

SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2017 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

I SKYRIUS IŽANGA

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

Tarnybos paskirtis – padėti Savivaldybei tinkamai valdyti turtą, piniginius ir kitus išteklius. Tarnybos strateginis tikslas yra, kad Savivaldybės turtas ir ištekliai būtų naudojami efektyviai, skaidriai ir teiktų kuo didesnę naudą Savivaldybės gyventojams.

Įgyvendindama Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka išorės finansinius ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir 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. 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.

Tarnyba vykdo veiklą, įgyvendindama Savivaldybės 2017–2019 metų strateginio veiklos plano Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programos priemonę „Kontrolės ir audito tarnybos veiklos užtikrinimas“ ir 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.

Siekiant užtikrinti skaidrumą ir žinomumą, Tarnybos veikla yra grindžiama viešumo principu. Todėl visos atliktų auditų ataskaitos ir išvados teikiamos ne tik audituojamų subjektų vadovams, bet ir Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir svarstomos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete. Auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos savivaldybės interneto svetainėje www.skuodas.lt.

Tarnybos atliekamų auditų išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Išorinės peržiūros tikslas – įvertinti Tarnybos sukurtą audito kokybės kontrolės sistemą ir atlikto audito kokybę, pareikšti dėl to nuomonę ir pateikti informaciją. 2017 m. Valstybės kontrolė neatliko Tarnybos atliktų auditų išorinės peržiūros.

Tarnybos veiklos 2017 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 2017 m. atliktus darbus ir pasiektus rezultatus.

II SKYRIUS VEIKLA IR REZULTATAI

2017 m. Tarnyba atliko finansinius ir veiklos audus, kitus patikrinimus. Tarnybos veiklai vykdyti 2017 m. buvo skirta 45.090 Eur asignavimų, faktiškai panaudota 44.587 Eur.

Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. lapkričio 9 d. įsakymu Nr. KA1-12 patvirtintą ir su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą 2017 m. veiklos planą. Veiklos plane buvo numatyta atlikti finansinius (teisėtumo) ir veiklos auditus, kitus patikrinimus, taip pat pateikti Savivaldybės tarybai Vietos savivaldos įstatyme numatytas išvadas, ir kitos veiklos priemonės. Visi 2017 m. veiklos plane numatyti auditai buvo atlikti, išvados pateiktos. Detalesnė informacija pateikta 2 lentelėje.

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. 2017 m. išvardintų ūkinių įvykių ir sandorių Savivaldybėje nebuvo, todėl nebuvo poreikio teikti išvadas Savivaldybės tarybai.

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 ¹	2016 m.	2017 m.	Komentariai ²
Darbuotojų skaičius	2	2	Nepasikeitė.
Atliktų auditų, patikrinimų skaičius	7	7	Nepasikeitė.
Savivaldybės tarybai pateiktų išvadų skaičius	2	2	Nepasikeitė.
Pateiktų rekomendacijų skaičius	30	30	Nepasikeitė.
Įgyvendintų rekomendacijų santykinė dalis, proc.	80	86	Nežymiai padidėjo.
Įvykdyta viešųjų pirkimų	29	27	Nežymiai sumažėjo.
Išklaustyti kvalifikacijos kėlimo seminarų trukmė, val.	128	116	Sumažėjo 12 valandų.

¹ Konkreti įstaiga eilutes su jai neaktualia informacija gali ištrinti.

² Išsamiai komentuojami pokyčiai.

2 lentelė. Atlikti audita ir kiti patikrinimai, pateiktos išvados

Auditas	Audito apimtis		Audito rezultatai		
	Asignavimai, tūkst. Eur	Turto balansinė vertė, tūkst. Eur	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
2017 metų baigiamieji finansiniai (teisėtumo) audita					
Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditas Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį sudarė: 34 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys 28 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys	15733,7	50574,4	7	Besąlyginė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	Sąlyginė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams
Vertintos sritys:					
<i>Įstaigų pajamų pervedimas į savivaldybės biudžetą</i>					
<i>Skuodo atviro jaunimo centro atlygintinai teikiamos paslaugos</i>					
<i>Turto inventorizavimas ir racionalus valdymas</i>					
<i>Asignavimų darbo užmokesčiui panaudojimas savivaldybės biudžetinėse įstaigose</i>					
<i>Prekių ir paslaugų įsigijimas Kūno kultūros ir sporto centre, Skuodo atviro jaunimo centre, Skuodo rajono priešgaisrinėje tarnyboje, Barstyčių pagrindinėje mokykloje</i>					
<i>Savivaldybės 2016 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio įvertinimas</i>					
<i>Sukauptų atostogų sąnaudų apskaičiavimas ir registravimas apskaitoje</i>					
<i>Kultūros vertybių registravimas apskaitoje</i>					
<i>Savivaldybės 2016 m. konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio įvertinimas</i>					
Kiti audita ir patikrinimai					
Ugdymo proceso organizavimo ir valdymo išlaidos švietimo įstaigose			1		
Biudžetinių įstaigų elektros ūkio techninės priežiūros vykdymas			2		
Vienkartinės rinkliavos už leidimo išdavimą įrengti išorinę reklamą savivaldybės teritorijoje surinkimas ir apskaita			1		
Dėl galimybės Skuodo rajono savivaldybei paimti ilgalaikę paskolą			-		
Veiklos audita					
Kultūros ir turizmo, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programos auditas			3		
Uždarosios akcinės bendrovės „Skuodo šiluma“ veiklos auditas			16		
Savivaldybės tarybai teiktos išvados					
Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2016 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio				Pateikta <u>besąlyginė</u> nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio bei <u>sąlyginė</u> nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo teisėtumo	
Dėl galimybės Skuodo rajono savivaldybei paimti ilgalaikę paskolą				Pateikta išvada, kad Savivaldybė <u>turi galimybę</u> paimti ilgalaikę 889,7 tūkst. eurų paskolą, neviršydama skolinimosi limitų	

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

Kriterijai	Reikšmė	Komentaras ³
Pastato (patalpų) naudingas plotas, kv. m		
Žemės sklypo plotas, kv. m		
Automobiliai		
Turima kompiuterinė technika ⁴ :		
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.

4 lentelė. **Informacija apie projektinę veiklą**

Kriterijai	2016 m.	2017 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.

5 lentelė. **Informacija apie atliktą patalpų ir inventoriaus remontą**

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

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo remontuojamos patalpos ir inventoriūs.

Informacija apie įgyvendintas prevencines programas

Nebuvo įgyvendinamos prevencinės programos.

³ Nurodoma, kokių pagrindų disponuojama šiuo turtu (nuosavybės teise, pagal panaudos sutartį ar pan.) ir kita aktuali informacija.

⁴ Veikianti ir naudojama veikloje.

6 lentelė. Informacija apie darbuotojų skaičių ir jų darbo užmokestį

Kriterijai	2016 m.				2017 m.				Komentariai ⁵
	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	7,8	33	1354	Nuo 2017 m. sausio 1 d. įsigaliojus LR Valstybės tarnybos įstatymo pasikeitimui, padidėjo nustatomų pareigybių lygiai. Kadangi kontrolieriui ir jo pavaduotojui iki įstatymo pasikeitimo buvo nustatytas minimalus pareigybės lygis, tai po įstatymo pasikeitimo įsigaliojimo jis automatiškai turėjo didėti, todėl padidėjo pareiginės algos koeficientas. Taip pat prisidėjo 3 proc. priedas už valstybės tarnybos stažą.
Kontrolieriaus pavaduotojas	1	6,3	30	1069	1	7	33	1215	
Pajamos už paslaugas									
Kitos lėšos (nurodyti, kokios lėšos)									
Etatų skaičius, iš viso	2	x	x	2255	2	x	x	2569	

⁵ Nurodomos pasikeitimų priežastys, priemokų ir priedų skyrimo priežastys ir teisinis pagrindas.

7 lentelė. Informacija apie gautus ir panaudotus asignavimus

Rodikliai	Patvirtintas planas, tūkst. Eur				Patikslintas planas, tūkst. Eur				Panaudota, tūkst. Eur				Komentariai ⁶
	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	42,6	42,6	30,3	0	45,09	45,09	32,2	0	44,59	44,59	32,06	0	Buvo padidintas darbo užmokesčio fondas dėl darbuotojams pavestų neplaninių auditų.
Mokinio krepšelio lėšos													
Valstybės biudžeto lėšos													
Pajamos už suteiktas paslaugas													
Pajamos iš projektinės veiklos													
Kitos pajamos (2 proc. GPM, gauta labdara ir pan.)													
Iš viso	42,6	42,6	30,3	0	45,09	45,09	32,2	0	44,59	44,59	32,06	0	
Kreditinis įsiskolinimas 2017-12-31 iš viso, tūkst. Eur	x	x	x	x	x	x	x	x	3,0	3,0	2,3	0	Kreditinio įsiskolinimo likutį sudaro 2,3 tūkst. Eur grąžintina darbo užmokesčio suma ir 0,7 tūkst. Eur mokėtinų Sodros įmokų suma, apskaičiuota buvusioms tarnybos darbuotojoms Z. Uždanavičienei ir D. Čeporiūtei dėl neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio, vadovaujantis 2015 m. birželio 30 d. įstatymu ⁷ Nr. XII-1927.

⁶ Paaiškinti, kodėl tikslintas pajamų planas, kodėl ne visos lėšos panaudotos ir pan.

⁷ 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, 2017 m.

Išlaidų pavadinimas	Išlaidų suma, Eur	Komentaras
Prekių ir paslaugų naudojimas iš viso, iš jų	2702	
Prekės ir paslaugos, iš jų	1657	
ryšių paslaugos	60	Telefonas, internetas.
spaudiniai	120	Rajoninis bei apskaitos aktualijų laikraštis.
komandiruotės	142	
kvalifikacijos kėlimas	788	
kontrolierių asociacijos nario mokestis	160	
apmokėjimas samdomiems ekspertams	387	Viešųjų pirkimų vertinimas, vykdam auditą uždarojoje akcinėje bendrovėje
Kitos prekės, iš jų	900	
kanceliarinės prekės	146	Popierius, segtuvai, rašikliai ir kt.
ūkinės prekės ir inventoriūs	704	Biuro kėdės, ūkinės priemonės, kompiuterių monitorių pakylos, lentyna klaviatūrai.
Finansinės analizės skaičiuoklė	50	
Komunalinės paslaugos, iš jų	0	
elektra	0	
šildymas	0	
vanduo	0	
komunalinių atliekų tvarkymas	0	
Kitos paslaugos, iš jų	145	
nuostatų įregistravimas VĮ Registrų centre	26	
mokesčiai už banko paslaugas		
informacijos skelbimas laikraštyje	4	
spausdintuvo kasečių pildymas	115	
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas, iš viso	0	

III SKYRIUS AUDITŲ POVEIKIS

Kadangi Tarybos paskirtis yra padėti Savivaldybei tinkamai valdyti turtą, piniginius ir kitus išteklius, vienas iš svarbiausių Tarybos uždavinių atlikus auditus – padėti audituojamiems subjektams ištaisyti auditų metu nustatytus trūkumus, spręsti nustatytas veiklos problemas.

2017 m. 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 audito metu nustatytų trūkumų šalinimu, stebėjome, kaip vykdomos audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos ir šalinami nurodyti veiklos trūkumai ar tobulinama veikla. Nustatėme, kad rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas baigiasi 2018 m. kovo mėn., įgyvendinimo lygis siekia 86 proc. Detalesnė informacija pateikta 1 priede.

IV SKYRIUS PROBLEMOS

Nuolat besikeičianti politinė aplinka įtakoja Tarnybos veiklą. Dažna teisės aktų kaita apsunkina darbą, sudaro nestabilumo ir neaiškumo pojūtį.

Tarnybos veikla 2017 m. dar kartą parodė, kad Tarnyboje nėra užtikrintas pakankamas darbuotojų skaičius. Be abejo, veikla vyko pagal patvirtintą planą, taip pat Savivaldybės tarybos pavedimu buvo atliktas papildomas auditas. Tačiau dėl per didelio krūvio Tarnybos darbuotojams nebuvo užtikrintos tinkamos darbo sąlygos, taip pat nukentėjo auditų kokybė, nes žmogiškieji išteklių yra vienas iš pagrindinių kriterijų, darančių įtakos Tarnybos veiklos kokybei ir apimčiai.

Tarnyboje dirba 2 darbuotojai, nes Savivaldybės taryba yra patvirtinusi tokį didžiausią leistiną valstybės tarnautojų pareigybių skaičių. Kaip ir kasmet, 2017 m. gavome priekaištų iš Valstybės kontrolės, kad Tarnyboje neužtikrinama auditų kokybė dėl nepakankamo darbuotojų skaičiaus. Valstybės kontrolė nuolat pabrėžia, kad Savivaldybėse reikia stiprinti Tarnybas.

Tarnyba yra asignavimų valdytojas, biudžetinė įstaiga, todėl turėtų turėti ne tik jai pavestas pareigas, tačiau ir teises – turėti pakankamą darbuotojų skaičių funkcijoms vykdyti, kad būtų užtikrinta tinkama įstaigos veikla.

V SKYRIUS ĮSTAIGOS VADOVO IŠVADOS, PASTABOS, PASIŪLYMAI

Tarnyboje 2017 m. dirbo 2 darbuotojai, darbuotojų kaitos nebuvo.

Svarbi Tarnybos veiklos tobulinimo dalis yra darbuotojų lyderystės, pokyčių valdymo, komunikacijos bei 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 2017 m. Tarnybos darbuotojai dalyvavo seminaruose, kuriuose 116 akademinų valandų kėlė kvalifikaciją. Kvalifikacijos kėlimui 2017 m. buvo panaudota 788 Eur, arba 2,5 proc. 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, buvo tęsiamas bendradarbiavimas su Valstybės kontrole. 2017 m., bendradarbiaudami su Valstybės kontrole, aptarėme ir suderinome parengtas audito strategijas, nusistatėme rizikingas sritis, kuriose atlikome procedūras, vykdydami Savivaldybės 2016 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą, aptarėme audito proceso etapus bei rezultatus.

Tarnyba yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos narė. Per 2017 m. dalyvavome asociacijos rengiamuose seminaruose, pasitarimuose dėl veiklos tobulinimo, diskusijose dėl teisės aktų projektų, taip pat palaikėme ryšius su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis.

Visada siekiame, kad su audituojamų įstaigų vadovais ir darbuotojais vyktų konstruktyvus ir pasitikėjimu pagrįstas bendradarbiavimas, kad būtų užtikrintas Savivaldybės lėšų ir turto ekonomiškasis ir efektyvus valdymas, taupus ir racionalus jų panaudojimas, audito rekomendacijų įgyvendinimas ir veiklos tobulinimas.

Siūlome Savivaldybės tarybai atsižvelgti į ataskaitos V skyriuje išdėstytas problemas, susijusias su Tarnybos veikla.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Nustatytas rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Būklė (įgyvendinta/ neįgyvendinta/ įgyvendinama)	Priimtos priemonės rekomendacijai įgyvendinti
1	2	3	4	5
1.	Savivaldybės administracijai:			
1.1.	Siekti, kad mokinio krepšelio lėšų dalis, skirta mokyklos ugdymo procesui organizuoti ir valdyti mokyklose, būtų mažinama ir neviršytų Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikoje nustatytų limitų. <i>(2017-03-31 patikrinimo aktas Nr. KADV3-3 „Dėl mokinio krepšelio lėšų panaudojimo ugdymo proceso organizavimui ir valdymui švietimo įstaigose“)</i>	2018-01-31	Neįgyvendinta	2018 m. sausio 1 d. duomenimis, mokinio krepšelio lėšų dalis, skirta mokyklos ugdymo procesui organizuoti ir valdyti mokyklose, šiek tiek viršija Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikoje nustatytą maksimalų dydį (13 proc.) tik mažosiose savivaldybės mokyklose: Barstyčių pagrindinėje mokykloje – 14,3 proc., Aleksandrijos pagrindinėje mokykloje – 13,8 proc., Šačių pagrindinėje mokykloje – 17 proc., Lenkimų S. Daukanto mokykloje-daugiafunkciame centre – 15,3 proc. Manome, kad pokyčių daryti nebetikslinga, nes nuo 2018 m. rugsėjo 1 dienos keisis mokyklų ugdymo proceso finansavimo metodika, įvedus mokytojų etatinį darbo apmokėjimo modelį.
1.2.	Užtikrinti, kad vykdomų viešųjų pirkimų procedūros būtų atliekamos vadovaujantis Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių nuostatomis – apklausa žodžiu vykdoma tik tokiu atveju, kai pirkimo vertė neviršija 3000 eurų be PVM. <i>(Kontrolės ir audito tarnybos 2017-05-04 raštas Nr. KADVI-30 „Dėl viešųjų pirkimų vykdymo“)</i>	2017-07-01	Įgyvendinta	Vadovaujamosi Kontrolės ir audito tarnybos pateiktomis rekomendacijomis: apklausa vykdoma žodžiu tik tada, jei pirkimo vertė neviršija 3000 Eur.
1.3.	Užtikrinti, kad viešojo pirkimo būdu įsigyjamų prekių, paslaugų ar darbų techninės specifikacijos būtų rengiamos vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 37 str. nuostatomis. <i>(Kontrolės ir audito tarnybos 2017-05-04 raštas Nr. KADVI-30 „Dėl viešųjų pirkimų vykdymo“)</i>	2017-07-01	Įgyvendinta	Viešojo pirkimo būdu įsigyjant prekes ir paslaugas, rengiant techninę specifikaciją, vadovaujamosi LR viešųjų pirkimų įstatymo 37 str. nuostatomis.

1.4.	Užtikrinti teisėtą turto, reikalingo mokinių maitinimo paslaugai teikti bendrojo ugdymo mokyklose, perdavimą maitinimo paslaugą teikiančiai įmonei. (2017-07-14 Ataskaitos Nr. KADV3-7 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2016 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ 4.1 p.).	2016-12-31	Neįgyvendinta	Šiuo metu yra atliekamos moksleivių maitinimo paslaugų teikimo viešųjų pirkimų procedūros.
1.5.	Užtikrinti, kad į Savivaldybės biudžetą būtų gaunamos pajamos už turta, perduotą naudotis maitinimo paslaugą teikiančiai įmonei. (2017-07-14 Ataskaitos Nr. KADV3-7 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2016 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ 4.1 p.).	2016-12-31	Neįgyvendinta	Šiuo metu yra atliekamos moksleivių maitinimo paslaugų teikimo viešųjų pirkimų procedūros.
1.6.	Socialinei pašalpai nepanaudotas lėšas pirmiausia naudoti kitai socialinei paramai finansuoti ir tik nustačius, kad nėra poreikio kitos socialinės paramos finansavimui, paskirstyti lėšas asignavimų valdytojams kitoms reikmėms tenkinti. (2017-07-14 Ataskaitos Nr. KADV3-7 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2016 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ 3.1 p.).	2017-09-01	Įgyvendinta	Socialinei pašalpai nepanaudotos lėšos pirmiausia naudojamos kitai socialinei paramai finansuoti. Visi socialinių paslaugų įstaigų prašymai buvo patenkinti. Tik nedidelė dalis lėšų buvo panaudota kitoms savivaldybės reikmėms.
1.7.	Nustatyti ne žemės ūkio paskirties augalų ir gyvūnų priskyrimo biologinio turto vienetai tvarką, kurioje būtų nurodyti aiškūs biologinio turto pripažinimo ir registravimo apskaitoje kriterijai, reikšmingos sumos. (2017-07-14 Ataskaitos Nr. KADV3-7 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2016 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ 5.2 p.).	Per mėnesį po 16-o VSAFAS naujos redakcijos paskelbimo	Įgyvendinta	2018-04-16 Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. A1-337 „Dėl Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“.
1.8.	Atsižvelgiant į ataskaitoje bei 2017 m. rugpjūčio 11 d. rašte ⁸ išdėstytus dalykus, ištaisyti trūkumus, patobulinti leidimų įrengti išorinę reklamą išdavimo procesą bei užtikrinti išduotų leidimų galiojimo kontrolę. (2017-09-19 Ataskaitos Nr. KADV3-9 „Vietinės rinkliavos už leidimo išdavimą įrengti išorinę reklamą savivaldybės teritorijoje surinkimo ir apskaitos patikrinimo aktas“).	2017-12-29	Įgyvendinama	Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. lapkričio 30 d. įsakymu Nr. A1-914 „Dėl leidimų įrengti išorinę reklamą Skuodo rajono savivaldybės teritorijoje išdavimo bei registravimo tvarkos aprašo tvirtinimo“ patvirtinta nauja leidimų išdavimo tvarka. Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2017 m. gruodžio 20 d. sprendimu Nr. T9-235 „Dėl vietinės rinkliavos už leidimo įrengti išorinę reklamą Skuodo rajono savivaldybės

⁸ Skuodo rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2017 m. rugpjūčio 11 d. raštas Nr. KADV1-50 „Dėl leidimų įrengti išorinę reklamą“.

				teritorijoje išdavimą nuostatų patvirtinimo“ patvirtinti rinkliavos dydžiai. Leidimų kopijos pateikiamos seniūnijoms. Seniūnijos atlieka leidimų galiojimo kontrolę.
2.	VšĮ Skuodo PSPC:			
2.1.	Vadovaujantis teisės aktais turi būti patvirtinta Stebėtojų taryba. Darbo apmokėjimo tvarkų projektus būtina suderinti su Stebėtojų taryba ir, tvirtinant tvarką, įsakyme nurodyti, kad “suderinus su Stebėtojų taryba” (pateikiamas Stebėtojų tarybos protokolas). Keisti darbo apmokėjimo tvarkos aprašą bei įstatus pagal galiojančius teisės aktus.	2018-06-30	Įgyvendinama	2017 m. spalio 26 d. Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T9-190 „Dėl atstovų skyrimo į Viešosios įstaigos Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centro stebėtojų tarybą“ yra sudaryta VšĮ Skuodo PSPC stebėtojų taryba. Šiuo metu vyksta Tarybos narių pasikeitimas. „Darbo apmokėjimo tvarkos“ projekte, pagal 8.4 punktą nustatyta, kad Skuodo PSPC direktoriui priedą galės paskirti meras. 13 p. bus nurodoma MMA, o ne konkreti suma. VšĮ Skuodo PSPC įstatų 43 p. bus pakeistas, vadovaujantis Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2017 m. rugsėjo 28 d. sprendimu Nr. T9-187 „Viešų konkursų į Skuodo rajono savivaldybės sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų vadovų pareigas nuostatų“ 3 p., kad sprendimą skelbti konkursą priima įstaigos savininko teisės ir pareigas įgyvendinančios institucijos vadovas – Skuodo rajono savivaldybės meras. VšĮ Skuodo PSPC įstatų 44 p. bus pakeistas vadovaujantis Skuodo rajono savivaldybės mero 2018 m. sausio 10 d. patvirtintu potvarkiu Nr. M2-2 „Dėl viešosios įstaigos Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus pareiginių nuostatų patvirtinimo“ 1 p., kad „VšĮ Skuodo PSPC vadovauja direktorius, kurį, atviro konkurso būdu, penkeriems metams į pareigas skiria ir atleidžia Skuodo rajono savivaldybės meras, teisės aktų nustatyta tvarka”. Minėti pakeitimai bus atlikti iki 2018 m. birželio 14 d.
3.	Uždarajai akcinei bendrovei „Skuodo vandenys“:			
3.1.	Numatyti priemonės Bendrovės veiklos efektyvumo didinimui.	2020-12-31	Įgyvendinama	1) Didinti prisijungusių skaičių prie centralizuotos nuotekų sistemos. Tai didins bendrovės pajamas.

	<p><i>(Kontrolės ir audito tarnybos 2017-06-20 audito ataskaita Nr. KADV3-6 „Dėl uždarojoje akcinėje bendrovėje „Skuodo vandenys“ atlikto ribotos apimties finansinio (teisėtumo) audito rezultatų).</i></p>		<p>2014-2017 metais prie centralizuotų buitinių nuotekų tinklų buvo prijungta 455 būstai, o prie centralizuoto vandentiekio prijungta 450 būstų. Įvertinus gautą informaciją iš seniūnijų, kad dalis būstų yra negyvenami, dalis būstų neturi sanitarinių mazgų 2017 m. gruodžio 31 d. buvo pasiektas 68,28% prisijungimų lygis nuo siektinos rodiklio reikšmės „gyventojai prisijungę prie naujai įrengtų nuotekų tinklų (skaičius)“ ir 92,35% prisijungimų lygis nuo siektinos rodiklio reikšmės „gyventojai prisijungę prie naujai įrengtų vandentiekio tinklų (skaičius)“. 2018 metais Skuodo rajono savivaldybė skyrė 14,4 tūkst. Eur socialiai remtiniams ir senyvo amžiaus gyventojams prijungti prie centralizuoto vandentiekio ir nuotekų sistemos, todėl bus vykdomi pajungimo darbai. Vykdamas pajungimo darbus dalį senų vandentiekio trasų bus galima nebenaudoti, taip bus mažinamos eksploatacijos sąnaudos. Taip pat bus atliekami vizitai pas gyventojus ir vykdomi individualūs raginimai išnaudoti centralizuotai teikiamas paslaugas. Dėl naujų pajungimų prie nuotekų sistemų, pajamos už buitinių nuotekų surinkimo ir tvarkymo paslaugą 2017 m. padidėjo 38,9 % palyginus su 2016 m.</p> <p>2) Sudaryti sutartis su gyventojais, kurie nuotekas kaupia individualiuose rezervuaruose dėl periodinio nuotekų išvežimo. Tai didins bendrovės pajamas. 2017 m. buvo sudaryta 10 nuotekų išvežimo sutarčių. 2017 m. pajamos už nuotekų išvežimą padidėjo 124,4 % palyginus su 2016 m.</p> <p>3) Mažinti popierinių sąskaitų skaičių. Tai mažins išlaidas ir darbuotojų laiko sąnaudas. Atnaujintame Bendrovės internetiniame puslapyje yra skyrelis, kuriame kiekvienas klientas gali užsisakyti elektroninę sąskaitą už Bendrovės teikiamas paslaugas. Atsakingi darbuotojai skambina klientams ir siūlo užsisakyti elektroninę sąskaitą.</p> <p>4) Peržiūrėti sutartis su tiekėjais ir persirašyti sutartis dėl prekių ir paslaugų pirkimo palankesnėmis sąlygomis. Nuo 2017 m. pagal naują tvarką pradėti vykdyti viešieji pirkimai, kurių metu analizuojami tiekėjų pasiūlymai.</p>
--	--	--	--

				Pradėta naudotis centrinės pirkimų organizacijos internetiniu puslapiu užsisakant įvairias prekes ir paslaugas.
3.2.	Atsižvelgti į Kontrolės ir audito tarnybos 2014 m. gruodžio 12 d. Audito ataskaitoje Nr. KADV3-9 pateiktas rekomendacijas. <i>(Kontrolės ir audito tarnybos 2017-06-20 audito ataskaita Nr. KADV3-6 „Dėl uždaronoje akcinėje bendrovėje „Skuodo vandenys“ atlikto ribotos apimties finansinio (teisėtumo) audito rezultatų).</i>	2019-12-31	Įgyvendinama	Numatoma: 1) Vykdyti griežtą skolų išieškojimo politiką, kreiptis į teismą dėl skolininkų, kurie piktybiškai nereaguoja į raštiškus perspėjimus. 2017 m. Bendrovės tiekiamo vandens ir nuotekų tvarkymo paslaugų vartotojų skolos padidėjo 3,99 % palyginus su 2016 m. Tai įvyko dėl to, kad nuo 2017 metų pradžios Skuodo miesto įmonėms buvo pradėtas skaičiuoti mokesčiai už paviršines nuotekas, o 2017 metai buvo palyginus lietingi. 2018 m. yra rengiama skolų išieškojimo tvarka, kurioje numatyti nuoseklūs žingsniai, skirti skolų išieškojimui, kada pasitelkiamas teismas ir antstoliai. 2) Užtikrinti teisingą Bendrovės turto ir sąnaudų apskaitą. 2017 m. pabaigoje Bendrovė įsigijo naują buhalterinės apskaitos programą „Stekas“ su darbo laiko ir darbo užmokesčio apskaitos moduliais. Ši programa leidžia efektyviau atlikti darbo laiko ir darbo užmokesčio apskaitą, nes suvesti duomenys importo būdų perkeliama į pagrindinę buhalterinę apskaitą, tai sumažina darbo laiko sąnaudas bei klaidų tikimybę. 2018 m. ruošama atnaujinta apskaitos politika ir naujas sąskaitų planas, pagal naujausius verslo apskaitos standartus bei pritaikytas prie Reguliuojamos apskaitos sistemos.
4.	Skuodo kaimo verslų, amatų ir paslaugų mokyklai:			
4.1.	Įstaigos pajamų įmokas apskaityti vadovaujantis patvirtintu Skuodo rajono savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimo, asignavimų administravimo tvarkos aprašu. <i>(Kontrolės ir audito tarnybos 2017-07-11 raštas Nr. KADV1-42 „Dėl nustatytų dalykų“).</i>	2017-12-31	Įgyvendinta	Papildyta sąmata „Valgyklos antkainis“ prekiavimo pajamomis.
4.2.	Užtikrinti, kad įstaigos apskaitos politikoje būtų detalizuota kitos veiklos apskaita. <i>(Kontrolės ir audito tarnybos 2017-07-11 raštas Nr. KADV1-42 „Dėl nustatytų dalykų“).</i>	2017-12-31	Įgyvendinta	Mokyklos Direktorius įsakymu Nr. V1-38 pakeista apskaitos politika, kitos veiklos apskaitai.
4.3.	Tvarkant apskaitą, prie kitos veiklos sąnaudų priskirti tik kitos veiklos išlaidas.	2017-12-31	Įgyvendinta	Kitos veiklos išlaidos priskiriamos tik kitos veiklos sąnaudoms.

	<i>(Kontrolės ir audito tarnybos 2017-07-11 raštas Nr. KADV1-42 „Dėl nustatytų dalykų“).</i>			
5.	UAB „Skuodo šiluma“: <i>(Kontrolės ir audito tarnybos 2017-12-18 audito ataskaita Nr. KADV3-10 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo šiluma“ veiklos vertinimo).</i>			
5.1.	Svarstyti ir tvirtinti Bendrovės veiklos strategiją (Ataskaitos 1.1 sk.).	2018-12-31	Įgyvendinama	Vyksta valdybos susirinkimai, kuriuose svarstoma įmonės strategija.
5.2.	Nustatyti Bendrovės direktoriui darbo užmokestį taip, kad mėnesinė alga susidėtų iš pastoviosios dalies (koeficientais) ir kintamosios dalies, priklausančios nuo įmonės tikslų įgyvendinimo ir pasiektų veiklos rezultatų (Ataskaitos 1.1 sk.).	2018-12-31	Įgyvendinama	Vyksta valdybos susirinkimai, kuriuose svarstomas darbo užmokesčio su kintamąja atlyginimo dalimi įmonės vadovui nustatymas.
5.3.	Užtikrinti tinkamą darbuotojų poilsį, sudarant kasmetinių atostogų suteikimo eilę ir periodiškai suteikiant darbuotojams atostogas. (Ataskaitos 1.3 sk.).	2018-03-31	Įgyvendinta	Sudarytas nepanaudotų ir kasmetinių atostogų grafikas už 2018 m.
5.4.	Ištaisyti finansinėse ataskaitose pateiktą klaidingą informaciją apie gautus avansus, finansinėse ataskaitose pateikti tikrą ir teisingą informaciją apie uždirbamas pajamas ir gaunamą pelną (Ataskaitos 1.4 ir 2.2 sk.).	2018-03-31	Įgyvendinama	Gavus iš Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos atsakymą, bus ištaisyta finansinėse ataskaitose pateikta klaidinga informacija.
5.5.	Bendrovės interneto svetainėje skelbti visą privalomą finansinių ataskaitų informaciją (Ataskaitos 1.5 sk.).	2018-03-31	Įgyvendinama	Gavus audito ataskaitą, internetinėje svetainėje bus paskelbti aiškinamieji raštai, metiniai pranešimai ir auditoriaus išvados.
5.6.	Direktoriaus įsakymu paskirti asmenis, atsakingus už pirkimų organizavimą ir inicijavimą, suteikti jiems atitinkamus įgaliojimus, parengti viešųjų pirkimų komisijos darbo reglamentą (Ataskaitos 2.1 p.).	2018-03-31	Įgyvendinta	Direktoriaus įsakymu paskirti asmenys, atsakingi už pirkimų organizavimą ir inicijavimą, parengtas ir patvirtintas viešųjų pirkimų komisijos darbo reglamentas.
5.7.	Periodiškai tikslinti pirkimų planą ir skelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (Ataskaitos 2.1 p.).	2018-03-31	Įgyvendinta	Pirkimų planas patikslintas pagal patvirtintą pirkimų organizavimo proceso ir kontrolės priemonių sąrašą.
5.8.	Vykdyti Komunalinio sektoriaus pirkimų įstatymo 50 str. 1 d. reikalavimą dėl perkamų prekių, paslaugų ar darbų ypatybių apibūdinimo pirkimo dokumentuose (Ataskaitos 2.1 p.).	2018-03-31	Įgyvendinta	Pirkimo dokumentuose perkamos prekės, paslaugos ar darbų ypatybės apibūdinamos vadovaujantis Komunalinio sektoriaus pirkimų įstatymo 50 str. 1 d. reikalavimais.
5.9.	Peržiūrėti visas Bendrovėje sudarytas sutartis, esant reikalui jas atnaujinti atsižvelgiant į Komunalinio sektoriaus pirkimų įstatymo 91 str. 1 d. reikalavimus (Ataskaitos 2.1 p.).	2018-06-30	Įgyvendinama	

5.10.	Informaciją apie viešuosius pirkimus skelbti (viešinti) Komunalinio sektoriaus pirkimų įstatymo numatyta tvarka (Ataskaitos 2.1 p.).	2018-03-31	Įgyvendinta	Skelbiamos sutartys, pasiūlymai.
5.11.	Tikslinti Bendrovės dokumentų registrų sąrašą, jame numatyti pirkimų dokumentų registrą, registruoti visus su pirkimais susijusius parengtus ir gautus dokumentus (Ataskaitos 2.1 p.).	2017-12-31	Įgyvendinta	Patikslintas dokumentų registrų sąrašas, registruojami su pirkimais susiję ir gauti dokumentai.
5.12.	Parengti įstaigos pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklės (tvarką) (Ataskaitos 2.1 p.).	2018-03-31	Įgyvendinta	Įstaigos pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklės parengtos ir patalpintos CVP IS.
5.13.	Užtikrinti finansų kontrolės procedūrų vykdymą (įskaitant ir išankstinę finansų kontrolę) (Ataskaitos 2.1 p.).	2018-03-31	Įgyvendinta	Užtikrinant finansinę pirkimų procedūrą, paraiškas-užduotis vizuoja vyr. finansininkas.
5.14.	Atostoginių kaupinius sudaryti tuo pačiu periodiškumu kaip sudaromos finansinės ataskaitos, Bendrovės apskaitos politikoje apibrėžti atostoginių kaupinių sudarymą ir registravimą, atostoginių kaupinius apskaityti taikant tinkamas sąskaitų korespondencijas (Ataskaitos 2.2 sk.)	2018-03-31	Įgyvendinta	Atostoginių kaupinių sudarymas ir registravimas apibrėžtas Bendrovės apskaitos politikoje. Atostoginių kaupiniai apskaityti taikant tinkamas sąskaitų korespondencijas.
5.15.	Ištaisyti finansinėse ataskaitose pateiktą klaidingą informaciją apie atostoginių kaupinius (Ataskaitos 2.2 sk.).	2018-03-31	Įgyvendinta	Finansinėse ataskaitose pateikta klaidinga informacija apie atostoginių kaupinius ištaisyta.
5.16.	Ateinančių laikotarpių sąnaudų apibrėžimo neatitinkančias sąnaudas apskaityti kaip ataskaitinio laikotarpio sąnaudas (Ataskaitos 2.2 sk.).	2018-03-31	Įgyvendinta	Sąnaudos apskaitytos.

Kristina Nikartienė, (8-440) 45561