

**JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2022
METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

Joniškis

2023 m.

VADOVO ŽODIS

Joniškio rajono savivaldybės 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 Joniškio rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Vykdydama įstatymų nustatytas funkcijas, Tarnyba planuoja ir atlieka finansinius ir veiklos auditus, rengia ir teikia Tarybai įstatymu nustatytas išvadas, atlieka kitas priskirtas kontrolės funkcijas, priima ir nagrinėja gyventojų skundus, susijusius su Savivaldybės turtu ar piniginėmis lėšomis, teikia išvadas dėl tokio tyrimo rezultatų.

Tarnyba, atlikdama išorės auditus ir teikdama nepriklausomą nuomonę, siekia maksimalios naudos visuomenei ir pagalbos Savivaldybei valdant ir naudojant savivaldybei nuosavybės teise priklausančią ir patikėjimo teise valdomą valstybės turtą, naudojant Savivaldybės biudžeto bei kitų piniginių išteklių lėšas.

Tiek planuodami, tiek atlikdami auditus, savo veiklą grindžiame nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Nuolat ieškome būdų tobulėti, ugdyti naujas kompetencijas ir gebėjimus, atsižvelgdami į audituojamųjų subjektų, kitų savivaldybių kontrolierių, valstybės institucijų išsakytas pastabas ir lūkesčius, besikeičiančias teisės aktų, audito standartų nuostatas.

Kaip ir kiekvienais metais, didžiausią darbo laiko dalį skiriame Vietos savivaldos įstatyme numatytam Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansiniam (teisėtumo) auditui, kurio metu privalome apimti visų Savivaldybės konsoliduojamų biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų duomenis, įvertinti turto ir lėšų naudojimo atitikimą teisės aktams.

2022 metais atliktų veiklos ir atitikties auditų bei vertinimų temos buvo pasirinktos įvertinus rizikas ir siekiant kuo didesnės visuomeninės naudos.

Apibendrinama metų rezultatus noriu padėkoti Vadovybei už dalykinį bendravimą, kolegei už kompetenciją, atsakingą ir kruopštų darbą, audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams už kantrybę, dalykines diskusijas, laiku pateiktą informaciją bei teikiamų rekomendacijų įgyvendinimą. Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto nariams, už pastebėjimus, išklauosimą ir reiklumą – Jūsų veikla bei išsakyti pastebėjimai prisidėjo prie auditų veiksmingumo didinimo ir rekomendacijų įgyvendinimo.

Šioje ataskaitoje kviečiu susipažinti su pagrindiniais Tarnybos 2022 metų darbais.

Alma Žukauskytė

PAGRINDINĖ 2022 METŲ VEIKLA

Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal 2022 metų veiklos planą, suderintą su tarybos Kontrolės komitetu ir patvirtintą savivaldybės kontrolieriaus įsakymu.

Tarnyba iš esmės įvykdė 2022 metų veiklos plane numatytas priemones, pateikė teisės aktais numatytas išvadas Savivaldybės tarybai, vykdė kitas funkcijas, siekdama didinti savivaldybės lėšų bei turto valdymo, teikiamų paslaugų efektyvumą.

Finasinis (teisėtumo) auditas	• Atliktas Savivaldybės 2022 m. konsoliduotų ataskaitų rinkinio finasinis teisėtumo auditas • Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų teisingumo pareikšta besąlyginė nuomonė • Dėl Konsoliduotų finansinių ataskaitų pareikšta besąlyginė nuomonė • Parengta 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito strategija
Veiklos ir atitikties auditai, vertinimai	• Viešųjų pirkimų organizavimo savivaldybės viešuosiuose subjektuose vertinimas • Maitinimo organizavimo savivaldybės švietimo įstaigose vertinimas • Nuostolių dengimo dėl nuostolingų maršrutų vertinimas • Direktorius rezervo lėšų naudojimo vertinimas
Išvados Tarybai	• 2 išvados dėl savivaldybės galimybių imti ilgalikes paskolas • 1 išvada dėl savivaldybės galimybių suteikti garantijas • 1 išvada dėl projekto įgyvendinamo viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės tikslingumo
Rekomendacijos	• 247 pastebėjimai pateikti laiškuose, 21 ataskaitoje • 92,1 proc. įgyvendinta

SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO FINASINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS

Vadovaujantis vietos savivaldos įstatymo nuostatomis, kiekvienais metais turime pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės

biudžeto ir turto naudojimo. Todėl atlikome Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audito tikslas: įvertinti 2021 metų biudžeto vykdymą, konsoliduotąsias finansines ataskaitas, jų duomenų tikrumą bei teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę. Įvertinti lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Parengėme audito strategiją bei atlikome audito procedūras viešojo sektoriaus subjektuose pagal parengtas audito programas.

Audito apimtis

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys

- konsoliduoti 30 subjektų duomenys
- Savivaldybės turtas 94,8 mln. eurų
- sąnaudos 46,1 mln. eurų
- skola 2,7 mln. eurų

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

- konsoliduoti 26 subjektų duomenys
- biudžeto pajamos - 31,4 mln. eurų
- panaudoti asignavimai - 32,2 mln. eurų
- prišimti skoliniai įsipareigojimai - 808,7 tūkst. eurų

Audito rezultatai

Dėl Konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio pareikšta besąlyginė nuomonė, ataskaitoje nurodyti pastebėjimai dėl apskaitos trūkumų. Pavaldžių biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose nustatyta klaidų nebaigtos statybos, kultūros vertybių apskaitos, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo bei socialinių išmokų sąnaudų apskaitos srityse, neturėjo reikšmingos įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

Dėl konsoliduoto biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareikšta besąlyginė nuomonė. Pastebėjimų turėjome dėl netinkamai planuotų, panaudotų ir atvaizduotų nedarbingumo, išėtinių išmokų, išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose.

Audito metu subjektams dėl vidaus kontrolės trūkumų buvo pateikta 24 pastebėjimai ir rekomendacijos, kurie buvo ištaisyti audito metu. Ataskaitoje pateikta 1, raštuose pateikta 19 rekomendacijų. Įgyvendintos 8, 9 rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną atliksime 2022 metų audito metu, nepateikta informacija dėl 3 rekomendacijų įgyvendinimo.

IŠVADOS DĖL PASKOLŲ

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis, savivaldybės administracijos prašymu, įvertinus Biudžeto sandaros įstatymo, Fiskalinės sutarties įgyvendinimo įstatymo, 2022 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, savivaldybių skolinimosi taisyklių nuostatas, reglamentuojančias savivaldybių skolinimosi bei garantijų suteikimo tvarką bei skolinimosi bei garantijų limitus, planuojamų imti paskolų dydį bei

paskirti, Savivaldybės tarybai 2020 metais buvo pateiktos 2 išvados dėl paskolų ėmimo ir 1 išvada dėl galimybių suteikti garantijas už kontroliuojamų įmonių imamas paskolas.

- Dėl Joniškio rajono savivaldybės galimybių 2022-2023 metais imti ilgalaikę iki 1700000 eurų paskolą;

- Dėl Joniškio rajono savivaldybės galimybių imti ilgalaikę iki 473600 eurų paskolą;

- Dėl Joniškio rajono savivaldybės galimybių suteikti garantijas už UAB „Joniškio vandenys“ imamą ilgalaikę paskolą;

- Dėl viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės projekto „Universalios sporto salės ir baseino statyba ir viešųjų paslaugų teikimas“ tikslingumo.

VEIKLOS IR ATITIKTIES AUDITAI, VERTINIMAI

Maitinimo organizavimo Savivaldybės švietimo įstaigose vertinimas

Audito apimtis	• Maitinimo paslauga teikiama 13 biudžetinių įstaigų; • Maitinimo paslaugą teikia pačios biudžetinės įstaigos; • Maisto produktų pirkimą organizuoja kiekviena įstaiga atskirai; • 2018-2020 m. I pusm. maitinimo organizavimui sunaudota maisto produktų už 1140,2 tūkst. eurų; • Už mokamas maitinimo paslaugas gauta 558,7 tūkst. eurų.
Vertinti klausimai	• ar maitinimas organizuojamas laikantis teisės aktų reikalavimų; • ar maitinimui skirtos lėšos naudojamos ekonomiškai; • ar maitinimo proceso organizavimas užtikrina ekonomišką ir racionalų lėšų naudojimą.

Vertinome visų maitinimo paslaugas teikiančių įstaigų duomenis.

Audito metu nustatyta:

- Visų įstaigų nuostatuose yra nurodytas maitinimo paslaugos teikimas; visos įstaigos turėjo leidimus – higienos pasus, maisto tvarkymo subjekto pažymėjimus; visos įstaigos buvo patvirtinusios ir interneto svetainėje paskelbusios nemokamo maitinimo organizavimo tvarkas, patvirtinusios mokamo maitinimo organizavimo tvarkas ir paskelbusios interneto svetainėje;

- Nustatėme atvejų, kai mokiniams nesudarytos sąlygos gauti arba valgiaraščiuose nepaminti tausoiantys ir augaliniai patiekalai, kai kuriems moksleivių srautams pietūs organizuojami neatitinkant nustatytu grafiku, valgiaraščiuose pateikiama ne visa reikalaujama informacija (nenurodyta arba nepilnai nurodyta patiekalų išėiga). Šių reikalavimų laikymąsi turėtų prižiūrėti Visuomenės sveikatos biuro specialistai.

Maitinimo organizavimui skirtos lėšos ir ištekliai galėtų būti naudojami ekonomiškiau:

- Nustatėme atvejų, kai įsigyjant maisto produktus, pasirinktas netinkamas pirkimo būdas. Maisto produktai pirkti neskelbiamos apklausos būdu, nors apskaičiuota sutarties vertė laikotarpiui su pratėmis arba faktiškai nupirkta prekių kiekis viršija 10000 eurų be PVM sumą ir reikėjo organizuoti skelbiamą apklausą, kai sutartys sudarytos iki 2 metų laikotarpiui, naudojant neskelbiamos apklausos pirkimo būdą, sutarčių terminus pratęsus iki 3 m. laikotarpio, keistusi pirkimo būdas. Reikėtų organizuoti skelbiamą apklausą; organizuodamos maisto produktų pirkimus apjungė skirtingus BVPŽ kodų produktus į vieną pirkimą, taip galimai sumažindamos tiekėjų konkurenciją.

- Organizavus centralizuotus pirkimus, skaidant pirkimus kokybiniu pagrindu, iš 5 pagrindinių pieno produktų pirkimų, sutaupyta 12,1 tūkst. eurų, organizuojant skaidytą pirkimą kokybiniu pagrindu, bulves įsigijus tiesiogiai iš ūkininko, bulvių kaina - 0,18 eurų. Kitose įstaigose bulvių kaina svyruoja nuo 0,30 iki 0,44 eurų už kilogramą. Nupirkus visą sutartyse numatytą kiekį bulvių po 0,18 eurų, būtų sutaupyta 5,4 tūkst. eurų;

- Maitinimo gamybos kaštai 2,4 karto viršija Savivaldybės Tarybos nustatytą antkainį. Audituotiems subjektams pateikta 44 rekomendacijos, įgyvendintos 42, 2 neįgyvendintos.

Viešųjų pirkimų organizavimo savivaldybės viešuosiuose subjektuose vertinimas

Apimtis	•Vertinti 32 pirkimų vykdytojai; •2021 metais planuota atlikti darbų, prekių ir paslaugų pirkimų už 18142,4 tūkst. eurų; •Mažos vertės pirkimai sudarė 98,9 proc. nuo visų pirkimų skaičiaus ir 42,5 proc. nuo planuojamos pirkimų vertės.
Vertinti klausimai	•Ar pakankamai reglamentuotas viešųjų pirkimų planavimas ir organizavimas; •Ar tinkamai sudarytos ir įvykdytos sudarytų sutarčių sąlygos; •Ar laikomasi teisės aktų reikalavimų dėl pirkimo dokumentų viešinimo ir ataskaitų teikimo.

Audito rezultatai:

- Daugumos subjektų pirkimų organizavimo reglamentavimas tobulintinas: 8 perkančiosios organizacijos vidaus teisės aktuose nebuvo nustačiusios sumos arba kriterijų, kada pirkimus organizuoja pirkimų organizatorius, o kada komisija; kriterijų, ar vertės, iki kurios apklausa yra vykdoma žodžiu; 5 perkančiosiose organizacijose nustatyta, kad žodžiu apklausa gali būti vykdoma atliekant pirkimus iki 10000 eurų. Nors tai neprieštarauja teisės aktams, bet turėtų būti sudėtinga apibūdinti žodžiu tokios vertės objektą, nėra galimybių kontroliuoti ir atsekti, ar visiems tiekėjams buvo pateiktos vienodos pirkimo sąlygos; 10 organizacijų numatyti atvejai, kai pirkimai

gali būti vykdomi nesant perkančiosios organizacijos rašytinio pavedimo arba pirkimo iniciavimo procedūros neapspręstos; 19 organizacijų nebuvo konkrečiai apspręsta, kas vykdo pirkimų organizavimo priežiūrą arba už pirkimų organizavimo priežiūrą paskirtas atsakingas asmuo, vykdamas ir kitas pirkimų proceso funkcijas – pirkimų organizatoriaus, komisijos nario ar pirkimų iniciatoriaus; Pirkimų iniciatoriaus nebuvo paskyrusios 9, atsakingų už sutarčių vykdymą – 4, atsakingų už sutarčių saugojimą – 2 perkančiosios organizacijos.

- Su pirkimų organizavimu visus susijusius dokumentus DVS sistemoje registruoja tik Joniškio rajono savivaldybės administracija.

- Prielaidos galimiems interesų konfliktams pirkimų procese: nustatėme atvejų, kai pirkimuose dalyvavo asmenys, nepasirašę nešališkumo deklaracijų ir konfidencialumo pasižadėjimų – 3 perkančiosiose organizacijose, kai darbuotojai, paskirti vykdyti pirkimų organizatoriaus, iniciatoriaus ar pirkimų komisijos nario pareigas jas atliko, nedeklaravę viešųjų ir privačių interesų – 14 įstaigų, kai pirkimų procese dalyvaujantys asmenys nebuvo deklaravę visų su pirkimų procesu susijusių pareigų – 11 įstaigų.

- Viešųjų pirkimų sutartyse yra trūkumų: 7 subjektuose 15 sudarytų sutarčių nustatėme, kad pirkimo sutartyse nenustatytas prekių, paslaugų ar darbų tikslus arba preliminarus kiekis, asortimentas, nenustatytos kainos ar kainodaros taisyklės, 3 subjektuose 3 sutartyse numatoma galimybė keisti kainas, neapsprendus konkrečių sąlygų, kurioms esant kainos gali būti peržiūrėtos, 1 perkančiojoje organizacijoje nustatėme, kad maisto produktų kainos buvo peržiūrėtos nesilaikant sutarties sąlygų.

- Ne visi subjektai reikalauja sąskaitas teikti elektroniniu būdu: elektroniniu būdu sąskaitos teikiamos 6 subjektuose; 19 subjektų teikiamos kai kurios sąskaitos elektroniniu būdu; 5 subjektuose sąskaitų elektroniniu būdu teikti nereikalaujama.

- Nepakankamas viešųjų pirkimo sutarčių ir kitos rašytinės informacijos, susijusios su pirkimų organizavimu viešinimas: informaciją apie sudarytas pirkimų sutartis CVPIS paskelbė laiku 5 subjektai; 2 subjektai prie paskelbtų sutarčių arba sutarčių pratęsimų nepateikė pasiūlymų su kainomis; 3 subjektai, vykdamys pirkimus, 2 perkančiosios organizacijos nebuvo pateikusios CVPIS metinių mažos vertės pirkimų ataskaitų.

- pagal Pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų įstatymą, buvo patvirtinę mažos vertės pirkimų organizavimo taisyklės ir paskelbė savo interneto svetainėse.

Audituotiems subjektams buvo pateikta 151 rekomendacija, 149 įgyvendintos, dėl 3 rekomendacijų įgyvendinimo nepateikta informacija.

Vežėjo patirtų nuostolių dėl nuostolingų reisų kompensavimo vertinimas

Vietos savivaldos įstatyme įtvirtinta viena iš savivaldybės funkcijų – keleivių vežimo vietiniais maršrutais organizavimas, lengvatinio keleivių vežimo kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas. Teisės aktai nustato, kad savivaldybės užtikrina keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų teikimą, kurio, atsižvelgdami į savo komercinius interesus, vežėjai neprisiimtų arba neprisiimtų tokiu mastu ar tokiomis pačiomis sąlygomis negaudami atlygio ir kiekvieną mėnesį vežėjams kompensuoja patirtus nuostolius, susidariusius dėl visuomenei teikiamų būtinų keleivių vežimo paslaugų, pagal sudarytas su vežėjais visuomenės aptarnavimo sutartis.

Audito metu nustatyta, kad 2021 metais vežėjas pateikė sąskaitų nuostolių kompensavimui 25291,48 eurų daugiau nei buvo patirta nuostolių. Audito metu permoka buvo

grąžinta į savivaldybės biudžetą. Savivaldybės administracijai rekomenduota nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad būtų išvengta permokų.

Direktoriaus rezervo lėšų panaudojimo vertinimas

Vadovaujantis teisės aktais, savivaldybės gali sudaryti administracijos direktoriaus rezervą, kurio dydis negalėtų viršyti 1 proc. nuo patvirtintų Savivaldybės biudžeto asignavimų. Direktoriaus rezervo lėšos gali būti naudojamos ekstremalioms situacijoms ir (arba) ekstremaliesiems įvykiams likviduoti, jų padariniams šalinti ir padarytiems nuostoliams iš dalies apmokėti bei gaisrų ir stichinių nelaimių padariniams likviduoti ir jų padarytiems nuostoliams iš dalies apmokėti, vadovaujantis savivaldybės tarybos patvirtinta tvarka. Joniškio rajono savivaldybės taryba yra patvirtinusi Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo naudojimo tvarką.

Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas 2021 metais sudarė 401890 eurų arba 1,22 proc. nuo patvirtinto Savivaldybės asignavimų plano. Iš jų 364257,94 eurų Valstybės tikslinės dotacijos savivaldybės subjektų patirtoms išlaidoms, susijusioms COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) padarinių šalinimu ir jos plitimo esant valstybės lygio ekstremaliajai situacijai valdymu ir 37632,89 eurų savivaldybės biudžeto lėšos.

Ekstremaliosioms situacijoms ir (arba) ekstremaliesiems įvykiams likviduoti, jų padariniams šalinti ir padarytiems nuostoliams iš dalies apmokėti 2021 metais panaudota 398310,83 eurų, gaisrų ir stichinių nelaimių padariniams likviduoti ir jų padarytiems nuostoliams iš dalies apmokėti panaudota 3580 eurų.

Įvertinus lėšų naudojimą, reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

AUDITO KOKYBĖS IR TARNYBOS VEIKLOS UŽTIKRINIMAS

Profesinės etikos reikalavimai

Tarnybos darbuotojai savo darbe vadovaujami Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksu, patvirtintu Visuotiniame savivaldybių kontrolierių asociacijos susirinkime, kuris nustato profesinės etikos principus, bendruosius ir specialiuosius elgesio ir veiklos reikalavimus savivaldybių kontrolieriams, savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų valstybės tarnautojams ir darbuotojams atliekant pareigas. Tarnybos valstybės tarnautojai nusišalina nuo auditų, kuriuose gali kilti viešųjų ir privačių interesų konfliktai, deklaruoja viešuosius ir privačius interesus, prieš pradėdami auditą, pildo nešališkumo deklaracijas. Šios priemonės padeda užtikrinti, kad Tarnybos valstybės tarnautojai nedalyvautų su einamomis pareigomis nesuderinamoje veikloje.

Tarnybos veikla yra viešinama. Savivaldybės interneto puslapyje skelbiama informacija apie Tarnybos veiklą: metiniai veiklos planai, veiklos ir finansinės ataskaitos, atliktų auditų ataskaitos ir išvados, darbuotojų veiklos užduotys, pareigybių aprašymai. Veiklos ataskaitos santrauka skelbiama vietinėje spaudoje.

Audito kokybės kontrolės sistema

Auditų kokybės užtikrinimo sistemą sudaro auditų priežiūra ir peržiūra. Auditoriaus darbas visuose audito etapuose turi būti prižiūrimas ir peržiūrimas. Audito peržiūros principas – audito dokumentus peržiūri ne juos parengęs, o kitas Tarnybos darbuotojas. Pagal standartų reikalavimus, turi būti atliekama audito peržiūra, kurią turi atlikti audite nedalyvaujantis asmuo, todėl Tarnyboje dirbant 2 asmenims, sudėtinga išpildyti standartų reikalavimus dėl auditų kokybės kontrolės užtikrinimo.

Tarptautiniuose audito standartuose ir Valstybinio audito reikalavimuose nustatyta auditą atliekančių darbuotojų pareiga – atnaujinti žinias ir tobulinti įgūdžius, reikalingus auditui atlikti. Tarnybos darbuotojai 2022 metais seminaruose, konferencijose, mokymuose kvalifikaciją kėlė vidutiniškai 21 val. Prie kvalifikacijos kėlimo prisideda ir bendravimas vietoje, nuolatinis teisės aktų pasikeitimų sekimas, dalinimasis gerąja patirtimi ir praktika su kitų Apskrities savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis.

Auditų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną

Audito metu buvo tiriama ir vertinama apskaitos sistema, vidaus kontrolė, atlikta rizikos veiksnių analizė, įvertinta kontrolės rizika, nustatytų reikšmingų rizikos veiksnių galima įtaka Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų straipsniams, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti ir valdyti. Įvertinus audito rezultatus, audituotiems teiktos rekomendacijos dėl veiklos rezultatų gerinimo, turto efektyvesnio ar teisėto naudojimo. Audituojamiems subjektams audito ataskaitose ir laiškuose 2022 metais buvo pateikta 216 rekomendacijų, iš jų: įgyvendinta –199 arba 92,1 proc., nepateikta informacija arba neįgyvendintos 8 rekomendacijos, atliekant 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą stebimas 9 rekomendacijų įgyvendinimas.

Veiklos planavimas

Veiklos planas rengiamas atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis prioritetų parinkimo, išankstinio tyrimo, objektyvumo, nešališkumo, apolitiškumo ir audito sudėtingumo vertinimo kriterijais ir principais. Rengiant veiklos planą, atlikta Tarnybai teisės aktais nustatytų privalomų ir kitų funkcijų analizė, finansinių rodiklių analizė, apibendrinami stebėjimo duomenys, atsižvelgta į Centralizuotos vidaus audito tarnybos veiklos plano projektą, žmogiškuosius išteklius.

Tarnybos 2022 metų veiklos plano projektas – apsvaistytas Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto posėdyje, patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. spalio 27 d. įsakymu Nr. KT-7. Veiklos planas pateiktas Valstybės kontrolei, Joniškio rajono savivaldybės centralizuotam vidaus audito skyriui.

Parengta 2022 metų Savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rinkinio audito strategija. Pagal strategiją atliktas Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo auditas, kuris baigtas 2022 m. liepos 15 d.

Tarnybos finansavimas, veiklos užtikrinimas

Tarnyba yra savivaldybės biudžetinė įstaiga. Tarnyboje 2022 metais dirbo 2 darbuotojai – valstybės tarnautojai.

Tarnybos veiklos planui vykdyti Savivaldybės taryba nustato skiriamų asignavimų dydį.

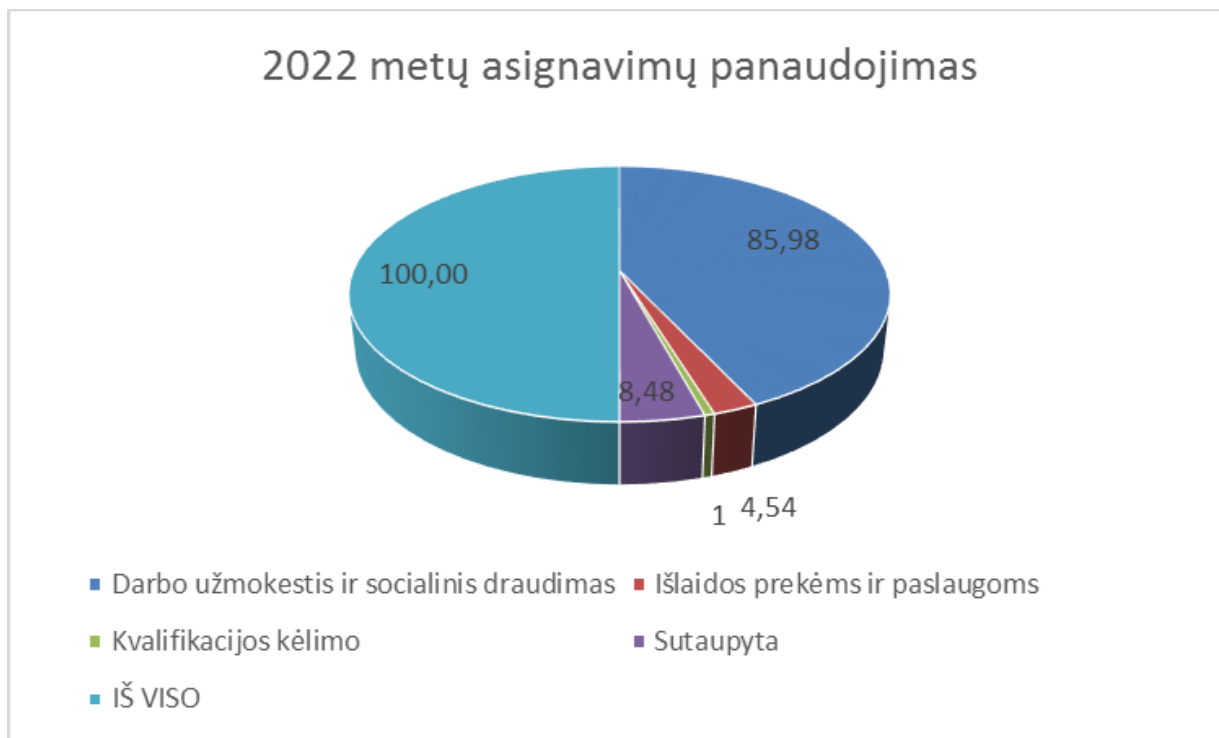
Tarnybos buhalterinę apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos skyrius, vadovaujantis Tarnybos ir Savivaldybės administracijos sudaryta Centralizuotos buhalterinės apskaitos tvarkymo sutartimi.

Tarnybos darbuotojai, be išorės audito ir kontrolės funkcijų, dalį laiko skyrė įstaigos veiklos organizavimui ir administravimui:

- Savivaldybės kontrolierius išleido 25 įsakymus veiklos, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais;
- Parengti 177 raštai įvairiais Tarnybos veiklos ir kt. klausimais, gauti 257 raštai;

- Sutvarkyti 2020 metų archyviniai dokumentai, parengti ir suderinti su apskrities archyvu ilgo ir nuolatinio saugojimo bylų aprašai, parengtas 2023 metų dokumentacijos planas;
- Parengtas viešųjų pirkimų planas, sudarytos ir pateiktos Viešųjų pirkimų valstybės tarnautojų mokymo ataskaitos;
- Parengtos ir pateiktos tarpinės ir metinės biudžeto vykdymo bei finansinės ataskaitos;
- Apskaičiuotas poreikis bei parengta ateinančių metų biudžeto sąmata;
- Parengta informacija apie Finansinių ataskaitų audito rezultatus ir pateikta Valstybės kontrolei.

Tarnybai 2022 metais buvo skirta 68,3 tūkst. eurų Savivaldybės biudžeto asignavimų, panaudota 62,5 tūkst. eurų, iš jų kvalifikacijos kėlimui tūkst. eurų arba 0,03 proc. nuo darbo užmokesčiui skirtų asignavimų.



Savivaldybės kontrolierė

Alma Žukauskytė