

## SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLOS 2015 METŲ ATASKAITA

### I SKYRIUS IŽANGA

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

Tarnyba įgyvendina Savivaldybės 2015–2017 metų strateginio veiklos plano Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programą, priemonę „Kontrolės ir audito tarnybos veiklos užtikrinimas“ bei prisideda prie Savivaldybės strateginio plėtros 2014–2020 metų plano prioriteto „Visuomenės poreikius atitinkančios ir pažangios savivaldos vystymas“ įgyvendinimo, strateginio tikslo „Stiprinti administracinius gebėjimus ir valdymo kokybę didinant viešojo administravimo efektyvumą“ siekimo.

Įgyvendindama Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, tarnyba atlieka išorės finansinius ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Bendras finansinių auditų tikslas – pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių, biudžeto vykdymo, metinių konsoliduotųjų ir kitų ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo, o veiklos – įvertinti įstaigų viešąjį ir vidaus administravimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu. Pažymėtina, kad kartu su finansiniais auditais taip pat yra atliekamas ir teisėtumo auditas – audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimas ir nepriklausomos nuomonės pareiškimas. 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.

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 svetainėje [www.skuodas.lt](http://www.skuodas.lt).

Tarnybos atliekamų auditų išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Išorinės peržiūros tikslas – įvertinti tarnybos audito kokybės užtikrinimo politiką ir procedūras, susijusias su bendra audito veikla, bei jų veiksmingumą, siekiant paskleisti geros audito praktikos pavyzdžius, nustatyti auditorių mokymo sritis, pateikti patikimą informaciją apie atliekamo audito kokybę. 2015 m. Valstybės kontrolė atliko tarnybos 2013 m. atliktų auditų išorinę peržiūrą. Audito kokybės politikos ir procedūrų veiksmingumas buvo vertinamas institucijos ir audito lygiu. Valstybės kontrolė nustatė, kad audito įrodymai pakankami, tinkami, patikimi tiek, kad jais būtų galima pagrįsti pateiktą audito ataskaitą ir išvadą, tačiau esant nukrypimų nuo teisės aktų, reglamentuojančių valstybinių auditų, pateikė rekomendacijas dėl audito kokybės tobulinimo. Į pastabas buvo atsižvelgta ir pateiktos rekomendacijos įgyvendintos.

Tarnybos veiklos 2015 m. ataskaita parengta ir Savivaldybės tarybai teikiama vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir tarnybos nuostatais. Šioje ataskaitoje pateikiama informacija apie pagrindinius tarnybos 2015 m. atliktus darbus ir pasiektus rezultatus.

### II SKYRIUS

## VEIKLA IR REZULTATAI

2015 metais tarnybos veiklai vykdyti buvo skirta 35 490 eurų asignavimų, faktiškai panaudota 35 484 eurai.

2015 metais buvo atliekami finansiniai ir veiklos auditai bei kitos kontrolės priemonės. Veikla buvo vykdoma pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. lapkričio 13 d. įsakymu Nr. KA1-17 patvirtintą ir su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą 2015 metų veiklos planą. Veiklos plane buvo numatyta atlikti finansinius (teisėtumo), ribotos apimties, veiklos, programų auditus, taip pat pateikti Savivaldybės tarybai Vietos savivaldos įstatyme numatytas išvadas, bei kitos veiklos priemonės. Visi 2015 m. veiklos plane numatyti auditai buvo atlikti, išvados pateiktos. Detalesnė informacija pateikta 2 lentelėje.

Tarnyba, kaip savivaldybės biudžetinė įstaiga, be teisės aktais jai deleguotų išorės audito funkcijų, vykde bendras biudžetinės įstaigos funkcijas. Tai veiklos planavimo, viešojo administravimo, įstaigos vidaus dokumentų tvarkymo, personalo valdymo, valstybės tarnybos tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo ir kt. funkcijas.

1 lentelė. Informacija apie kontrolės ir audito tarnybos veiklą

Kriterijai <sup>1</sup>	2014 m.	2015 m.	Komentarai <sup>2</sup>
Darbuotojų skaičius	2	2	Nepasikeitė.
Atliktų auditų, patikrinimų skaičius	5	7	Atlikta daugiau auditų.
Savivaldybės tarybai pateiktų išvadų skaičius	2	2	Nepasikeitė.
Pateiktų rekomendacijų skaičius	42	63	Pateikta daugiau rekomendacijų.
Įgyvendintų rekomendacijų santykinė dalis, proc.	91	90	Nežymiai sumažėjo.
Įvykdyta viešųjų pirkimų	32	30	Nežymiai sumažėjo.
Išklausytų kvalifikacijos kėlimo seminarų trukmė, val.	178	125	Sumažėjo, nes 2014 m. išklausėme privalomus valstybės tarnybos įvadinius mokymus.

Per ataskaitinį laikotarpį įgyvendinant tarnybos veiklos 2015 m. planą:

- buvo užbaigtas Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas, kuris buvo pradėtas 2014 m. pabaigoje. Pagal parengtą audito strategiją buvo audituotos Savivaldybei rizikingiausios ir reikšmingiausios sritys: biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymas, skolos ir skoliniai įsipareigojimai, asignavimų naudojimas išlaidoms ir ilgalaikio turto įsigijimui, turto apskaita, valdymas ir kt.

Įvertinus 2014 metų pateiktus duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas, įsipareigojimus ir suteiktas garantijas bei paskolas, mokėtinas ir gautinas sumas, reikšmingų klaidų, turinčių įtakos metinio savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumui, nebuvo nustatyta.

Galutinis audito etapas – Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų vertinimas. Buvo nustatyta, kad Savivaldybės 2014 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas, duomenys tikri ir teisingi, tačiau neparodo tikros ir teisingos Skuodo rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės 2014 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės, 2014 metų veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus;

<sup>1</sup> Konkreti įstaiga eilutes su jai neaktualia informacija gali ištrinti.

<sup>2</sup> Išsamiai komentuojami pokyčiai.

- atliktas Savivaldybės Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo 2014 m. finansinis (teisėtumo) auditas. Per audituojamą laikotarpį gauta ir panaudota 1 924,53 tūkst. Lt (557,38 tūkst. Eur) Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, iš jų: vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti – 1 624,53 tūkst. Lt (470,5 tūkst. Eur), vietinės reikšmės kelių (gatvių) tiksliniam finansavimui – 300,0 tūkst. Lt (86,89 tūkst. Eur). Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtakos 2014 metų ataskaitai apie Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimą ir atliktus darbus bei Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitai, nenustatyta;

- atliktas auditas dėl galimybės Skuodo rajono savivaldybei paimti 171 708 eurų ilgalaikę paskolą. Nustatyta, kad Savivaldybė turi galimybę paimti ilgalaikę paskolą, neviršydama nustatytų skolinimosi limitų;

- atlikti finansiniai (teisėtumo) auditai įstaigose, kurios 2015 m. dalyvavo reorganizavime ar buvo pertvarkytos, tai: Skuodo Bartuvos progimnazija, Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras bei Skuodo rajono kultūros centras. Nustatyti pažeidimai turto valdymo, viešųjų pirkimų vykdymo ir kitose srityse bei pateiktos rekomendacijos dėl nustatytų trūkumų pašalinimo;

- atliktas Skuodo rajono Lenkimų Simono Daukanto mokyklos-daugiafunkcio centro veiklos auditas. Nustatyta, kad daugiafunkcio centro veiklos neefektyvumą, neekonomiškumą ir nerezultatyvumą lemia:

- netinkamai suplanuotos projekto<sup>3</sup> veiklos;
- nepakankama informacija apie įgyvendintą projektą;
- veiklų planavimas neatsižvelgiant į gyventojų poreikius;
- neteisėtas turto valdymas ir naudojimas.

Atlikus aukščiau išvardintų veiksmų analizę, pateiktos rekomendacijos dėl Lenkimų Simono Daukanto mokyklos-daugiafunkcio centro veiklos tobulinimo;

- pradėtas naujas audito ciklas. 2015 m. pabaigoje parengta Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito strategija. Nustatytos reikšmingiausios ir rizikingiausios sritys, kuriose 2015–2016 m. bus atliekamos audito procedūros.

Vietos savivaldos įstatymas numato tarnybos pareigą rengti ir Savivaldybės tarybai teikti sprendimams priimti reikalingas išvadas. Per 2015 metus parengtos ir Savivaldybės tarybai pateiktos 2 išvados:

Išvada dėl Skuodo rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio. Audito išvadoje pateiktos trys nuomonės<sup>4</sup>:

- besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;
- sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio;
- sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Išvada dėl galimybės Skuodo rajono savivaldybei paimti ilgalaikę paskolą. Atlikome Savivaldybės pajamų ir įsipareigojimų analizę, skolinimosi galimybių vertinimą. Savivaldybės tarybai pateikta išvada, kad Savivaldybė turi galimybę paimti 171 708 eurų ilgalaikę paskolą, neviršydama Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolinimosi limitų ir tenkindama nuostatą, kad pradelsti įsiskolinimai nuo 2015 m. sausio 1 d. nuolat mažėja.

<sup>3</sup> Projektas „Universalaus daugiafunkcio centro Lenkimų miestelyje įsteigimas“.

<sup>4</sup> Pagal Valstybinio audito reikalavimus, besąlyginė nuomonė pareiškama, kai auditoriai neturi reikšmingų pastabų dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei teisės aktų pažeidimų, kurie keistų auditorių nuomonę. Sąlyginė nuomonė pareiškama, kai auditoriai nustato klaidas ir teisės aktų pažeidimus ir (ar) be tam tikrų pastabų negali pareikšti besąlyginės nuomonės. Neigiama nuomonė pareiškama, kai auditoriai nustato reikšmingų klaidų ir reikšmingų teisės aktų pažeidimų. Auditoriai atsisako pareikšti nuomonę, kai audito metu negali gauti pakankamų, patikimų ir tinkamų įrodymų, taip pat tuo atveju, kai yra reikšmingų auditorių darbo apribojimų.

Vietos savivaldos įstatymas taip pat numato, kad tarnyba rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl koncesijos konkurso ir sutarties sąlygų, dėl viešųjų pirkimų sąlygų, būdo ir sutarties sąlygų, kai sudaromi sandoriai partnerystės su privačiais subjektais pagrindu, dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo. 2015 metais išvardintų ūkinių įvykių ir sandorių Savivaldybėje nebuvo, todėl nebuvo poreikio teikti išvadas Savivaldybės tarybai.

2 lentelė. Atlikti auditas bei kiti patikrinimai, pateiktos išvados

Auditas	Audito apimtis			Audito rezultatai		
	Asignavimai, tūkst. Eur	Turto balansinė vertė, tūkst. Eur	Kita	Ataskaitoje pateiktų rekomendacijų skaičius	Nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio / biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	Nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams
<b>2015 metų baigiamieji finansiniai (teisėtumo) auditas</b>						
Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditas	15879,23	-	32 asignavimų valdytojai	4	<b>Besąlyginė</b> dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	<b>Sąlyginė</b>
	-	42487,26	29 viešojo sektoriaus subjektai		<b>Sąlyginė</b> dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	
<b>Finansiniai (teisėtumo) auditas</b>						
Savivaldybės kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo 2014 m. vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti bei saugaus eismo sąlygoms užtikrinti auditas	557,63	-	-	4	<b>Besąlyginė</b>	<b>Besąlyginė</b>
Skuodo Bartuvos progimnazija	767,09	551,12	-	20	<b>Besąlyginė</b> dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	<b>Besąlyginė</b>
					<b>Sąlyginė</b> dėl finansinių ataskaitų rinkinio	
Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras	197,80	564,87	-	13	<b>Besąlyginė</b> dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	<b>Besąlyginė</b>
					<b>Besąlyginė</b> dėl finansinių ataskaitų rinkinio	
Skuodo rajono kultūros centras	204,96	70,20	-	16	<b>Besąlyginė</b> dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	<b>Sąlyginė</b>
					<b>Besąlyginė</b> dėl finansinių ataskaitų rinkinio	
<b>Veiklos auditas</b>						
Lenkimų Simono Daukanto mokykla-daugiafunkcis centras	318,45	-	-	6	-	-
<b>Savivaldybės tarybai teiktos išvados</b>						
Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2014 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio	-	-	-	-	-	-
Dėl galimybės Skuodo rajono savivaldybei paimti 171 708 eurų ilgalaikę paskolą	-	-	-	-	-	-

3 lentelė. Informacija apie įstaigos pastatus, teritoriją ir ilgalaikį turtą

Kriterijai	Reikšmė	Komentaras <sup>5</sup>
Pastato (patalpų) naudingas plotas, kv. m		
Žemės sklypo plotas, kv. m		
Automobiliai		
Turima kompiuterinė technika <sup>6</sup> :		
stacionarūs kompiuteriai		
nešiojami kompiuteriai	2	Valdomi nuosavybės teise
vaizdo projektoriai		
televizoriai		
lazerinis spausdintuvas	1	Valdomas nuosavybės teise
videokameros		
fotoaparatai		
kopijavimo aparatai		
namų kino sistemos		
interaktyvios lentos		
Kitas turtas (detalizuokite)		

Tarnyba veiklą vykdo patalpose, kurias suteikė Savivaldybės administracija, vadovaujantis 2010 m. birželio 15 d. Finansinio, ūkinio ir materialinio aptarnavimo sutartimi Nr. R5-354.

<sup>5</sup> Nurodoma, kokių pagrindų disponuojama šiuo turtu (nuosavybės teise, pagal panaudos sutartį ar pan.) ir kita aktuali informacija.

<sup>6</sup> Veikianti ir naudojama veikloje.

4 lentelė. Informacija apie darbuotojų skaičių ir jų darbo užmokestį

Kriterijai	2014 m.				2015 m.				Komentariai <sup>7</sup>
	Etatų skaičius	Pareiginės algos koef.	Priedai, priemokos, proc.	Priskaičiuota suma, Eur / mėn.	Etatų skaičius	Pareiginės algos koef.	Priedai, priemokos, proc.	Priskaičiuota suma, Eur / mėn.	
Darbuotojai pagal pareigybes ir finansavimo šaltinius									
Savivaldybės biudžeto lėšos									
Kontrolierius	1	7	30	1186	1	7	30	1186	Per 2015 m. pasikeitimų nebuvo
Kontrolieriaus pavaduotojas	1	6,3	15	945	1	6,3	30	1069	Atsižvelgiant į Valstybės tarnautojų tarnybinės veiklos vertinimo komisijos siūlymą 2015 m. rugpjūčio 6 d. posėdžio protokolas Nr. A15-1), kontrolieriaus 2015 m. rugpjūčio 7 d. įsakymu Nr. KA4-1 pavaduotoji suteikta antra kvalifikacinė klasė nuo 2015 m. rugsėjo 1 d.
Pajamos už paslaugas									
.....									
Kitos lėšos (nurodyti, kokios lėšos)									
.....									
Etatų skaičius, iš viso	2	x	x	2131	2	x	x	2255	

<sup>7</sup> Nurodomos pasikeitimų priežastys, priemokų ir priedų skyrimo priežastys ir teisinis pagrindas.

5 lentelė. Informacija apie projektinę veiklą

Kriterijai	2014 m.	2015 m.	Komentarai
Įgyvendinta SB lėšomis finansuotų projektų			
Įgyvendinta VB ir įvairių fondų lėšomis finansuotų projektų			
Projektinėje veikloje dalyvavusių asmenų skaičius			
Bendra projektų vertė, Eur			

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo vykdoma projektinė veikla.

6 lentelė. Informacija apie atliktą patalpų ir inventoriaus remontą

Remontuota patalpa, inventorius	Remonto darbų aprašymas	Išlaidos, tūkst. Eur	Finansavimo šaltinis

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo remontuojamos patalpos ir inventorius.

### **Informacija apie įgyvendintas prevencines programas**

Nebuvo įgyvendinamos prevencinės programos.



7 lentelė. Informacija apie gautus ir panaudotus asignavimus

Rodikliai	Patvirtintas planas, tūkst. Eur				Patikslintas planas, tūkst. Eur				Panaudota, tūkst. Eur				Komentariai <sup>8</sup>
	Iš viso	Išlaidoms		Turtui	Iš viso	Išlaidoms		Turtui	Iš viso	Išlaidoms		Turtui	
		Iš viso	Iš jų DU			Iš viso	Iš jų DU			Iš viso	Iš jų DU		
Savivaldybės biudžeto lėšos	35,5	35,5	24,9	0	35,5	35,5	33,1	0	35,5	35,5	33,1	0	Prekių ir paslaugų straipsnyje sutaupyti asignavimai metų gale buvo perkelti į darbo užmokesčio fondą dėl lėšų atlyginimų mokėjimui trūkumo
Mokinio krepšelio lėšos													
Valstybės biudžeto lėšos													
Pajamos už suteiktas paslaugas													
Pajamos iš projektinės veiklos													
Kitos pajamos (2 proc. GPM, gauta labdara ir pan.)													
<b>Iš viso</b>	<b>35,5</b>	<b>35,5</b>	<b>24,9</b>	<b>0</b>	<b>35,5</b>	<b>35,5</b>	<b>33,1</b>	<b>0</b>	<b>35,5</b>	<b>35,5</b>	<b>33,1</b>	<b>0</b>	
Kreditinis įsiskolinimas 2015-12-31 iš viso, Eur	x	x	x	x	x	x	x	x	6,3	6,3	4,6	0	Kreditinio įsiskolinimo likutį sudaro metų pabaigoje Tarnybos darbuotojams mokėtina darbo užmokesčio suma 1,5 tūkst. € ir mokėtinos sodros įmokos 0,7 tūkst. €. Taip pat 3,1 tūkst. € grąžintina darbo užmokesčio suma bei 1 tūkst. € mokėtinų sodros įmokų apskaičiuota buvusioms Tarnybos darbuotojoms Z. Uždanavičienei bei D. Čeporiūtei dėl neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio, vadovaujantis 2015 m. birželio 30 d. įstatymu <sup>9</sup> Nr. XII-1927.

<sup>8</sup> Paaiškinti, kodėl tikslintas pajamų planas, kodėl ne visos lėšos panaudotos ir pan.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimo įstatymas.

8 lentelė. Išlaidų detalizavimas, 2015 m.

Išlaidų pavadinimas	Išlaidų suma, Eur	Komentaras
<b>Prekių ir paslaugų naudojimas, iš viso</b>	<b>2407,43</b>	
Ryšių paslaugos	235,28	Telefonas, internetas
Spaudiniai	134,86	Rajoninis bei apskaitos aktualijų laikraštis
Komandiruotės	93,95	
Kvalifikacijos kėlimas	758,71	
Kitos prekės iš viso, iš jų	920,0	
kanceliarinės prekės	175,0	Popierius, segtuvai, rašikliai
ūkinės prekės ir inventorius	120,0	Oro ventiliatoriai, ūkinės priemonės
balgai	625,0	Stalas, spinta, stalčių spintelė
<b>Komunalinės paslaugos iš viso, iš jų</b>	<b>0</b>	
elektra	0	
šildymas	0	
vanduo	0	
komunalinių atliekų tvarkymas	0	
<b>Kitos paslaugos iš viso, iš jų</b>	<b>264,63</b>	
Kontrolierių asociacijos nario mokestis	130,33	
mokesčiai už banko paslaugas	32,34	
Registrų centro paslaugos	33,95	Nuostatų įregistravimas
spausdintuvo kasečių pildymas	68,01	
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas, iš viso	0	

9 lentelė. Išvestiniai rodikliai

Rodikliai	Reikšmė		Komentarai
	2014 m.	2015 m.	
Išlaidos, tenkančios 1 rajono gyventojui <sup>10</sup> iš viso (Eur) <sup>11</sup> , iš jų	1,63	1,71	
savivaldybės biudžeto lėšos	1,61	1,71	
valstybės biudžeto lėšos			
Darbo užmokesčio fondo pokytis, proc.	x	5,6	

### III SKYRIUS AUDITŲ POVEIKIS

Viena iš svarbiausių tarnybos veiklų atlikus auditus – padėti audituojamiems subjektams ištaisyti auditų metu nustatytus trūkumus, spręsti nustatytas veiklos problemas.

2015 metais atlikus finansinius (teisėtumo) ir veiklos auditus, audituojamiems subjektams pateikėme rekomendacijas dėl trūkumų šalinimo ir veiklos tobulinimo. Po rekomendacijų pateikimo vertinome audituojamų subjektų veiklos pokyčius, susijusius su auditu metu nustatytų trūkumų šalinimu, bei stebėjome, kaip vykdomos audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos ir šalinami nurodyti veiklos trūkumai ar tobulinama veikla. Nustatėme, kad

<sup>10</sup> Skaičiuojant laikytis nuostatos, kad vidutinis metinis gyventojų skaičius 2014 m. buvo 21 152 gyventojai, 2015 m. – 20 730 gyventojų.

<sup>11</sup> Privaloma užpildyti visoms įstaigoms.

rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas baigiasi 2016 m. vasario mėn., įgyvendinimo lygis siekia 90 proc. Detalesnė informacija pateikta 1 priede.

#### **IV SKYRIUS PROBLEMAS**

Žmogiškieji ištekliai yra vienas iš pagrindinių kriterijų, darančių įtakos tarnybos veiklos kokybei ir apimčiai. Tarnyboje yra patvirtintas didžiausias leistinas valstybės tarnautojų pareigybių skaičius – 2. Šis skaičius turėtų būti padidintas iki 3, nes šiuo metu darbuotojų skaičius tarnyboje yra nepakankamas. Todėl neįmanoma užtikrinti, kad bus patenkinti visuomenės lūkesčiai dėl audito apimčių. Papildomą darbuotojų poreikį lemia savivaldybės biudžeto asignavimų ir įsipareigojimų didėjimas, viešojo sektoriaus apskaitos pokyčiai. Išaugo savivaldybės biudžeto, turto, rinkliavų ir kitų piniginių išteklių apimtys. Kadangi biudžetas, suformuotas programiniu principu, privaloma audituoti ne tik panaudotus asignavimus, bet ir visas biudžeto pajamas pagal jų rūšis. Pradėjus vykdyti apskaitą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita tapo sudėtingesnė, kasmet įstaigos privalo finansinių ataskaitų rinkinių duomenis paskelbti viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje. Tarnyba turi patikrinti duomenų teisingumą ir pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio. Tai reikalauja kompetentingo, profesionalaus, greito ir įtempto tarnybos specialistų darbo, nes minėtos išvados pateikimo terminai labai trumpi.

Vietos savivaldos įstatymo pakeitimai taip pat daro įtakos tarnybos privalomo darbo apimtims, išplėtos savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų veiklos funkcijos, padidintas išvadų, teikiamų tarybai sprendimams priimti, skaičius, todėl nelieka pakankamai laiko auditų atlikimui įstaigose. Auditai įstaigose yra labai reikalingi, ypač veiklos auditai, nes jų metu audituojama ne tik finansinė sritis, bet vertinama ir veikla bei pateikiamos rekomendacijos dėl veiklos ekonomiško, efektyvumo ir rezultatyvumo didinimo.

#### **V SKYRIUS ĮSTAIGOS VADOVO IŠVADOS, PASTABOS, PASIŪLYMAI**

Tarnyboje per 2015 metus nebuvo darbuotojų kaitos.

Svarbi tarnybos veiklos tobulinimo dalis yra darbuotojų profesinių įgūdžių gilinimas. Nuolatinis tobulėjimas ir mokymasis yra būtina sąlyga profesionaliam auditui atlikti. Dėl to sudaroma ir tvirtinama valstybės tarnautojų mokymo programa, numatomos lėšos kvalifikacijai kelti. Per 2015 metus tarnybos darbuotojai dalyvavo seminaruose, kuriuose kėlė kvalifikaciją 125 akademinės valandas. Kvalifikacijos kėlimui 2015 metais buvo panaudota 759 eurai arba 3 proc. nuo įstaigos valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui numatytų asignavimų.

Siekiant pasidalinti profesine audito patirtimi, gerąją audito praktika ir plėtoti bendradarbiavimą išorės auditų klausimais, atliekant įstatymais priskirtus uždavinius ir funkcijas, tęsiamas bendradarbiavimas su Valstybės kontrole. Bendradarbiaudama tarnyba ir Valstybės kontrolė aptaria ir suderina parengtas audito strategijas, audito proceso etapus, audituojamas sritis, rizikas, audito rezultatus.

Tarnyba, būdama Savivaldybių kontrolierių asociacijos nare, dalyvavo rengiamuose seminaruose, pasitarimuose dėl veiklos tobulinimo, diskusijose dėl teisės aktų projektų, palaikė ryšius su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis.

Tarnyba visada siekia su audituojamų įstaigų vadovais ir darbuotojais abipusio suinteresuotumo bei pasitikėjimu pagrįsto bendradarbiavimo, kad būtų užtikrintas savivaldybės lėšų ir turto ekonomiškasis ir efektyvus valdymas, taupus ir racionalus jų panaudojimas, audito rekomendacijų įgyvendinimas laiku.



## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Nustatytas rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Būklė (įgyvendinta / neįgyvendinta / įgyvendinama)	Priimtos priemonės rekomendacijai įgyvendinti
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Savivaldybės administracijai:</b>			
1.1.	Atlikti Finansų skyriui pateiktų finansinių ataskaitų rinkinių korektiškumo tikrinimą, kad visų viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių subjektų finansinių ataskaitų rinkinių duomenys, pateikti į VSAKIS, sutaptų su viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių, pateiktų Finansų skyriui, duomenimis	2015-05-01	Įgyvendinta	Ataskaitos patikrintos.
1.2.	Užtikrinti meno mokyklos ugdymo planų sudarymo bei mokytojų tarifinio atlygio nustatymo kontrolę (2014-11-07 Audito ataskaita dėl Skuodo meno mokyklos veiklos vertinimo Nr. KADV3-8)	2015-09-01	Įgyvendinta	Skuodo rajono savivaldybės administracijos Švietimo skyrius 2015 m. rugpjūčio 25 d. raštu Nr. ŠR2-66 „Dėl ugdymo plano projekto“ pateikė Skuodo meno mokyklai informaciją apie ugdymo plano projekte pastebėtas klaidas ir netikslumus. Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2015 m. rugpjūčio 27 d. įsakymu Nr. A1-536 „Dėl ugdymo planų projektų suderinimo“ buvo suderintas Skuodo meno mokyklos 2015–2016 m. m. ugdymo planas. Rekomendacija bus įgyvendinama kiekvienais mokslo metais.
1.3.	Inicijuoti Ylakių miestelio valymo įrenginių perdavimą valdyti uždarajai akcinei bendrovei „Skuodo vandenys“	2015-07-01	Įgyvendinama	UAB „Skuodo vandenys“ ir Ylakių seniūnijos kaimų bendruomenė baigia Ylakių miestelio valymo įrenginių perdavimo procedūras. 2016 m. kovo mėn. planuojama užbaigti perdavimą.
1.4.	Užtikrinti Savivaldybės tarybos sprendimais pagal panaudą uždarajai akcinei bendrovei „Skuodo vandenys“ perduotų valdyti ir perduotų eksploatuoti rajono gyvenviečių vandentvarkos objektų nuosavybės įteisinimą	2015-12-31	Neįgyvendinta	UAB „Skuodo vandenys“ perduotų eksploatuoti Skuodo rajono gyvenviečių vandentvarkos objektų savivaldybė negali įsiteisinti, nes tam neturi lėšų.
1.5.	Užtikrinti, kad Skuodo rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių remonto sąrašas būtų patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu (Kontrolės ir audito tarnybos 2015-02-12 raštas Nr. KADV1-7 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“)	2015-06-01	Įgyvendinta	Skuodo rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių remonto 2015 metų sąrašas patvirtintas Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 26 d. sprendimu Nr. T9-40, 2016 metų sąrašas patvirtintas Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 19 d. sprendimu Nr. T9-36.

1	2	3	4	5
1.6.	Naudoti Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšas pagal Savivaldybės pateiktus ir su Lietuvos automobilių kelių direkcija suderintus objektų sąrašus (Kontrolės ir audito tarnybos 2015-02-12 raštas Nr. KADV1-7 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“)	2015-12-01	Įgyvendinta	Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos naudojamos pagal Savivaldybės pateiktus ir su Lietuvos automobilių kelių direkcija suderintus objektų sąrašus.
1.7.	Ne mažiau kaip 5 proc. Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų skirti saugaus eismo priemonėms keliuose (gatvėse) įgyvendinti (Kontrolės ir audito tarnybos 2015-02-12 raštas Nr. KADV1-7 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“)	2015-12-01	Įgyvendinama	2015 m. eismo saugumo priemonėms panaudota 4,99 proc. lėšų nuo kelių priežiūros ir plėtros programos panaudotų lėšų. 2016 m. taip pat bus panaudota ne mažiau kaip 5 proc. lėšų eismo saugumo priemonėms nuo 690 400 eurų sumos, kuri paskirta Lietuvos automobilių kelių direkcijos direktoriaus 2016 m. vasario 1 d. įsakymu Nr. V-102.
1.8.	Pakeisti Savivaldybės tarybos 2008 m. kovo 20 d. sprendimu Nr. T9-38 patvirtintą 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 pagal galiojančius teisės aktus (Kontrolės ir audito tarnybos 2015-02-12 raštas Nr. KADV1-7 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“)	2015-06-01	Įgyvendinama	Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos Skuodo rajono savivaldybėje skirstomos vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. sausio 7 d. nutarimu Nr. 20 patvirtintu Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų naudojimo tvarkos aprašu, 2015 metais ne mažiau kaip 40 procentų, o 2016 metais ne mažiau kaip 50 procentų lėšų naudojama kapitalo investicijoms, likusi dalis lėšų paskirstoma seniūnijoms: pusė sumos – pagal seniūnijos teritorijoje gyvenančių nuolatinių gyventojų skaičių, pusė sumos – pagal savivaldybėms priklausančių kelių (gatvių) ilgį.
1.9.	Užtikrinti tikslios ir teisingos informacijos apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus pateikimą VSAKIS sistemoje (2015-07-14 Audito ataskaita Nr. KADV3-12 dėl Skuodo rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito rezultatų)	2016-03-31	Įgyvendinama	Informacija VSAKIS sistemoje bus pateikta iki 2016 m. kovo 15 d.
1.10.	Vertinant švietimo įstaigų pateiktų finansinių ataskaitų rinkinių informacijos teisingumą, įsitikinti, kad švietimo įstaigos bibliotekos fondus apskaitė kaip ilgalaikį turtą kito ilgalaikio materialiojo turto grupėje (2015-07-14 Audito ataskaita Nr. KADV3-12 dėl Skuodo rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito rezultatų)	2016-03-31	Įgyvendinta	Švietimo įstaigos bibliotekos fondus apskaitė kaip ilgalaikį turtą kito ilgalaikio materialiojo turto grupėje.
1.11.	Įvertinti apskaitoje esančius vietinės reikšmės kelių duomenis ir imtis priemonių, kad vietinės reikšmės keliai ir jų elementai būtų apskaityti tinkama verte ir kiekiu vadovaujantis VSAFAS reikalavimais (2015-07-14 Audito ataskaita Nr. KADV3-12 dėl Skuodo rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito rezultatų)	2016-03-31	Įgyvendinta	Inventorizacijos komisija peržiūrėjo visus kelius, esančius apskaitoje. Nustatyti neatitikimai apskaitoje pakoreguoti.

1	2	3	4	5
1.12.	Siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą kelių buhalterinę apskaitą savivaldybėje numatyti vietinės reikšmės kelių techninės inventorizacijos ir teisinės registracijos ilgalaikę perspektyvą (2015-07-14 Audito ataskaita Nr. KADV3-12 dėl Skuodo rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito rezultatų)	Nuolat	Neįgyvendinta	
1.13.	Užtikrinti, kad Švietimo skyriuje būtų formuojamos tvarkingos ir informatyvios švietimo įstaigų vadovų asmens bylos (2015-06-23 Audito ataskaita Nr. KADV3-8 dėl Skuodo Bartuvos progimnazijoje atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų)	2015-09-01	Įgyvendinta	Nuo 2015 m. spalio 26 d. švietimo įstaigų vadovų asmens bylos perduotos Teisės, personalo ir dokumentų valdymo skyriui. Parengti vadovų pareigybių aprašymai.
1.14.	Užtikrinti Savivaldybės tarybos sprendimų įgyvendinimą (2015-06-19 Audito ataskaita Nr. KADV3-6 dėl Skuodo rajono kultūros centre atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų)	2015-09-01	Įgyvendinama	2015-08-31 Skuodo rajono savivaldybės turto, perduodamo Skuodo rajono kultūros centrui, perdavimo priėmimo aktas Nr. (4.1.8)-R5-488 dėl patalpų, esančių kultūros namų su kontora ir gydymo paskirties patalpomis pastate Lenkimų mstl. S. Daukanto g. 59. Ruošiami patalpų, esančių Šačių administraciniame pastate, perdavimo dokumentai.
1.15.	Organizuoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto – kultūros namų pastate adresu Gedimino g. 1 / Vytauto g. 6, Skuodo m. esančių patalpų – perdavimą kultūros centrui valdyti ir naudoti patikėjimo teise (2015-06-19 Audito ataskaita Nr. KADV3-6 dėl Skuodo rajono kultūros centre atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų)	2015-09-01	Įgyvendinta	2015-08-31 Skuodo rajono savivaldybės turto, perduodamo Skuodo rajono kultūros centrui, perdavimo priėmimo aktas Nr. (4.1.8)-R5-487 dėl patalpų, esančių kultūros namų pastate Skuodo m. Gedimino g. 1.
1.16.	Organizuoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto – patalpų, reikalingų kultūros centro skyrių veiklai vykdyti – perdavimą kultūros centrui valdyti teisėtais pagrindais (2015-06-19 Audito ataskaita Nr. KADV3-6 dėl Skuodo rajono kultūros centre atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų)	2016-01-04	Neįgyvendinta	Skuodo rajono savivaldybė Mosėdžio, Barstyčių, Notėnų ir Aleksandrijos seniūnijose neturi laisvų patalpų, kurias patikėjimo teise galėtų perduoti valdyti Skuodo rajono kultūros centrui.
1.17.	Teisės aktų numatyta tvarka atlikti visus su turto perdavimu susijusius veiksmus (2015-06-19 Audito ataskaita Nr. KADV3-6 dėl Skuodo rajono kultūros centre atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų)	2016-07-01	Įgyvendinama	Numatoma perdavimo procedūras užbaigti iki nustatyto termino.
2.	<b>Savivaldybės tarybai:</b>			

1	2	3	4	5
2.1.	Su Lenkimų S. Daukanto mokyklos-daugiafunkcio centro, Aleksandrijos bei Šačių pagrindinių mokyklų vadovais aptarti mokyklos bibliotekų uždarymą ir aptarnavimo perdavimą Skuodo savivaldybės viešajai bibliotekai (2013-10-08 Audito ataskaita Nr. KADV3-11 dėl Skuodo savivaldybės viešosios bibliotekos vertinimo)	2014-10-01	Įgyvendinta iš dalies	Skuodo rajono Lenkimų Simono Daukanto mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2015 m. gruodžio 8 d. įsakymu Nr. V1-94 „Dėl knygų bei mokymo priemonių perdavimo“ bei 2015 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. V1-98 „Dėl mokyklos bibliotekos panaikinimo“ buvo uždaryta Skuodo rajono Lenkimų Simono Daukanto mokyklos-daugiafunkcio centro biblioteka ir aptarnavimas perduotas Skuodo rajono savivaldybės R. Granausko viešajai bibliotekai. Dėl galimybės mokyklos bibliotekas uždaryti Aleksandrijos ir Šačių pagrindinėse mokyklose su mokyklų vadovais bus aptarta iki 2015–2016 m. m. pabaigos.
2.2.	Svarstyti galimybę sumažinti Skuodo rajono savivaldybės R. Granausko viešosios bibliotekos struktūrinių padalinių – filialų – skaičių ir keisti jų išdėstymą (2013-10-08 Audito ataskaita Nr. KADV3-11 dėl Skuodo savivaldybės viešosios bibliotekos vertinimo)	2014-10-01	Neįgyvendinta	Sprendimas nepriimtas.
2.3.	Tobulinti ugdymo organizavimą meno mokykloje, atsižvelgiant į vaikų ir tėvų pageidavimus bei į finansavimo galimybes (2014-11-07 Audito ataskaita Nr. KADV3-8 dėl Skuodo meno mokyklos veiklos vertinimo)	2015-09-01	Įgyvendinama	Skuodo meno mokykloje 2015 m. gegužės mėn. vyko tėvų ir mokinių apklausa dėl esamų mokyklos paslaugų atitikimo mokyklos bendruomenės poreikiams. Poreikių ir finansavimo galimybių analizė bus vykdoma kiekvienais mokslo metais.
<b>3.</b>	<b>Skuodo meno mokyklai:</b>			
3.1.	Esant finansinei galimybei, mokytojams už 18 kontaktinių valandų tarifikuoti 4 valandas pasiruošimui pamokoms (ataskaitos 5.4 p.).	2014-12-31	Įgyvendinta	Įgyvendinta nuo 2016-01-01, keičiant tarifikaciją.
3.2.	Ieškoti galimybių kuo didesnę tėvų įnašų lėšų dalį panaudoti ugdymo reikmėms įsigyti, materialinei bazei stiprinti (ataskaitos 9 sk.).	2015-05-31	Įgyvendinama	Ši rekomendaciją įgyvendinama pagal surenkamas lėšas, kiekvienais metais dalis lėšų skiriama materialinės bazės turtinimui: 2014 m. įsigyta mokymo priemonių už 13 569 Lt. (11 proc.), instrumentų derinimui (9 proc.) – tiesiogiai su ugdymo baze susijusios lėšos – 20 proc. surenkamų mokesčių. Atsižvelgiant į tai, kad mokyklos aplinkai (išskyrus darbuotojų atlyginimus ir socialinį draudimą) savivaldybė neskiria lėšų, visos kitos išlaidos taip pat yra susijusios su ugdymo reikmių užtikrinimu: komunalinės paslaugos, mokytojų kvalifikacijos kėlimas, komandiruočių išlaidos ir konkursų dalyvių mokesčiai, pavėžėjimas, transporto išlaidos ir kt. 2015 m. prioritetą buvo IKT bazės atnaujinimas ir stiprinimas – įsigyta šiam sektoriui įrangos už 3 880 Eur. (13 proc.) Kitoms mokymo priemonėms ir ugdymo bazės stiprinimo priemonėms



				išleista 5 548 Eur.(19 proc. surenkamo atlyginimo už neformaliojo švietimo paslaugą). Kitos išlaidos išlieka analogiškos tiek 2014 m., 2015m., tiek ir 2016 m.
3.3.	Rengti ugdymo planus remiantis galiojančiais teisės aktais (ataskaitos 2.1 p.).	2015-09-01	Įgyvendinama	Rengiant 2015–2016 m. m. ugdymo planą vadovautasi LR ŠMM 2015-01-27 įsakymu Nr. V-48 „Dėl rekomendacijų dėl meninio formalųjį švietimą papildančio ugdymo programų rengimo ir įgyvendinimo patvirtinimo“. Tačiau turint labai ribotą atlyginimų fondą, kartu su Švietimo skyriaus vedėju Romu Kasparu aptarta, kad rekomendacijos pradėdamos įgyvendinti nuo 2015 m. rugsėjo 1 d. ir tik nuo pirmos klasės, taigi rekomenduojama struktūra visiškai funkcionuos tik 2022 m. Mokykloje susitarta dėl ugdymo struktūros: kaip rekomendacijose nurodoma ugdymą skirstyti į pradinį (3 m.) ir pagrindinį (4 m.) ugdymą. Diskutuota, kad rekomenduojami 8-ti muzikinio ugdymo metai galėtų būti skiriami tik mokiniams, besiruošiantiems stoti į tolesnes muzikos studijas. Visai nepaisyti ministro patvirtintų rekomendacijų nematoma galimybės, nes mokyklą baigusiems ir egzaminus išlaikiusiems mokiniams išduodamas ministerijos patvirtintas neformaliojo švietimo pažymėjimas.
<b>4.</b>	<b>UAB „Skuodo vandenys“:</b>			
4.1.	Skatinti gyventojų prisijungimą prie naujų centralizuotos vandens tiekimo sistemos ir prie centralizuotai tvarkomų nuotekų sistemų	2015-12-31	Įgyvendinama	Skatinamas gyventojų prisijungimas prie centralizuoto nuotekų ir vandentiekio tinklo. Šiuo metu prie tinklų yra prisijungę: vandentiekio 63,03 proc., nuotekų 39,57 proc. Tačiau prisijungimo terminą Aplinkos ministerija pratęsė iki 2017 m. sausio 1 dienos.
4.2.	Užtikrinti teisingą bendrovės turto ir sąnaudų apskaitą	2015-12-31	Įgyvendinama	Suderinta su kainų ir energetikos kontrolės komisija, kad šalto vandens skaitikliai (15–20 mm diametro) nebus užskaitomi kaip pagrindinė priemonė. Ylakių valymo įrenginių priėmimo perdavimo dokumentacija yra pradėta tvarkyti tarp bendrovės ir Ylakių bendruomenės.
<b>5.</b>	<b>Skuodo socialinių paslaugų šeimai centrai:</b>			
5.1.	Išmokant darbuotojams priedus prie atlyginimo, vadovautis LR Vyriausybės nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ nuostatomis (ataskaitos 4.1 p.).	2015-06-30	Įgyvendinta	Peržiūrėti ir pataisyti įsakymai „Dėl priedų prie atlyginimo“ vadovaujantis LR Vyriausybės nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ nuostatomis.

1	2	3	4	5
5.2.	Užtikrinti teisėtą darbo sutarčių su darbuotojais sudarymą, keitimą bei nutraukimą (ataskaitos 8 skyrius).	2015-06-30	Įgyvendinta	1. Pataisyta A. Rubino darbo sutartis Nr. P5-41 ir darbo sutartyje nurodytas terminas. 2. Centro direktoriaus 2015 m. birželio 25 d. įsakymu Nr. P1-103 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų šalinimo“ panaikinta 2014 m. rugsėjo 5 d. terminuota sutartis Nr. P5-57 su Valdu Bagočiumi ir parengtas centro direktoriaus 2014 m. rugsėjo 15 d. įsakymas Nr. P1-42 „Dėl Vidmanto Norvaišos pavadavimo“, panaikinta 2014 m. vasario 28 d. terminuota darbo sutartis Nr. P5-50/1 su Vaida Macevičiene ir parengtas 2014 m. vasario 28 d. centro direktoriaus įsakymas Nr. P1-6 „Dėl Vaidos Macevičienės darbo santykių“ (Vaidos Macevičienės 2008-06-06 Nr. P1-6 darbo sutarties 1.2 papunkčio, 2 punkto ir 3 punkto pakeitimai socialinės darbuotojos Ingos Užpurvės nėštumo ir gimdymo atostogų metu). 3. Išstausytas 2014-10-17 darbo sutarties Nr. P5-66 su Aida Kringeliene 1.2 papunktis ir 2 punktas.
5.3.	Darbo sutartyse nurodyti tikslų darbuotojų darbo laiką valandomis (kai darbo laikas nesutampa su įstaigos darbo laiku) arba nurodyti, pagal kokį darbo grafiką darbuotojas dirba (ataskaitos 8 skyrius).	2015-06-30	Įgyvendinta	Priimant darbuotoją į darbą, darbo sutarties 5 punkte nurodoma darbo dienos arba savaitės valandų trukmė pagal patvirtintą įstaigos darbo grafiką. Šiuo metu nėra darbuotojų, kurie dirbtų daugiau nei 1 etatu.
5.4.	Sudarant su darbuotojais darbo sutartis dėl papildomo darbo, darbo sutartyse įvardinti, kad darbuotojas priimtas į ne pagrindines pareigas ir nurodyti tikslų darbo laiką, kuris negali sutapti su darbuotojų pagrindinių pareigų vykdymo darbovietėje laiku (ataskaitos 8.10 p.).	2015-06-30	Įgyvendinta	Sudarant su darbuotoju darbo sutartį, sutarties 2 punkte nurodoma, kad darbuotojas priimtas į ne pagrindines pareigas. Jo darbo laikas nurodomas darbo grafike, o jis sudaromas vadovaujantis iš pagrindinės darbovietės pristatytu darbo grafiku.
5.5.	Reikalauti iš darbuotojų, dirbančių ne pagrindinėse pareigose, kiekvienais metais pateikti pažymą iš pagrindinės darbovietės, kurioje būtų nurodytas jo kasdieninio darbo toje darbovietėje pradžios ir pabaigos laikas (8.8 p.).	2015-06-30	Įgyvendinta	Iš darbuotojų, dirbančių ne pagrindinėse pareigose reikalaujama pateikti pažymą iš pagrindinių darboviečių apie jo darbo toje darbovietėje pradžios ir pabaigos laiką.
5.6.	Siekti, kad atleidžiant darbuotojus iš darbo, su jais būtų visiškai atsiskaityta jų atleidimo dieną (ataskaitos 8.9 p.).	2015-06-05	Įgyvendinama	Atleidžiant darbuotoją iš darbo siekiama pagal galimybę su juo atsiskaityti jo atleidimo dieną.
5.7.	Vienodai įvardinti darbuotojo pareigas visuose įstaigos dokumentuose (įsakyme, darbo sutartyje ir kt.) (ataskaitos 8 skyrius).	2015-06-15	Įgyvendinta	Išstausytos klaidos, visuose įstaigos dokumentuose vienodai įvardintos darbuotojų pareigos.
5.8.	Išstausyti klaidingai paruoštus centro dokumentus, kurie įvardijami šiame rašte. Taip pat peržiūrėti ir kitus panašaus pobūdžio centro dokumentus ir išstausyti juos (nustačius klaidų) pagal pateiktus pastebėjimus (ataskaitos 8 skyrius).	2015-07-31	Įgyvendinta	Peržiūrėti ir išstausyti klaidingai paruošti centro dokumentai.
5.9.	Įstaigai reikalingas prekes ir paslaugas pirkti tik atlikus viešųjų pirkimų procedūras (ataskaitos 3.3 ir 3.4 p.).	Nuolat	Įgyvendinta	Įstaigai reikalingos prekės ir paslaugos perkamos tik atlikus viešųjų pirkimų procedūras.

1	2	3	4	5
5.10.	Vykdyti viešųjų pirkimų procedūras vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo ir savo įstaigos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių nuostatomis (ataskaitos 3 skyrius).	Nuolat	Įgyvendinta	Viešųjų pirkimų procedūros vykdomos vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymu ir įstaigos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių nuostatomis.
5.11.	Užtikrinti, kad sudaromų sutarčių galiojimas būtų ne ilgesnis kaip 3 metai, vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 7 dalies nuostatomis (ataskaitos 3.5 p.).	2015-08-31	Įgyvendinta	Neteterminuotos sutartys buvo pakeistos terminuotomis, o naujai sudaromos sutartys pasirašomos tik terminuotam laikotarpiui.
5.12.	Pakeisti galiojančias sutartis, kuriose viena iš šalių yra nurodyta jau nebeegzistuojanti įstaiga – Skuodo globos ir socialinės priežiūros centras (ataskaitos 3.6 p.).	2015-08-31	Įgyvendinta	Išsiųsti raštai visiems tiekėjams ir informuota apie įstaigos reorganizavimą bei pasirašytos naujos sutartys.
<b>6.</b>	<b>Skuodo rajono kultūros centrai:</b>			
6.1.	Inicijuoti patalpų, reikalingų kultūros centro skyrių veiklos vykdymui, perdavimą kultūros centrui valdyti teisėtais pagrindais (ataskaitos 4 skyrius).	2015-07-31	Įgyvendinama	Buvo inicijuojama sudaryti bendradarbiavimo sutartis su Šačių ir Notėnų seniūnijomis, Aleksandrijos bendruomene bei Mosėdžio ir Barstyčių mokyklomis. Tačiau tokia sutartis neturi teisėto pagrindo.
6.2.	Teisės aktų numatyta tvarka atlikti visus su turto perėmimu susijusius veiksmus (ataskaitos 4 skyrius).	2016-07-01	Įgyvendinama	2015-08-31 Skuodo rajono kultūros centrui patikėjimo teise perduotos 487,96 kv. m dydžio negyvenamosios paskirties patalpos, esančios Lenkimų sen. Lenkimų mstl., S. Daukanto g. 59 ir 1071 kv. m dydžio negyvenamosios paskirties patalpos, esančios Skuode, Gedimino g. 1. Ylakiuose, Lenkimuose ir Skuode esančios patalpos yra įregistruotas Nekilnojamojo turto registre.
6.3.	Inicijuoti kultūros centro akreditacijos procesą (ataskaitos 2 skyrius).	2015-12-30	Įgyvendinta	2016-02-01 pateiktas prašymas dėl kultūros centro akreditavimo ir kategorijos suteikimo. Prie prašymo pridėti reikalingi dokumentai: kategorijų suteikimo vertinimo kriterijų lentelė; juridinio asmens steigimo dokumentų nuorašai; kultūros centro nuostatai; dokumentai apie vykdomą ir numatomą vykdyti veiklą, turimą ir planuojamą metų veiklos programą; studijų, būrelių, mėgėjų meno kolektyvų, veikiančių kultūros centre, sąrašas; kultūros ir meno darbuotojų sąrašas ir jų išsilavinimą patvirtinantys dokumentai; dokumentai, įrodantys veiklai tinkamų patalpų nuosavybės, patikėjimo teise ar nuomos, panaudos sutarčių pagrindu valdymą ir informaciją apie steigėjo patvirtintą etatų struktūrą. 2016 m. vasario 19 d. Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T9-34 „Dėl Skuodo rajono kultūros centro akreditavimo komisijos sudarymo“ yra sudaryta Kultūros centro akreditavimo komisija.
6.4.	Kiekvieną viešąjį pirkimą pradėti raštiška pirkimo iniciatoriaus paraiška, kuri būtų suderinta su direktoriumi ir buhalteriu (ataskaitos 3.1 p.).	2015-06-22	Įgyvendinta	Kiekvienas viešasis pirkimas pradamas pirkimo iniciatoriaus paraiška, kuri suderinama su direktoriumi ir buhalteriu.

1	2	3	4	5
6.5.	Viešųjų pirkimų procedūras atlikti ir įforminti vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo, Kultūros centro supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių ir kitų teisės aktų nuostatomis (ataskaitos 3 skyrius).	2015-06-22	Įgyvendinama	2015-07-02 patvirtintos naujos Skuodo rajono kultūros centro viešųjų pirkimų taisyklės, saugomos paraiškos pirkimui, tiekėjų apklausa pažymos, sąskaitos, sutartys ir kiti dokumentai, susiję su viešaisiais pirkimais. Prisiregistruota prie CPO ir jau atliktas pirkimas.
6.6.	Saugoti atliktų viešųjų pirkimų dokumentus vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 21 str. nuostatomis (ataskaitos 3.4 p.).	2015-06-22	Įgyvendinama	Saugomi visi dokumentai, susiję su viešaisiais pirkimais.
6.7.	Užtikrinti, kad sudaromų sutarčių galiojimas būtų ne ilgesnis kaip 3 metai, vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 7 dalies nuostatomis (ataskaitos 3.6 p.).	2015-06-22	Įgyvendinama	Sutartys ilgesniam laikui nei 3 metai nėra sudaromos. Sutartis su UAB „Saurida“ bus nutraukta suėjus 3 metams ir atliekamas naujas pirkimas.
6.8.	Skelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje laimėjusio dalyvio pasiūlymą bei sudarytą pirkimo sutartį ne vėliau kaip per 10 dienų nuo pirkimo sutarties sudarymo (ataskaitos 3.5 p.).	2015-06-22	Įgyvendinta	Skelbiamos sudarytos sutartys raštu CVP IS nuo 2016 m., Skuodo rajono kultūros centro interneto svetainėje skelbiama apie pradedamą pirkimą, vykdomą pirkimą ir sudaryta sutartis su laimėjusiu dalyviu.
6.9.	Siekti, kad viešuosius pirkimus vykdančias asmenys keltų kvalifikaciją šioje srityje (ataskaitos 3 skyrius).	Nuolat	Įgyvendinama	Dalyvavo VŠĮ „Viešųjų pirkimų agentūra“ rengtuose kvalifikacijos kėlimo kursuose, nuolat konsultuojamasi su seminarų lektorais, konsultantais.
6.10.	Bilietai naudojimui įstaigoje parengti ir patvirtinti bilietų naudojimo ir apskaitos tvarką (ataskaitos 7.3 p.).	2015-06-30	Įgyvendinama	Pildomos bilietų panaudojimo ataskaitos ir bilietų apskaitos knygos. Bilietų naudojimo ir apskaitos taisyklės šiuo metu yra koreguojamos pagal naują finansų ministro įsakymą, kuris galioja nuo 2016-02-18.
<b>7.</b>	<b>Skuodo Bartuvos progimnazijai:</b>			
7.1.	Užtikrinti, kad visos įstaigai reikalingos prekės, paslaugos ir darbai būtų įsigyjami tik atlikus viešųjų pirkimų procedūras (ataskaitos 3 skyrius).	2015-06-30	Įgyvendinta	Visi viešieji pirkimai atliekami vadovaujantis viešųjų pirkimų procedūromis. Informuoti visi darbuotojai, kurie vykdo viešuosius pirkimus apie pirkimų procedūras.
7.2.	Viešųjų pirkimų procedūras atlikti ir įforminti vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų nuostatomis (ataskaitos 3 skyrius).	2015-06-30	Įgyvendinta	Viešieji pirkimai atliekami vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis.
7.3.	Saugoti atliktų viešųjų pirkimų dokumentus vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 21 straipsnio nuostatomis (ataskaitos 3 skyrius).	2015-06-30	Įgyvendinta	Dokumentai, susieti su viešaisiais pirkimais, saugomi vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 21 str. nuostatomis.
7.4.	Užtikrinti, kad sudaromų sutarčių galiojimas būtų ne ilgesnis kaip 3 metai, vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 7 dalies nuostatomis (ataskaitos 3.3 p.).	2015-06-30	Įgyvendinta	Peržiūrėtos sudarytos sutartys, atnaujintos jau pasibaigusios, sudarytos naujos, atitinkančios keliamiems reikalavimams.
7.5.	Skelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje laimėjusio dalyvio pasiūlymą bei sudarytą pirkimo sutartį ne vėliau kaip per 10 dienų nuo pirkimo sutarties sudarymo (ataskaitos 3.4 p.).	2015-06-30	Įgyvendinta	Skelbiamos raštiškai sudarytos sutartys CVP IS.
7.6.	Siekti, kad viešuosius pirkimus vykdančias asmenys keltų kvalifikaciją šioje srityje (ataskaitos 3 skyrius).	Pagal pateiktus pasiūlymus	Įgyvendinta	Nuo 2015 rugsėjo mėnesio 1 dienos paskirtas naujas darbuotojas, kuris yra atsakingas už viešuosius pirkimus. Numatyta, kad jis dalyvaus kvalifikacijos kėlimo seminare SIC.

1	2	3	4	5
7.7.	Užtikrinti, kad prašymuose, įsakymuose, darbo sutartyse nurodytas papildomo darbo laikas ir pobūdis sutaptų ir kad faktiškai dirbtas laikas (pažymėtas darbo laiko apskaitos žiniaraštyje) atitiktų prašymuose dėl leidimo dirbti nurodytą darbo laiką (savaitės dienos ir trukmė) (ataskaitos 8.1 p.).	2015-06-07	Įgyvendinta	Prašymuose, darbo sutartyse bei darbo laiko apskaitos žiniaraštyje nurodytas papildomo darbo laikas ir pobūdis sutampa ir kad faktiškai dirbtas laikas atitinka prašymuose nurodytą darbo laiką.
7.8.	Nerašyti įsakymų dėl papildomų darbų skyrimo sau, nes leidimas juos dirbti jau įformintas administracijos direktoriaus įsakymu (ataskaitos 8.1 p.).	2015-09-01	Įgyvendinta	Rašant įsakymus mokytojams dėl papildomų valandų skyrimo į šį sąrašą neįrašomas direktorius, nes leidimą jam dirbti įformina administracijos direktorius savo įsakymu.
7.9.	Atleidžiant darbuotojus iš darbo, išeitinės išmokas mokėti vadovaujantis teisės aktais (ataskaitos 8.2 p.).	2015-09-01	Įgyvendinta	Atleidžiant darbuotojus iš darbo pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso 125 str. 1 d. išeitinės išmokos mokamos neatsižvelgiant į LR darbo kodekso 140 str. nuostatas, išeitinė išmoka nustatoma susitarimo būdu tarp darbuotojo ir darbdavio.
7.10.	Užtikrinti, kad apskaitoje naudojamos sąskaitos atitiktų patvirtintą sąskaitų planą (ataskaitos 6.2 p.).	2015-09-01	Įgyvendinta	Peržiūrėtas 2011 metais patvirtintas sąskaitų planas, nauja redakcija netvirtinta. Naudojama patvirtinta, apskaitoje naudojamos buhalterinės sąskaitos, atitinkančios šį patvirtintą sąskaitų planą.
7.11.	Užtikrinti teisingą išlaidų priskyrimą tam tikros rūšies sąnaudoms (ataskaitos 6.2 p.).	2015-06-01	Įgyvendinta	Paskirstant išlaidas, vadovaujama LR švietimo ir mokslo ministerijos išaiškinimais ir naudojami tinkami išlaidų klasifikacijos straipsniai, kuro sąnaudos nurašomos į Transporto sąnaudas.
7.12.	Siekti, kad kvalifikacijos kėlimo ir komandiruočių išlaidos būtų priskiriamos tinkamiems išlaidų klasifikacijos straipsniams (ataskaitos 7 skyrius).	2015-06-01	Įgyvendinta	Komandiruotės išlaidos, susijusios su kvalifikacijos kėlimu priskiriamos prie komandiruočių sąnaudų, kvalifikacijos kėlimo ir komandiruočių išlaidos priskiriamos tinkamiems išlaidų klasifikacijos straipsniams – dalyvių apgyvendinimas ir kelionės išlaidos bus priskiriamos 2.2.1.1.1.11 straipsniui „komandiruotės“.
7.13.	Apmokant darbuotojams išlaidas už kurą, vadovautis Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 1995 m. spalio 12 d. įsakymu Nr. 405 „Dėl automobilių kuro normų nustatymo metodikos“ (ataskaitos 4.2 p.).	2015-06-01	Įgyvendinta	Apmokant darbuotojams išlaidas už kurą vadovaujama Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 1995 m. spalio 12 d. įsakymu Nr. 405 „Dėl automobilių kuro normų nustatymo metodikos“.
7.14.	Apmokant darbuotojams komandiruočių išlaidas, vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimu Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (ataskaitos 4.2 p.).	2015-06-01	Įgyvendinta	Apmokant darbuotojams komandiruočių išlaidas vadovaujama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimu Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“.
7.15.	Patvirtinti finansų kontrolės taisyklės kaip atskirą dokumentą, nes su finansų kontrole susiję ne tik apskaitos specialistai, tad nėra tikslinga supažindinti su visa apskaitos politika, o supažindinti darbuotojus vien tik su finansų kontrolės taisyklėmis nėra galimybės (ataskaitos 8.3 p.).	2015-07-01	Įgyvendinta	Patvirtintos Skuodo Bartuvos progimnazijos finansų kontrolės taisyklės kaip atskiras dokumentas, 2015-06-09 direktoriaus įsakymas Nr. V1-65.

1	2	3	4	5
7.16.	Grožinę literatūrą bei kitus dokumentus, sudarančius progimnazijos bibliotekos fondą, apskaityti pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimus (ataskaitos 6.1 p.).	2015-12-31	Igyvendinta	Apskaitoje knygos bei kiti dokumentai, sudarantys progimnazijos bibliotekos fondą, apskaityti pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimus. Bibliotekos fondas 2015-12-31 sudaro 43 256,79 Eur. Tai bus pažymėta metinėse ataskaitose.
<b>8.</b>	<b>Lenkimų Simono Daukanto mokyklai-daugiafunkciam centrai:</b>			
8.1.	Skatinti daugiafunkcio centro lankomumą, didinant veiklą ir paslaugų įvairovę (ataskaitos 3, 6 sk.).	2016-12-31	Igyvendinama	Nuo 2015 m. vasario mėnesio iki 2015 m. rugpjūčio mėnesio buvo suteiktos paslaugos 369 asmenims. Į tą skaičių įeina ikimokyklinio ugdymo grupės vaikai, berniukai, lankantys technologijos pamokas ir renginių dalyviai, kuriuos organizavo Skuodo rajono kultūros centro Lenkimų skyrius.
8.2.	Siekti, kad medžio apdirbimo įranga būtų perkelta į didesnes patalpas ir naudojama pagal paskirtį (ataskaitos 5 sk.).	2016-02-29	Igyvendinama	Gautas žodinis savivaldybės administracijos direktoriaus pažadas, kad staklynui reikalingas priestatas bus pastatytas. Kol kas tam nėra lėšų.
8.3.	Grąžinti Savivaldybės administracijai patikėjimo teise valdomą turtą, kuris nėra naudojamas veikloje (ataskaitos 5 sk.).	2015-11-20	Igyvendinama	Savivaldybės administracijos direktoriui pateiktas raštas (2016-03-08 Nr. 6V-42) dėl avarinės būklės nenaudojamo senojo mokyklos pastato grąžinimo. Lenkimų Simono Daukanto mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriaus 2016 m. kovo 9 d. įsakymu Nr. V1-18 „Dėl senojo mokyklos pastato grąžinimo“, pavaduotojas ūkio reikalams įpareigotas paruošti perdavimo–priėmimo aktą.
8.4.	Inicijuoti procesą dėl Simono Daukanto klėtelės teisėto valdymo (ataskaitos 6.3 sk.).	2015-11-30	Igyvendinama	Simono Daukanto klėtelės juridiniu įteisinimu užsiima administracijos Vietinio ūkio ir investicijų skyrius.
8.5.	Užtikrinti, kad visos daugiafunkcio centro vykdomos veiklos būtų įtrauktos į nuostatus (ataskaitos 1 sk.).	2016-10-30	Igyvendinama	Galutinis nuostatų pakeistas variantas bus pateiktas tarybai tvirtinti rugsėjo mėnesį. Šiuo metu nuostatai pakeisti, atsižvelgiant į Daukšių skyriaus likvidavimą. Kadangi nėra iki galo aišku, koks bus mokyklos statusas po rugsėjo 1 d., tai ir nuostatų pakeitimai dėl paslaugų teikimo neatlikti. Kol kas pasiteisino tik sportinė veikla, iš dalies salės nuoma ir kompiuterių remontas.
8.6.	Atnaujinti įstaigos tvarkas, taisykles ir pasirašytinai supažindinti su jomis darbuotojus (ataskaitos 1 sk.).	2015-12-10	Igyvendinta	Mokyklos-daugiafunkcio centro tvarkos ir taisyklės atnaujintos ir su jomis pasirašytinai supažindinti darbuotojai.

Kristina Nikartienė  
2016-03-31