

AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2016 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2017 m. gegužės 15 d. Nr. NS-1
Naujoji Akmenė

I SKYRIUS IŽANGA

Akmenės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnybos 2016 metų veiklos ataskaita parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 15 punktą, Savivaldybės tarybos veiklos reglamento¹ 155 punktą, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų² 25.15 papunktį ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos planą³.

Ataskaita skirta Savivaldybės tarybai, kuriai Savivaldybės kontrolierius yra atskaitingas, Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams ir Savivaldybės bendruomenei. Šia ataskaita siekiama supažindinti su Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016 metų veikla ir jos rezultatais.

II SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS SRITYS

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinis veiklos tikslas:

- prižiūrėti, 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.*

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas

Savivaldybėje audito aplinka nuolat kinta: keičiasi Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nuostatos, plečiasi audito apimtys, taikomi nauji audito metodai. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai (toliau – Tarnyba) keliami dideli reikalavimai – nuolat tenka formuoti tokią veiklos politiką, kad keičiantis audito aplinkai, būtų pasirenkama tinkama audito strategija (audito tikslų, krypčių ir apimties nustatymas), laiku įvykdomos suplanuotos ir Savivaldybės tarybos

¹ Savivaldybės tarybos veiklos reglamentas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 27 d. sprendimu Nr. T-64(E) „Dėl Savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“

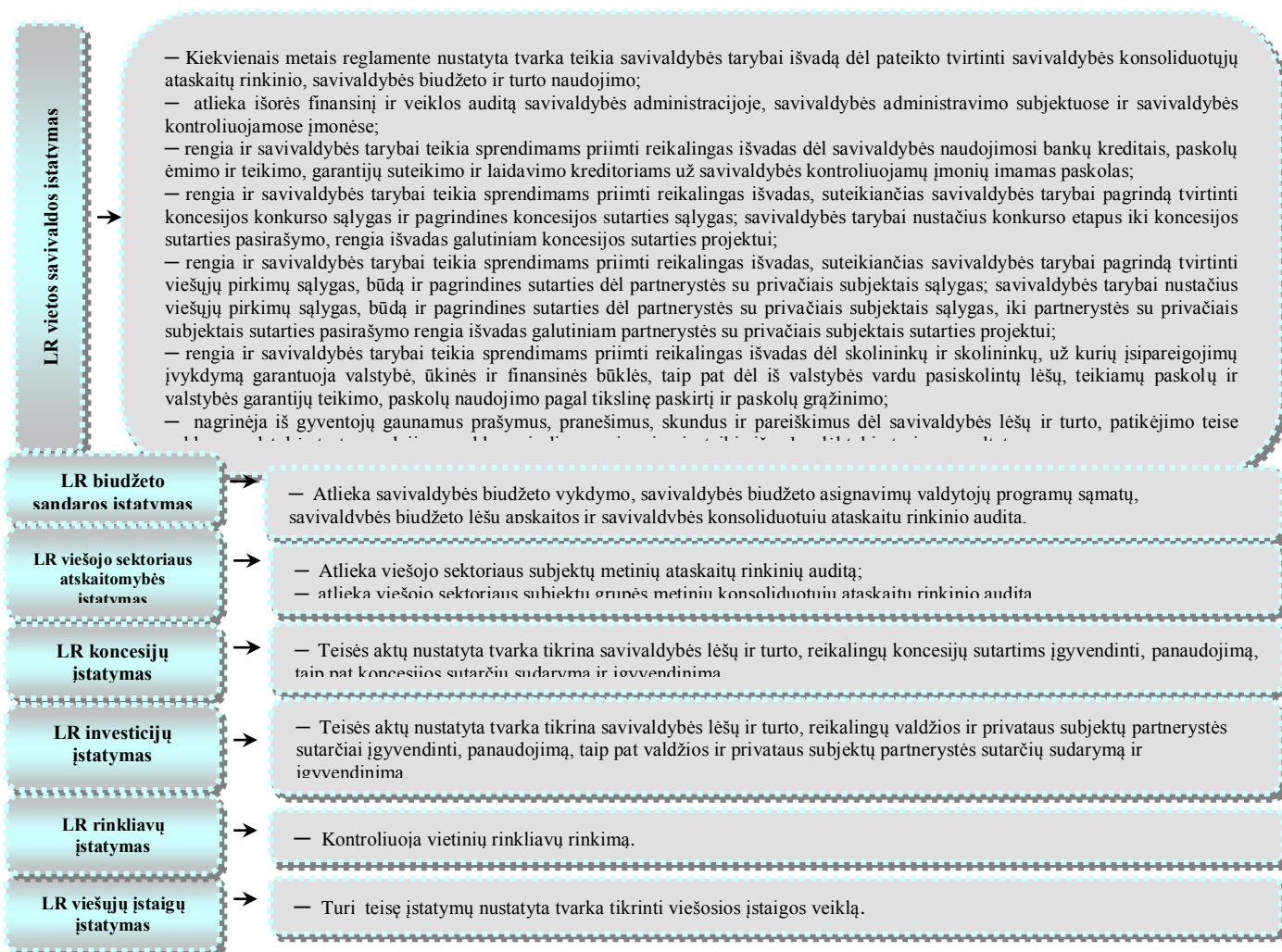
² Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatai, patvirtinti Savivaldybės tarybos 2009 m. balandžio 15 d. sprendimu Nr. T-82 „Dėl Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos pavadinimo pakeitimo ir nuostatų patvirtinimo“ 2 punktu

³ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. lapkričio 3 d. įsakymu Nr. V-12 „Dėl Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos plano patvirtinimo“

pavestos neplaninės užduotys, o audito kokybę atitiktų Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Valstybės kontrolės parengtas metodikas.

Pagal šiuo metu galiojančias Lietuvos Respublikos teisės aktų nuostatas Tarnyba pavestas funkcijas vykdo įvairiose veiklos srityse (žr. 1 schemą).

1 schema. Tarnybos veiklos sritys



III SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS PLANAVIMAS IR ORGANIZAVIMAS

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 3 punktu, kiekvienais metais sudaromas ir nustatyta tvarka derinamas ir tvirtinamas Tarnybos ateinančių metų veiklos planas, t. y. Tarnybos veikla yra paremta planavimo principu. Planavimu siekiama, kad kiekvienas auditas būtų atliktas laiku ir efektyviai. Numatomų atlikti auditų skaičius apskaičiuojamas įvertinant Tarnybos valstybės tarnautojų darbo, poilsio, kvalifikacijos tobulinimo, pateisinamų neatvykimų į darbą, kitų priemonių Tarnybos vidaus administravimo ir kontrolės funkcijoms vykdyti laiką. Konkretūs audito subjektai parenkami remiantis Tarnybos metinio veiklos plano sudarymo taisyklėse nustatyta veiklos planavimo strategija.

Ataskaitiniais metais Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal 2016 metų veiklos planą, kuriam pritarta Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2015 m. spalio 14 d. posėdžio protokolo Nr. KT-5 nutarimu. Veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. spalio 15 d. įsakymu Nr. V-7 „Dėl Tarnybos 2016 metų veiklos plano patvirtinimo“. Vietos savivaldos įstatymo nustatyta

tvarka veiklos planas buvo pateiktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei, tarpusavio veiklos koordinavimo tikslais su veiklos plano projektu supažindintas Savivaldybės administracijos Centralizuotas savivaldybės vidaus audito skyrius. Veiklos planas paskelbtas Savivaldybės interneto svetainėje www.akmene.lt.

Tarnybos 2016 metų veikla buvo planuojama ir vykdoma taip, kad būtų užtikrintas prioritetinės užduoties įvykdymas – išvados dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo parengimas ir pateikimas.

Be funkcijų, susijusių su auditų atlikimu, Savivaldybės kontrolierius pagal savo kompetenciją vykdė Tarnybos vidaus administravimo funkcijas (struktūros tvarkymas, dokumentų, personalo, turimų materialinių ir finansinių išteklių valdymas), dalyvavo Savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų posėdžiuose. Vykdamas Tarnybos vidaus administravimo funkcijas, buvo sudaryta ir patvirtinta Tarnybos vykdomos programos sąmata, organizuotas Tarnybos darbas, valstybės tarnautojų mokymas ir kvalifikacijos tobulinimas, atliktos Tarnybos personalo valdymo funkcijos, parengti, sutvarkyti ir apskaityti Tarnybos dokumentai ir kt. Ataskaitiniu laikotarpiu buvo priimti 35 įsakymai veiklos organizavimo, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais, parengti, suderinti ir patvirtinti Tarnybos užbaigtų bylų apskaitos dokumentai, į kuriuos įrašyta 31 byla (atitinkamai pagal bylų saugojimo terminus), parengtas, suderintas ir patvirtintas Tarnybos dokumentacijos planas, parengti ir išsiųsti 59 raštai įvairiais Tarnybos veiklos klausimais, gauti 75 raštai.

Parengta ir Savivaldybės tarybai pateikta Tarnybos 2015 metų veiklos ataskaita, kuriai pritarta Savivaldybės tarybos 2016 m. balandžio 29 d. sprendimu Nr. T-98 „Dėl Tarnybos 2015 metų veiklos ataskaitos“.

IV SKYRIUS

TARNYBOS PERSONALO KOMPETENCIJA, KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS

Auditoriumi šiuo metu keliami aukšti reikalavimai – ne tik gerai išmanyti buhalterinę apskaitą, sugebėti patikrinti finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas bei įrašus apskaitos registruose, bet ir būti analitiku, strategu, ekspertu, vadybininku, psichologu, matyti pavojus audituojamo subjekto veiklai ir jo finansiniams rezultatams. Tarptautiniuose audito standartuose ir Valstybinio audito reikalavimuose, kuriais vadovaujasi Tarnyba, nustatyta auditą atliekančių darbuotojų pareiga nuolat atnaujinti žinias ir tobulinti įgūdžius, reikalingus auditui atlikti. Vienas svarbiausių veiksnių, leidžiantis užtikrinti tinkamą ir efektyvą audito atlikimą, yra valstybės tarnautojo profesinė kompetencija.

Ataskaitiniu laikotarpiu Tarnyboje dirbo 2 valstybės tarnautojai. Reikalavimai profesinei kompetencijai nustatyti valstybės tarnautojų pareigybių aprašymuose. Abu valstybės tarnautojai yra įgiję aukštąjį universitetinį išsilavinimą, jų sukaupta darbo patirtis ir nuolatinis kompetencijos tobulinimas leidžia jiems sėkmingai vykdyti Tarnybai pavestas užduotis. Kiekvienais metais yra atliekamas valstybės tarnautojų tarnybinės veiklos vertinimas.

Reikalavimai Tarnybos valstybės tarnautojams yra nuolat didinami profesionalumo, atsakomybės, veiklos viešumo ir kitais aspektais. Norint išlaikyti tinkamą specialistų kompetenciją, būtina užtikrinti savalaikį ir efektyvų mokymą.

2016 metais dalyvavome 13 seminarų, išklausėme 87 akademines valandas mokymų. Kvalifikacijai tobulinti išleidome 888,00 Eur ir tai sudarė 2,1 proc. Tarnybos valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui panaudotų asignavimų (žr. 1 lentelę).

1 lentelė. Tarnybos valstybės tarnautojų kvalifikacijos tobulinimas

Eil. Nr.	Kvalifikacijos tobulinimo priemonės pavadinimas ir lektorius	Data	Išklausyta akademinų valandų	Kvalifikacijos tobulinimo priemonėje dalyvavo	Finansavimo šaltinis ir suma
1.	„Esminiai teisės aktų pakeitimai ir jų įtaka 2015 m. finansinių ataskaitų rinkinio pagal VSAFAS sudarymui“ <i>Lektorė Ona Dadonienė</i>	2016-01-08	5	Jolanta Vaikasienė	Savivaldybės biudžeto lėšos 75,00 Eur
2.	„Viešųjų pirkimų įstatymo pakeitimai nuo 2016 m. sausio 1 d. Mažos vertės pirkimai, jų praktinis taikymas“ <i>Lektorė Raimonda Joskaudienė</i>	2016-01-18	6	Jolanta Vaikasienė	Savivaldybės biudžeto lėšos 65,00 Eur
3.	„Administracinės teisės pažeidimų kodekso taikymo praktika. Naujovės pagal administracinių teisės pažeidimų kodeksą“ <i>Lektorius Remigijus Kalašnykas</i>	2016-02-24	8	Jolanta Vaikasienė	Nemokamai
4.	„Teisėtas ir efektyvus savivaldybių turto valdymas: problemos ir jų sprendimo būdai“ <i>Lektorius Gediminas Švetkauskas</i>	2016-03-21	6	Audra Jokubauskienė, Jolanta Vaikasienė	Savivaldybės biudžeto lėšos 70,00 Eur (35,00 x 2)
5.	„Finansinio ir teisėtumo audito metodikos aktualijos. Finansinis auditas ekonomiškumo požiūriu“ <i>Lektorė Rasa Kudžmienė</i>	2016-03-30	7	Audra Jokubauskienė, Jolanta Vaikasienė	Savivaldybės biudžeto lėšos 110,00 Eur (55,00 x 2)
6.	„Savivaldybės biudžeto planavimas ir vykdymas. Praktiniai aspektai ir problemos. Naujaisi teisės aktų pakeitimai“ <i>Lektorė Rita Švedienė</i>	2016-04-06	7	Audra Jokubauskienė, Jolanta Vaikasienė	Savivaldybės biudžeto lėšos 110,00 Eur (55,00 x 2)
7.	„Valstybės ir savivaldybių turto valdymas“ <i>Lektorė Renata Paškauskienė</i>	2016-06-08	7	Audra Jokubauskienė, Jolanta Vaikasienė	Savivaldybės biudžeto lėšos 90,00 Eur (45,00 x 2)
8.	„Sėkminga viešųjų pirkimų praktika, pirkimų problematika ir sprendimų būdai. Viešųjų pirkimų naujovės ir aktualijos“ <i>Lektorius Audrius Vaznelis</i>	2016-06-09	8	Audra Jokubauskienė, Jolanta Vaikasienė	Savivaldybės biudžeto lėšos 90,00 Eur (45,00 x 2)
9.	„SKAT atliekamų auditų kokybės gerinimas“ <i>Lektoriai Valstybės kontrolės ir SKA atstovai</i>	2016-06-10	4	Audra Jokubauskienė, Jolanta Vaikasienė	Savivaldybės biudžeto lėšos 40,00 Eur (20,00 x 2)
10.	„Finansų kontrolės sistema viešajame sektoriuje (reikalavimai, sistema, reglamentavimas, atlikimas)“ <i>Lektorė Rita Švedienė</i>	2016-09-29	7	Audra Jokubauskienė, Jolanta Vaikasienė	Savivaldybės biudžeto lėšos 110,00 Eur (55,00 x 2)
11.	„Naujasis Darbo kodeksas, svarbiausios naujovės ir neatidėliotini pasiruošimo veiksmai“ <i>Lektorė Daiva Petrylaitė</i>	2016-11-07	6	Audra Jokubauskienė, Jolanta Vaikasienė	Nemokamai
12.	„Finansinio audito reikšmingo iškraipymo rizikos nustatymas, pavyzdžių kiekio apskaičiavimas, klaidų	2016-11-15	8	Audra Jokubauskienė	Savivaldybės biudžeto lėšos 64,00 Eur

	įvertinimas, audito rezultatų apibendrinimas“ <i>Lektorė Audronė Vaitkevičiūtė</i>				
13.	„Regionų plėtra. Viešojo valdymo tobulinimas savivaldybėse“ <i>Lektorė Renata Maslauskaitė- Meškauskaitė</i>	2016-11-16	8	Audra Jokubauskienė	Savivaldybės biudžeto lėšos 64,00 Eur
	Iš viso:	x	87	x	888,00 Eur

V SKYRIUS TARNYBOS VEIKLA IR JOS REZULTATAI

Auditų apimtys

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys – 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.⁴

Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys buvo sudarytas remiantis Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis, sujungus 31 Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojo biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis į vieną konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, taikant Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatytą tvarką.

Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys buvo sudarytas sujungus visų Savivaldybės grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų, iš jų: 25 biudžetinės įstaigos, 7 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, Savivaldybės išdas, Savivaldybės privatizavimo fondas, finansinių ataskaitų duomenis į vieną konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, taikant Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir kitus teisės aktus, reglamentuojančius viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą.

Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenimis Savivaldybės biudžeto pajamos – 23 569,8 tūkst. Eur, skolintos lėšos – 986,2 tūkst. Eur, išlaidos – 22 915,5 tūkst. Eur, lėšų likutis – 2 863,4 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 104,2 proc., išlaidų planas – 89,1 proc. Turtas, nurodytas Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje, 2015 metų pabaigoje sudarė 56 132,4 tūkst. Eur.

Savivaldybė 2015 metais vykdė 6 veiklos programas. Savivaldybės biudžeto asignavimai buvo paskirstyti 31 asignavimų valdytojui.

Didelės darbų apimtys skatino ieškoti naujų sprendimų, leidžiančių optimaliai ir efektyviai panaudoti ribotus Tarnybos žmogiškuosius išteklius. Nebeplanavome atskirų Savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinių auditų, reikalaujančių didelių audito darbo laiko sąnaudų. Atlikome sisteminį viešojo sektoriaus subjektų grupės – Savivaldybės metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį auditą, kurio planavimo metu pasirinkome audituoti rizikingiausias ir reikšmingiausias sritis ir jas vykdančius reikšmingiausias subjektus. Numatytas audito procedūras atlikome atrinktuose 9 viešojo sektoriaus subjektuose: Akmenės rajono Akmenės gimnazijoje, Akmenės rajono sporto centre, Akmenės vaikų lopšelyje-darželyje „Gintarėlis“, Savivaldybės

⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 17 dalis

administracijoje, Savivaldybės administracijos Kruopių seniūnijoje, Savivaldybės Akmenės krašto muziejuje, Savivaldybės izde, Savivaldybės privatizavimo fonde, Savivaldybės visuomenės sveikatos biure.

Auditų rezultatai

Tarnyba, vykdydama įstatymais ir kitais teisės aktais priskirtas funkcijas, 2016 metais atliko 1 sisteminių – Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą, 1 finansinį – Savivaldybės įmonės „Ekologinė laboratorija“ 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą, 1 veiklos – VšĮ Kruopių ambulatorijos darbo laiko apskaitos ir darbo užmokesčio apskaičiavimo teisingumo vertinimo auditą, 1 ribotos apimties auditą – dėl Savivaldybės galimybės imti ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės atstovo Šiaulių apskrityje tarnybos prašymu atlikome patikrinimą, kurio tikslas – įvertinti Savivaldybės švietimo įstaigoms patikėjimo teise perduoto Savivaldybės turto, naudojamo maitinimo paslaugai teikti, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Be to, Savivaldybės tarybai pateikėme išvadą dėl partnerystės projekto „Naujosios Akmenės sporto rūmų atnaujinimas, sveikatingumo komplekso įrengimas, jų eksploatacija ir paslaugų teikimas“ pirkimo sąlygų, būdo ir pagrindinių partnerystės sutarties sąlygų.

Atliktų auditų pagrindu parengėme 4 audito ataskaitas ir 4 audito išvadas.

Dėl Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškėme besąlyginę nuomonę – Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Besąlyginė nuomonė pareiškama, kai auditoriai neturi reikšmingų pastabų, kurios keistų auditorių nuomonę.⁵

Dėl Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pareiškėme sąlyginę nuomonę – išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2015 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Sąlyginė nuomonė pareiškama, kai auditoriai nustato teisės aktų pažeidimus ir/ar be tam tikrų pastabų negali pareikšti besąlyginės nuomonės.⁶

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas – į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduotose viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose nustatėme duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti:

» Dėl to, kad Savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje įregistruoti ne visi Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės, negalėjome patvirtinti Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ nurodyto paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos likučio 18 365,95 tūkst. Eur (iš jų vietinės reikšmės keliai ir gatvės – 9 457,1 tūkst. Eur), straipsnyje „Finansavimo sumos iš valstybės

⁵ Valstybinio audito reikalavimų, patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymo Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ 1 p. (Valstybės kontrolieriaus 2015 m. kovo 24 d. įsakymo Nr. V-54 redakcija), 45 punktą

⁶ Valstybinio audito reikalavimų, patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymo Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ 1 p. (Valstybės kontrolieriaus 2015 m. kovo 24 d. įsakymo Nr. V-54 redakcija), 46 punktą

biudžeto“ – 5 264,2 tūkst. Eur, straipsnyje „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 3 223,3 tūkst. Eur, straipsnyje „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ – 11,5 tūkst. Eur ir straipsnyje „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 958,1 tūkst. Eur likučių teisingumo.

» Dėl neišsamaus biologinio turto pripažinimo ir registravimo apskaitoje aprašymo Savivaldybės administracijos apskaitos politikoje⁷, ne visų Savivaldybės teritorijoje esančių želdinių ir želdynų inventorizavimo, nepateiktos pirminės 2012 m. Savivaldybių želdynų statistinės ataskaitos ŽEL-01 (metinė) negalėjome įvertinti, kiek ir koks Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis biologinis turtas neįregistruotas apskaitoje, todėl negalėjome patvirtinti Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Biologinis turtas“ nurodyto paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos likučio 0,28 tūkst. Eur ir straipsnyje „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 0,28 tūkst. Eur likučio teisingumo.

» Dėl to, kad kilnojamosios kultūros vertybės įvertintos nesivadovaujant Muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodika⁸, negalėjome patvirtinti Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Kilnojamosios kultūros vertybės“ nurodyto paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos likučio 38,57 tūkst. Eur ir straipsnyje „Rezervai“ – 38,57 tūkst. Eur likučio teisingumo.

Dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškėme sąlyginę nuomonę – išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2015 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas:

Ne visais atvejais užtikrinama, kad Savivaldybės turtas būtų nuomojamas teisės aktų nustatyta tvarka ir siekiant maksimalios naudos visuomenei – privatiems subjektams suteikta teisė už simbolinį mokestį nuomotis Savivaldybės turtą ir gauti naudą, o į Savivaldybės biudžetą negaunamos pajamos už turto nuomą.

Ne visas Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka įregistruotas viešuosiuose registruose. Viešuosiuose registruose įregistruota tik 5,2 proc. Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto apskaitoje esančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių. Metinė vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizacija atlikta formaliai – inventorizavimo aprašų duomenys yra tapatūs netiksliams apskaitos registru duomenims. Ne visas turtas apskaitytas teisės aktų nustatyta tvarka.

Savivaldybės švietimo įstaigų vadovai darbuotojų darbo užmokestį, priedus ir priemokas nustatė nesivadovaudami teisės aktų reikalavimais – neteisėtai priskaičiuota 5,7 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų.

Ne visada buvo vykdoma perkančiosios organizacijos prievolė turėti dokumentus, pagrindžiančius jos priimtų sprendimų atitiktį Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimams.

⁷ Savivaldybės administracijos apskaitos politika, patvirtinta Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. A-958 „Dėl Savivaldybės administracijos apskaitos politikos patvirtinimo“

⁸ Muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2015 m. sausio 7 d. įsakymo Nr. IV-3 „Dėl Muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodikos patvirtinimo“ 1 punktu

Dėl Savivaldybės įmonės „Ekologinė laboratorija“ 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio pareiškėme besąlyginę nuomonę – įmonės 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įmonės 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2015 metų veiklos rezultatus, nuosavo kapitalo pokyčius ir pinigų srautus pagal verslo apskaitos standartus, visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius savivaldybės įmonių buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę.

Dėl Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams Savivaldybės įmonėje „Ekologinė laboratorija“ pareiškėme besąlyginę nuomonę – įmonė visais reikšmingais atžvilgiais 2015 metais Savivaldybės turtą valdė, naudojo, disponavo juo teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Dėl kitos teisės aktų reikalaujamos Savivaldybės įmonei „Ekologinė laboratorija“ pateikti informacijos pareiškėme, kad įmonės 2015 metų veiklos ataskaitoje pateikta informacija tik iš dalies atitinka Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 16 straipsnio 2 dalies reikalavimus – nenurodyti Įmonės veiklos strategijos, Įmonės veiklos tikslų įgyvendinimo rezultatai; Įmonės investicijos per finansinius metus; įvykiai, turintys esminę reikšmę Įmonės veiklai per finansinius metus; Įmonės veiklos planai ir prognozės; galimi numatyti esminiai rizikos veiksniai ir jų sumažinimo priemonės; Įmonėje įdiegta vidaus kontrolės sistema; Įmonės turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas (nenurodytos šio turto vertės padidėjimo arba sumažėjimo priežastys).

Dėl partnerystės projekto „Naujosios Akmenės sporto rūmų atnaujinimas, sveikatingumo komplekso įrengimas, jų eksploatacija ir paslaugų teikimas“ pirkimo sąlygų, būdo ir pagrindinių sutarties dėl partnerystės su privačiu subjektu sąlygų pareiškėme, kad išskyrus poveikį, kurį turi žemiau išvardyti dalykai, partnerystės projekto pirkimo sąlygos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius valdžios ir privataus subjektų partnerystę.

Nebus užtikrinta tinkama ir teisinga privačiam subjektui perduoto turto ir partnerystės sutarties galiojimo metu privataus subjekto įgyto/sukurto turto apskaita, šio turto gražinimas/perdavimas Savivaldybės nuosavybėn pasibaigus partnerystės sutarties galiojimo terminui:

» Partnerystės sutarties 9.4 papunktyje nurodyta, kad jeigu perduotas turtas nebegali būti toliau naudojamas pagal savo pirminę paskirtį, privatus subjektas privalo tokį turtą suremontuoti arba pakeisti analogišku ar geresniu pakeičiamo turto paskirties turtu, o tokį netinkamą naudoti perduotą turtą savo sąskaita utilizuoti arba atiduoti perdirbimui. *Atkreipėme dėmesį į tai, kad* galimi atvejai, kai privatus subjektas likviduos perduotą netinkamą naudoti turtą, o viešojo sektoriaus subjektas, tvarkantis panaudos pagrindais perduoto turto apskaitą, neturėdamas duomenų, šį turtą toliau registruos apskaitoje.

» Pagal partnerystės sutarties 11.1 papunkčio nuostatas pasibaigus partnerystės sutarties galiojimui ar ją nutraukus prieš terminą sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis partnerystės sutarties vykdymo metu visiškai fiziškai nudėvėtas naujas turtas nebus perduotas Savivaldybės nuosavybėn. *Atkreipėme dėmesį į tai, kad* galimi atvejai, kai visiškai nusidėvėjęs nematerialusis ir ilgalaikis materialusis turtas dar bus tinkamas naudoti.

» Partnerystės sutartyje nėra nustatyti gražinamo turto būklės kiekybiniai ir kokybiniai reikalavimai, t. y. nenurodyta, kokius reikalavimus turi atitikti turtas (perduotas turtas ir naujas turtas), kurį privatus subjektas gražins/perduos Savivaldybės nuosavybėn pasibaigus partnerystės sutarčiai.

Dėl Savivaldybės galimybės imti ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti pareiškėme besąlyginę nuomonę – Savivaldybė, imdama ilgalaikę, ne daugiau kaip 121,1 tūkst. Eur, paskolą iš banko investicijų projektams finansuoti, neviršys Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų skolos ir skolinimosi limitų.

Dėl Savivaldybės švietimo įstaigoms patikėjimo teise perduoto Savivaldybės turto, naudojamo maitinimo paslaugai teikti, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo pareiškėme, kad Akmenės vaikų lopšelis-darželis „Gintarėlis“ ir Ventos gimnazija Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą valdo nesilaikydami pagrindinių valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo principų, įtvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsnyje (visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo, viešosios teisės) – Akmenės vaikų lopšelis-darželis „Gintarėlis“ ir Ventos gimnazija Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą buvo išnuomoję už simbolinį mokestį, o tai pažeidžia Nuompinigių už valstybės ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomą skaičiavimo taisyklių⁹ ir Savivaldybės materialiojo turto viešojo nuomos konkurso ir nuomos ne konkurso būdu organizavimo tvarkos aprašo¹⁰ nuostatas.

Auditų poveikis

Audito veiksmingumas pasireiškia tuo, kad audituojamas subjektas ištaiso audito metu nustatytas klaidas, neatitikimus, kitus trūkumus ir audituojamo subjekto metinių ataskaitų rinkinyje išvengiama reikšmingų iškraipymų.

Dėl audito metu nustatytų teisės aktų pažeidimų, klaidų, neatitikimų, kitų trūkumų audituojamus subjektus informavome žodžiu ir raštu pateikdami rekomendacijas veiklos trūkumams pašalinti. Dauguma klaidų ištaisyta audito metu. Reikšmingi trūkumai ir pažeidimai nurodyti audito ataskaitose, nustatyti terminai jiems pašalinti.

Siekdami efektyvesnio rekomendacijų įgyvendinimo, nuolat bendravome su audituotais subjektais, vykdėme pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną – įgyvendinta 94 procentai 2016 metais audituotiems subjektams pateiktų Tarnybos rekomendacijų.

Visas Tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir audito išvadas pateikėme ne tik audituotų subjektų vadovams, bet ir Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui. Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete apsvairstėme auditų rezultatus, aptarėme audito metu nustatytus teisės aktų pažeidimus, klaidas ir kitus trūkumus.

Tarnybos atlikto Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito rezultatų duomenys buvo pateikti Valstybės kontrolei jos nustatyta forma ir terminais.

Informaciją apie Savivaldybės kontrolieriaus pateiktas išvadas ir rekomendacijas pateikėme Lietuvos Respublikos Vyriausybės atstovui Šiaulių apskrityje.

Įgyvendindami veiklos viešumo principą, o kartu ir siekdami padidinti atliekamų auditų poveikį, vykdydami Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 9 punkto nuostatas, visas Tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir išvadas paskelbėme Savivaldybės interneto svetainėje www.akmene.lt.

Teikdami Tarnybos 2016 metų veiklos ataskaitą, atkreipiame dėmesį į tai, kad Tarnyba nuosekliai vykdo jai priskirtas funkcijas, stengiasi, kad darbai būtų atlikti laiku ir kokybiškai, tačiau

⁹ Nuompinigių už valstybės ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomą skaičiavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. rugsėjo 30 d. įsakymu Nr. 1K-306

¹⁰ Savivaldybės materialiojo turto viešojo nuomos konkurso ir nuomos ne konkurso būdu organizavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2014 m. lapkričio 27 d. sprendimu Nr. T-262(E) „Dėl Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo“ 1.3 papunkčių

dėl nepakankamų žmogiškųjų išteklių negalime užtikrinti tinkamo Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 5 dalyje numatyto įpareigojimo savo veikloje vadovautis Valstybinio audito reikalavimais ir Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis vykdymo.

Tikime, kad Tarnybos atliktų auditų rezultatai, pateiktos rekomendacijos padėjo gerinti administracinių paslaugų kokybę, skatino sėkmingesnę Savivaldybės finansų ir turto valdymą.

Savivaldybės kontrolierė

Audra Jokubauskienė