadovaujasi tarptautinių ir nacionalinių audito standartų pritaikymo, nuomonės nepriklausomumo, viešosios atskaitomybės, audituojamo subjekto vadovybės atsakomybės, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo principais.

Vienas iš pagrindinių skaidrios Tarnybos veiklos garantų yra viešumo principas. Todėl visos atliktų auditų ataskaitos ir išvados teikiamos ne tik audituojamų subjektų vadovams, bet ir Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui bei svarstomos Savivaldybės Tarybos Kontrolės komitete. Auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto tinklalapyje www.skuodas.lt.

2013 metais Tarnyba vykdė Savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimu Nr. T9-22 patvirtintos Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programos priemonę Kontrolės ir audito tarnybos veiklos užtikrinimas (priemonės kodas 4.1.1.4). Šiai priemonei įgyvendinti buvo skirta 119,3 tūkst. Lt asignavimų, faktiškai panaudota – 116,1 tūkst. Lt.

Įgyvendinant minėtą priemonę 2013 metais buvo atliekami finansiniai ir veiklos auditai bei kitos kontrolės priemonės. Veikla buvo vykdoma pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2012 m. lapkričio 28 d. įsakymu Nr. KA1-2 patvirtintą ir su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą 2013 metų veiklos planą. Veiklos plane buvo numatyta atlikti finansinius (teisėtumo), ribotos apimties finansinius (teisėtumo), programų auditus, taip pat pateikti Savivaldybės tarybai Vietos savivaldos įstatyme numatytas išvadas, bei kitos veiklos priemonės. Visi 2013 m. veiklos plane numatyti auditai buvo atlikti, išvados pateiktos. Taip pat, vykdant Savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimo Nr. T9-44 2 punktą, buvo atliktas vienos biudžetinės įstaigos veiklos auditas. Detalesnė informacija pateikta 1 lentelėje.

Auditas	Audito apimtis			Audito rezultatai		
	Asignavimai, tūkst. Lt	Turto balansinė vertė, tūkst. Lt	Kita	Ataskaitoje pateiktų rekomenda- cijų skaičius	Nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio/biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	Nuomonė dėl turto ir lėšų naudojimo, valdymo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymo nustatytiems tikslams
2012 metų baigiamieji finansiniai (teisėtumo) auditas						
Savivaldybės 2012 metų biudžeto ataskaitų rinkinio auditas	54155,8 tūkst. Lt	-	-	2	Besąlyginė	Besąlyginė
Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas	-	151 646,4 tūkst. Lt	29 viešojo sektoriaus subjektai	3	Neigiama	-
2013 metų finansiniai (teisėtumo) auditas						
Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2012 metų ataskaitos auditas	-	154 958 tūkst. Lt	-	2	Besąlyginė	Besąlyginė
Programų auditas						
Savivaldybės kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo 2012 m. vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti bei saugaus eismo sąlygoms užtikrinti auditas	1 461,8 tūkst. Lt	-	-	-	Besąlyginė	Besąlyginė
2013 metų ribotos apimties finansiniai (teisėtumo) auditas						
Mokinio krepšelio lėšų planavimo ir naudojimo vertinimas	-	-	Audito procedūros atliktos 4 subjektuose	-	-	-
Veiklos plane nenumatyti auditas						
Skuodo savivaldybės viešosios bibliotekos veiklos auditas	-	-	Vertintas Bibliotekos kaimo filialų veiklos efektyvumas	2	-	-
Savivaldybės tarybai teiktos išvados						
Dėl 2012 metų Skuodo rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	-	-	-	-	-	-
Dėl 2012 metų Skuodo rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	-	-	-	-	-	-
Dėl Skuodo rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2012 metų ataskaitos	-	-	-	-	-	-
Dėl Skuodo rajono savivaldybės ilgalaikių paskolų investiciniams projektams finansuoti	-	-	Paimta 3 683,6 tūkst. Lt	-	-	-
Dėl Skuodo rajono savivaldybės galimybės suteikti garantiją uždarajai akcinei bendrovei Skuodo autobusų stočiai	-	-	Suteikta 200,0 tūkst. Lt garantija	-	-	-
Dėl galimybės Skuodo rajono savivaldybei padidinti kredito linijos limitą	-	-	Padidintas kredito linijos limitas 330 tūkst. Lt	-	-	-

2013 metais atliekant Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą, nustatyta, kad ne visų viešojo sektoriaus subjektų, nurodytų 2012 m. konsolidavimo schemoje, duomenys yra konsoliduoti viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS). VSAKIS nebuvo konsoliduoti Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys. Taip pat nustatyta, kad sudarant Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, eliminuotos ne visos viešojo sektoriaus subjektų tarpusavio operacijos ir jų rezultatai, neparodytas visų konsoliduojamų subjektų turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas paskutinę metinio ataskaitinio laikotarpio dieną, ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos, pinigų įplaukos ir išmokos.

Dėl aukščiau paminėtų dalykų, Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais neparodė tikros ir teisingos Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės 2012 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės, 2012 metų veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių ir pinigų srautų pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Todėl Taryba audito išvadoje pareiškė neigiamą nuomonę dėl Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

2013 metais atlikus finansinius ir veiklos auditus, audituojamiems subjektams buvo pateiktos rekomendacijos dėl trūkumų šalinimo ir veiklos tobulinimo. Po rekomendacijų pateikimo Taryba domisi audituojamo subjekto veiklos pokyčiais, susijusiais su audito metu nustatytais trūkumų šalinimu, bei stebi, kaip vykdomos audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos ir šalinami nurodyti veiklos trūkumai. Detalesnė informacija pateikta 1 priede.

Savivaldybės tarybos 2013 m. spalio 31 d. sprendimu Nr. T9-199 Taryboje yra patvirtintas didžiausias leistinas valstybės tarnautojų pareigybių skaičius – 2. Iki 2013 m. balandžio 23 d. Zina Uždanavičienė dirbo viena, laikinai vykdė Tarybos kontrolieriaus pareigas, pavestas Savivaldybės tarybos 2011 m. gruodžio 22 d. sprendimu Nr. T9-278.

Savivaldybės tarybos 2013 m. balandžio 18 d. sprendimu Nr. T9-86 į Tarybos kontrolieriaus pareigas nuo 2013 m. balandžio 23 d. priimta Kristina Nikartienė.

Tarybos kontrolieriaus 2013 m. rugpjūčio 12 d. įsakymu Nr. KA4-1 nuo 2013 m. rugpjūčio 16 d. Zina Uždanavičienė atleista iš pareigų šalių susitarimu. Iki 2013 metų pabaigos Kristina Nikartienė Taryboje dirbo viena.

Per 2013 metus Tarybos darbuotojai kėlė kvalifikaciją 52 akademinės valandas. Kvalifikacijos kėlimui 2013 metais buvo numatyta 3 tūkst. Lt asignavimų, faktiškai panaudota – 1,2 tūkst. Lt. Išsamesnė informacija pateikta 2 lentelėje.

2 lentelė

Eil. Nr.	Seminaro tema	Valandų skaičius	
		Kristina Nikartienė	Zina Uždanavičienė
1.	Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, parengtų pagal VSAFAS, analizė	8	-
2.	Žemesniojo lygio biudžeto vykdymo apskaitos ir ataskaitų sudarymo ypatumai ir susijusių teisės aktų pakeitimų komentarai	6	-
3.	Veiklos audito metodikos aktualijos	8	-
4.	Finansinio ir teisėtumo audito metodikos aktualijos	12	-
5.	Inventorizacijos atlikimas ir turto vertinimas pagal VSAFAS	6	-
6.	Finansinių ataskaitų, sudarytų pagal VSAFAS, auditas	12	-
Iš viso		52	X

Auditoriams per metus rekomenduojama kelti kvalifikaciją ne mažiau kaip 40 akademinėms valandoms. Profesinės kvalifikacijos tobulinimas turi būti nuolatinis procesas, todėl siekiama, kad kvalifikacijos tobulinimui kiekvienais metais būtų skiriamas atitinkamas dėmesys.

Žmogiškieji ištekliai yra vienas pagrindinių Tarnybos veiklos planavimo kriterijų, todėl dėl nepakankamo darbuotojų skaičiaus ne visada galima patenkinti visuomenės lūkesčius audito apimtimis. Savivaldybės biudžeto asignavimų ir įsipareigojimų didėjimas, viešojo sektoriaus apskaitos pokyčiai, Vietos savivaldos įstatymo pakeitimai daro įtaką Tarnybos privalomo darbo apimtims, išplėtos savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų veiklos funkcijos, padidintas išvadų, teikiamų Tarybai sprendimams priimti, skaičius, tačiau darbuotojų skaičius Tarnyboje nedidėja.

Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolė, atlikusi 2012 m. savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų darbo išorines peržiūras, pateikė rekomendacijas dėl atliekamų auditų kokybės gerinimo, dėl institucijų audito kokybės kontrolės sistemos tobulinimo, kad auditai būtų atliekami pagal Valstybinio audito reikalavimus. Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolė pateikė rekomendacijas Savivaldybių kontrolierių asociacijai – inicijuoti susitikimus su Valstybės valdymo ir savivaldybių komitetu, vietos savivaldos valdžios atstovais, siekiant, kad savivaldybių kontrolės ir audito tarnybose būtų optimizuotas ir teisės aktuose įteisintas pareigybių skaičius, kurio reikia siekiant kokybiškai įgyvendinti savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms teisės aktuose nustatytus tikslus ir funkcijas.

Tarnyba visada siekia su audituojamų įstaigų vadovais ir darbuotojais abipusio suinteresuotumo bei pasitikėjimu pagrįstų santykių, kurie užtikrintų Savivaldybės lėšų ir turto ekonomišką ir efektyvą valdymą, taupų ir racionalų jų panaudojimą, audito rekomendacijų įgyvendinimą laiku.

Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir
audito tarnybos veiklos 2013 metų ataskaitos
1 priedas

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Nustatytas rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Būklė (įgyvendinta/ neįgyvendinta)	Priimtos priemonės rekomendacijai įgyvendinti
1	2	3	4	5
1.	Savivaldybės administracijai:			
1.1.	Nepriiinti įsipareigojimų ir nesudaryti sutarčių darbams atlikti, prekėms ir paslaugoms pirkti, kol nėra patvirtintas jų finansavimo šaltinis	Nenurodyta	Įgyvendinta	Savivaldybės administracija nepriiima įsipareigojimų ir nesudaro sutarčių darbams atlikti, prekėms ir paslaugoms pirkti, kol nėra patvirtintas jų finansavimo šaltinis.
1.2.	Užtikrinti, kad VSAKIS laiku (vadovaujantis konsolidavimo kalendoriumi) būtų pateikti teisingi, atitinkantys viešojo sektoriaus subjektų apskaitos registrus, duomenys, reikalingi viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų sudarymui ir tarpusavio operacijų eliminavimui	2013-12-02	Įgyvendinta	Siekiant užtikrinti, kad VSAKIS Skuodo rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių (toliau – FAR) duomenys būtų pateikti laiku ir teisingi, Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktorius Bronislovas Stasiulis 2013 m. rugpjūčio 2 d. inicijavo Administracijos darbuotojų pasitarimą. Pasitarime buvo aptartos priežastys, kodėl Savivaldybės administracijos 2012 metų finansinės ataskaitos pateiktos pavėluotai ir kodėl pateikti nekorektiški duomenys (pasitarimo protokolo kopija buvo pateikta 2013 m. gruodžio 12 d. raštu Nr. (4.1.18)-R2-2277).
1.3.	Užtikrinti, kad visų, į konsolidavimo schemą įtrauktų viešojo sektoriaus subjektų, VSAKIS pateiktų finansinių ataskaitų duomenys būtų konsoliduoti	2013-12-02	Įgyvendinta	Siekiant užtikrinti, kad visi duomenys būtų įtraukti į Skuodo rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR), Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktorius Bronislovas Stasiulis 2013 m. rugpjūčio 2 d. inicijavo Administracijos darbuotojų pasitarimą. Pasitarime buvo aptartos priežastys, kodėl nebuvo parengtas Savivaldybės 2012 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys (pasitarimo protokolo kopija buvo pateikta 2013 m. gruodžio 12 d. raštu Nr. (4.1.18)-R2-2277).
1.4.	Apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už Savivaldybės administracijos (kartu su struktūriniais padaliniais – seniūnijomis) finansinių ataskaitų rengimo ir duomenų pateikimo VSAKIS procedūras, finansinėse ataskaitose nustatytas klaidas, jų atsiradimo priežastis, duomenų pateikimo VSAKIS vėlavimo priežastis bei numatyti priemones, užtikrinančias, kad nustatyti neatitikimai būtų išaiškinti ir nekartojami	2013-12-02	Įgyvendinta	2013 m. rugpjūčio 2 d. įsakymu Nr. A1-599 buvo sudaryta tarnybinio nusižengimo tyrimo komisija (toliau – Komisija), kuri atliko tyrimą dėl Skuodo rajono savivaldybės administracijos kontrolės ir audito tarnybos 2013 m. liepos 26 d. ataskaitoje „Dėl 2012 metų Skuodo rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ išdėstytų pažeidimų. Komisija, atsižvelgdama į tyrimo metu nustatytas aplinkybes, įpareigojo Centralizuotos buhalterijos skyriaus vyresnius specialistus bei seniūnijų specialistus laiku, vadovaujantis Konsolidavimo kalendoriumi, teikti korektiškus FAR, seniūnijų seniūnus – kontroliuoti pavaldžių specialistų savalaikį FAR pateikimą, Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėją Kristiną Simaitienę – kontroliuoti FAR pateikimą laiku, o apie vėlavimą informuoti Administracijos direktorių. Įgyvendinant Ataskaitoje nurodytas rekomendacijas, 2013 m. lapkričio 28 d. Skuodo rajono savivaldybės taryba sprendimu Nr. T9-216 nusprendė pakeisti Skuodo rajono savivaldybės administracijos struktūrą – seniūnijų buhalterinės apskaitos funkcijas perduoti Centralizuotos buhalterijos skyriui.

1	2	3	4	5
1.5.	Apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už Turto ataskaitos rengimą bei už finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, audito ataskaitoje nurodytus duomenų apie turtą skirtumus, lyginant turto ataskaitą su finansinės būklės ataskaita, aptarti priemones, kad nustatyti neatitikimai būtų išaiškinti ir nekartojami	2013-12-02	Igyvendinta	Su atsakingais darbuotojais, rengiančiais Turto ataskaitą, buvo apsvarstyta, aptarta ir nurodyta, kad duomenys, pateikti Turto ataskaitoje, turi sutapti su Finansinės būklės ataskaitoje pateiktais duomenimis, bei prie Turto ataskaitos būtų pridėdama Finansinės būklės ataskaita.
1.6.	Įpareigoti Vietinio ūkio ir investicijų skyriaus atsakingus darbuotojus parengti tvarkos aprašo, reglamentuojančio subjektų, teikiančių informaciją Savivaldybės administracijai, reikalingą metinei Turto ataskaitai parengti, informacijos pateikimo tvarką, terminus, apimtį, atsakomybę už informacijos pateikimą laiku bei duomenų teisingumą, pakeitimą pagal galiojančius teisės aktus	2013-12-02	Igyvendinta	Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. A1-892 buvo patvirtintas „Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos aprašas“.
2.	Savivaldybės tarybai:			
2.1.	Patvirtinti 2013 m. Savivaldybės biudžete 17,5 tūkst. Lt Savivaldybės administracijai kompensacijai už rajono gyventojams suteiktas lengvatas (už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą) apmokėti	Nenurodyta	Igyvendinta	Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2013-12-19 sprendimas Nr. T9-231.
2.2.	Su Lenkimų Simono Daukanto, Aleksandrijos bei Šačių pagrindinių mokyklų vadovais aptarti mokyklos bibliotekų uždarymą ir aptarnavimo perdavimą Skuodo savivaldybės viešajai bibliotekai	2014-10-01	Igyvendinama	Mero pavaduotoja Levutė Staniuvienė ir Skuodo savivaldybės viešosios bibliotekos direktorius Jonas Grušas lankėsi visuose viešosios bibliotekos filialuose, kai kuriose mokyklos bibliotekose. Pagrindinis dėmesys buvo skirtas Aleksandrijos, Šačių ir Lenkimų bibliotekoms. Mero pavaduotoja Levutė Staniuvienė antrą kartą vyko į bibliotekas su Švietimo, kultūros ir sporto komitetu. Konkrečių sprendimų dėl mokyklos bibliotekų uždarymo ir aptarnavimo perdavimo viešajai bibliotekai šiuo metu nėra priimta.
2.3.	Svarstyti galimybę sumažinti Skuodo savivaldybės viešosios bibliotekos struktūrinių padalinių – filialų skaičių ir keisti jų išdėstymą	2014-10-01	Igyvendinama	Švietimo, kultūros ir sporto komitetas įpareigojo Skuodo viešosios bibliotekos direktorių Joną Grušą parengti Skuodo savivaldybės viešosios bibliotekos tinklo optimizavimo viziją ir pateikti š. m. gegužės mėnesį. Šiuo metu tinklo optimizavimo vizija dar nepateikta.