

JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2019 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

I SKYRIUS INFORMACIJA APIE ĮSTAIGĄ

Adresas, rekvizitai: Livonijos g. 4, Joniškis, 84124, kodas 191815179, te. 8(426) 69156, mob. 8 687 35809, el. p. a.zukauskyte@joniskis.lt.

Įstaigos vadovas- kontrolierė Alma Žukauskytė.

Įstaigos darbuotojų skaičius, kaita per ataskaitinį laikotarpį: 2019-01-01 – 2 darbuotojai (valstybės tarnautojai) ir 1 darbuotojas dirbantis pagal sutartį, 2019-12-31 – 3 darbuotojai: 2 valstybės tarnautojai ir 1 dirbantis pagal darbo sutartį.

II SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS APLINKA, VEIKLOS ORGANIZAVIMAS BEI VEIKLOS REZULTATAI

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

Tarnybos misija – kokybiškai atlikti įstatymais nustatytą išorės auditą ir kontrolę, siekiant padėti savivaldybės tarybai efektyviai valdyti biudžeto lėšas ir turtą.

Tarnybos uždaviniai: vykdyti Savivaldybės turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę; atlikti Savivaldybės biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių naudojimo auditą; atlikti eilinius ir Tarnybos veiklos plane nenumatytus finansinius ir veiklos auditus; užtikrinti, kad atliekamas finansinis ir veiklos auditas atitiktų valstybinio audito reikalavimus; vykdyti prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų auditų metu nustatyti teisės aktų pažeidimai.

Tarnybos veiklos prioritetas – kokybiškas audito atlikimas ir jo poveikio stiprinimas.

Vertybės – profesinis tobulėjimas, sąžiningumas, objektyvumas, nepriklausomumas, komandinis darbas, atsakingumas

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Audito ataskaitų ir išvadų pagrindu inicijuojamas nustatytų trūkumų svarstymas, atitinkamų poveikio priemonių taikymas, trūkumų pašalinimas. Šiomis priemonėmis siekiama skatinti įstaigų, įmonių ir organizacijų vadovus sistemingai gerinti darbo ir valdymo kokybę, stiprinti vidaus kontrolę, didinti veiklos efektyvumą. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, Tarptautinės buhalterijų federacijos tarptautinių audito ir užtikrinimo valdybos išleistais Tarptautiniais audito standartais, Tarptautinės aukščiausių audito institucijų organizacijos standartais. Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

Savivaldybės Tarybos Kontrolės komitetas 2018 m. lapkričio 29 d. posėdyje¹ pritarė Tarnybos 2019 metų veiklos planui. Tarnybos veiklos planas rengiamas atsižvelgiant į teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją. Planas nustatyta tvarka pateiktas Valstybės kontrolei ir Savivaldybės administracijos Vidaus audito skyriui. Tarnybos veiklos planas apėmė Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administravimo subjektų finansinį, teisėtumo ir veiklos auditą. Savivaldybės turto, apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę; išvadų, reikalingų Savivaldybės tarybai sprendimams priimti, pateikimą, prevencinių priemonių kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų audito metu nustatyti teisės aktų pažeidimai, teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos, vykdymą ir kitas kontrolės funkcijas.

Tarnybai 2019 metams pagal patvirtintą sąmatą buvo skirta 65,2 tūkst. Eur. savivaldybės biudžeto lėšų, panaudota – 65,0 tūkst. Eur.

Tarnybos vidaus administravimo, audito veikla buvo organizuojama ir kontroliuojama leidžiant Savivaldybės kontrolieriaus įsakymus ir, vadovaujantis patvirtintu veiklos planu, pavedant atlikti auditą ir kitas užduotis. Tarnybos vidaus tvarkos užtikrina, kad auditai būtų atliekami objektyviai ir nešališkai. Tarnyboje sukurta auditų kokybės užtikrinimo sistema, ji skirta garantuoti atliekamų auditų kokybę ir atitiktį taikomiems standartams ir teisės aktų reikalavimams. Auditų kokybės užtikrinimo sistemą sudaro auditų priežiūra ir peržiūra. Vadovaujantis teisės aktais, yra pasirašytas kokybės kontrolės užtikrinimo peržiūros susitarimas su Akmenės rajono savivaldybės kontroliere.

Didelis dėmesys skiriamas Tarnybos darbuotojų kvalifikacijos kėlimui. Yra rengiami ir vidiniai mokymai, bendradarbiaujant su apskrities savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis.

Visos tarnybos atliktų auditų ataskaitos ir išvados buvo pateiktos Savivaldybės merui, savivaldybės administracijos direktoriui. Visų atliktų auditų rezultatai buvo pristatyti, apsvastyti Savivaldybės Kontrolės komitete, ataskaitos ir išvados patalpintos Savivaldybės interneto tinklalapyje.

2019 metais Tarnybos audito subjektai ir sritys buvo:

- 7 Savivaldybės biudžeto programos;
- 25 asignavimų valdytojai: Savivaldybės administracija (su padaliniais-seniūnijomis) ir 24 biudžetinės įstaigos; 1 išteklių fondas
- 8 Savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai (3 akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės ir 5 viešosios įstaigos), 3 asocijuoti subjektai;
- kiti subjektai, kuriems skiriamos Savivaldybės biudžeto lėšos bei perduodamas valdyti Savivaldybės turtas (visuomeninės ir kt. organizacijos ir kt.).
- Savivaldybės tarybai teikiama ataskaita apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą;
- Savivaldybės skola ir skolinimosi limitai.

Tarnyba finansinį ir veiklos auditą vykdo pagal Valstybinio audito reikalavimus ir grindžia profesionalumo, nuomonės nepriklausomumo, viešojo atskaitingumo, audituojamo subjekto atsakomybės, nuoseklaus apskaitos standartų taikymo, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, audito metodų tobulinimo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo principais.

¹ Savivaldybės Tarybos Kontrolės komiteto 2018-11-29 protokolai Nr. TK-04

Tarnyba, prižiūrėdama, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas, siekdama nustatyti, ar Savivaldybės 2018 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinys bei Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys sudaryti pagal Lietuvos Respublikos įstatymus, ar piniginės lėšos bei turtas naudoti pagal teisės aktų reikalavimus, atliko Savivaldybės 2018 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą² ir pateikė Savivaldybės tarybai išvadas.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatyta, kad konsoliduotų ataskaitų rinkinį sudaro savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

Konsoliduotas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal 25 asignavimo valdytojų ataskaitas, Konsoliduotas finansinių ataskaitų rinkinys – pagal 29 kontroliuojamų subjektų ir savivaldybės išdo finansines ataskaitas.

Pagal įstatymų³ nuostatas už Ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą savivaldybės Tarybai yra atsakinga Savivaldybės administracija.

Pagal parengtą audito strategiją Joniškio rajono savivaldybės administracijoje atliktas pilnas finansinis auditas, kituose subjektuose, pagal nustatytas rizikas suplanuotos pagrindinės procedūros. 2019 metais tarnyba suplanavo ir atliko pagrindines procedūras savivaldybėje pagal grupės auditoriaus (Valstybės kontrolės) numatytas rizikas dėl Nacionalini ataskaitų rinkinio.

Savarankiškos audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje;
- sąnaudų ir išlaidų, debetinio ir kreditinio įsiskolinimo, paskolų naudojimo ir apskaitos;
- ilgalaikio turto, atsargų ir investicijų apskaitos srityje;
- biudžeto pajamų, biudžeto vykdymo ir Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių sudarymo.

Dėl Savivaldybės konsoliduoto 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės 2018 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pareikšta sąlyginė nuomonė. Tai reiškia, kad audito metu buvo nustatyta neatitikimų, įtakančių ataskaitų duomenų teisingumą.

Buvo nustatyti Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto ir grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų straipsnių) ir grynojo turto pokyčių ataskaitos (tikrosios vertės rezervo likučio straipsnio) duomenų iškraipymų, kuriuos lėmė reikšmingi finansinių ataskaitų iškraipymai konsoliduojamų subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje buvo nustatyta Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. sausio 1 d. ataskaitos (Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų (Europos sąjungos paramos lėšų)), pinigų likučio metų pabaigai, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (darbdavių socialinės paramos pinigais, darbdavių socialinės paramos natūra) reikšmingų duomenų iškraipymų, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose.

Dėl savivaldybės biudžeto lėšų, savivaldybės turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymais nustatytiems tikslams pareikšta sąlyginė nuomonė. Buvo nustatyta, kad nesilaikant biudžeto sandaros įstatymo, tvirtinant savivaldybės biudžetą, nesuplanuoti asignavimai trumpalaikiams įsipareigojimams,

2 Joniškio rajono savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito Ataskaita 2018-07-01 Nr. KV-03, išvada Nr. KV-04

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30, Nr. I-430, 35 str. 3 d. (su vėlesniais pakeitimais). Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046)

buvusiems 2018-01-01 d. padengti, Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas 2019-01-01 išaugo lyginant su 2018-01-01, kas neatitinka Lietuvos Respublikos 2018 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų rodiklių įstatymo reikalavimų. Dalis Savivaldybei piniginei socialinei paramai nepasiturintiems gyventojams skirtų lėšų panaudota kitoms savivaldybės funkcijoms vykdyti, kas neatitinka Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo nuostatų.

Pateiktos rekomendacijos klaidoms ir neatitikimams ištaisyti.

Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą⁴, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitą (toliau – Turto ataskaita) rengia Savivaldybės administracija ir Savivaldybės tarybos reglamente nustatyta tvarka teikia Savivaldybės tarybai.

Dėl Joniškio rajono savivaldybės nuosavybės teise valdomo turto 2018 metų ataskaitos duomenų pareikšta sąlyginė nuomonė⁵. Buvo nustatyta ilgalaikio materialiojo turto, nekilnojamųjų kultūros vertybių likučių netikslumų, kuriuos lėmė klaidos pavaldžių biudžetinių įstaigų finansinėse ataskaitose, buvo nustatyta netiksli informacija apie pagal panaudą perduoto turto paprastąjį ir kapitalinį remontą. Taip pat atkreipėme dėmesį, kad ataskaita savo turiniu neatitinka teisės aktų nuostatų, kur nustatyta, kad ataskaita teikiama apie turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo. Tokios informacijos teikiamoje Savivaldybės turto ataskaitoje nėra.

Įvertinta ir pateikta Savivaldybės tarybai išvada dėl 515700 eurų paskolos⁶ ėmimo galimybių.

Baigti 2018 metais pradėti veiklos auditai dėl Kelių priežiūros programos lėšų naudojimo ir Sveikatos priežiūros įstaigų valdymo. Pradėti ir 2020 metais baigiami Kapinių priežiūros funkcijos vykdymo ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo veiklos auditai. Savivaldybės administracijai pateiktos rekomendacijos šiose srityse veiklai gerinti.

Su audito ataskaitomis ir išvadomis galima susipažinti tinklalapyje www.joniskis.lt

Taryba įvykdė visas 2019 metų veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis. Parengė ir pateikė savivaldybės tarybai visas sprendimams priimti reikalingas išvadas: dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių, Savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rinkinių, savivaldybės turto, valdymo ir naudojimo, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos.

Tarybos audito rezultatai matuojami ir teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos gautais duomenimis. Tarybos pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas buvo stebimas ir vertinamas atliekant auditų planavimą ir kitas užduotis. Periodiškai Taryboje apibendrinamas rekomendacijų įgyvendinimas, informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą teikta Kontrolės komitetui. Kontrolės komitetui buvo siūlyta ir buvo išklaudyta Savivaldybės administracijos informacija kaip įgyvendintos Kelių priežiūros programai skirtų lėšų panaudojimo ir Sveikatos priežiūros įstaigų valdymo veiklos audito metu pateiktos rekomendacijos. Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas didina pridėtinę audito vertę, stiprina išorės audito įtaką savivaldybei, skatina audituojamų subjektų darbuotojų teigiamą požiūrį į kontrolės priemones, stiprinančių audituojamo subjekto finansų valdymą, tinkamą turto naudojimą, teisingą ataskaitų sudarymą.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12, Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Ataskaita dėl Joniškio rajono savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos audito rezultatų 2018-08-21 Nr. KV-05, išvada Nr. KT-06

⁶ Išvada dėl Joniškio rajono savivaldybės 390000 eurų ėmimo galimybių 2019-01-24 Nr. KV-1

Tarnybos rekomendacijų įgyvendinimo rezultatai: iš viso buvo pateikta 50 rekomendacijų, įgyvendintos 45 rekomendacijos, 4 rekomendacijos yra įgyvendinamos (parengti teisės aktų projektai), 1 neįgyvendinta.

Dėkojame visų audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams už bendradarbiavimą ir geranorišką supratimą mums atliekant Tarnybos nuostatuose nustatytas funkcijas. Ateityje taip pat tikimės konstruktyvaus dalykinio bendravimo ir bendradarbiavimo. Iš Tarybos narių tikimės objektyvaus Tarnybos veiklos vertinimo, pastabų ir pasiūlymų dėl audituotinių sričių bei pasiūlymų kaip gerinti darbą.
