

JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2018 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

I SKYRIUS INFORMACIJA APIE ĮSTAIGĄ

1. Adresas, rekvizitai: Livonijos g. 4, Joniškis, 84124, kodas 191815179, te. 8(426) 69156, mob. 8 687 35809, el. p. a.zukauskyte@joniskis.lt.
2. Įstaigos vadovas- kontrolierė Alma Žukauskytė.
3. Įstaigos darbuotojų skaičius, kaita per ataskaitinį laikotarpį: 2018-01-01 – 2 darbuotojai (valstybės tarnautojai), 2018-12-31 – 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.

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 (toliau- Tarptautiniai audito standartai), Tarptautinės aukščiausių audito institucijų organizacijos standartais. Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

Savivaldybės Tarybos Kontrolės komitetas 2018 m. sausio 12 d. posėdyje¹ pritarė Tarnybos 2018 metų veiklos planui. Tarnybos veiklos planas rengiamas atsižvelgiant į teisės

¹ Savivaldybės Tarybos Kontrolės komiteto 2018-01-12 protokolas Nr. TK-01.

aktuose Tarnybai nustatyta 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 2018 metams pagal patvirtintą sąmatą buvo skirta 51,4 tūkst. Eur. savivaldybės biudžeto lėšų, panaudota – 48,8 tūkst. Eur, racionaliai naudojant lėšas buvo sutaupyta 2,6 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, apsvarstyti Savivaldybės Kontrolės komitete, patalpintos Savivaldybės interneto tinklalapyje.

2018 metais Tarnybos audito subjektai ir sritys buvo:

- 7 Savivaldybės biudžeto programos;
- 28 asignavimų valdytojai: Savivaldybės administracija (su padaliniais-seniūnijomis) ir 27 biudžetinės įstaigos;
- 9 Savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai (4 akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės ir 5 viešosios įstaigos);
- kiti subjektai, kuriems skiriamos Savivaldybės biudžeto lėšos bei perduodamas valdyti Savivaldybės turtas (visuomeninės ir kt. organizacijos ir kt.).
- Vertintas Kelių programai skirtų lėšų panaudojimas bei Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų valdymas.

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.

Tarnyba, prižiūradama, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas, siekdama nustatyti, ar Savivaldybės 2017 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 2017 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą².

² Joniškio rajono savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaita 2018-07-10 Nr. KV-03

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 28 asignavimo valdytojų ataskaitas, Konsoliduotas finansinių ataskaitų rinkinys – pagal 32 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. 2018 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.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, socialinių išmokų srityje audito pagrindinės procedūros atliktos Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, „Saulės“ pagrindinė mokykloje, Kriukų pagrindinėje mokykloje, Joniškio vaikų lopšelyje-darželyje „Ažuoliukas“, Viešojoje Jono Avyžiaus bibliotekoje, Gataučių Marcės Katiliūtės pagrindinėje mokykloje, Istorijos ir kultūros muziejuje, Priešgaisrinėje tarnyboje, Švietimo centre, Visuomenės sveikatos biure, Žagarės kultūros centre, Žagarės socialinių paslaugų centre, Joniškio kultūros centre. Kitose įstaigose atliktos analitinės procedūros.

Ilgalaikio turto, atsargų ir investicijų apskaitos srityje pagrindinės audito procedūros atliktos Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, Žagarės socialinių paslaugų centre, Jono Avyžiaus viešojoje bibliotekoje, Joniškio istorijos ir kultūros muziejuje, Algimanto Raudonikio meno mokykloje, Visuomenės sveikatos biure, Žagarės specialiojoje mokykloje, Joniškio kultūros centre, Saulės pagrindinėje mokykloje, Skaistgirio gimnazijoje, VŠĮ Joniškio ligoninėje. Kitose įstaigose atliktos analitinės procedūros.

Sąnaudų, išlaidų, debetinio ir kreditinio įsiskolinimo apskaitos srityse pagrindinės audito procedūros atliktos Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, „Saulės“ pagrindinėje mokykloje, Joniškio vaikų lopšelyje-darželyje „Ažuoliukas“, Joniškio vaikų darželyje „Vyturėlis“, Joniškio vaikų lopšelyje-darželyje „Saulutė“, Žagarės gimnazijoje, Gataučių M. Katiliūtės pagrindinėje mokykloje, Joniškio sporto centre, Priešgaisrinėje tarnyboje, M. Slančiausko progimnazijoje. Kitose įstaigose atliktos analitinės procedūros.

Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, neskaitant aukščiau minėtų sričių, vidutinės apimties audito procedūros buvo atliktos savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir paskolų naudojimo srityje, bei Joniškio rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto sudarymo, tvirtinimo ir tikslinimo audito srityse, savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų, konsoliduotų finansinių ataskaitų sudarymo srityse.

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)

Taip pat buvo atliktas savivaldybės skolinimosi rodiklių vertinimas.

Dėl Savivaldybės konsoliduoto 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės 2017 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pareikšta besąlyginė nuomonė⁴. Tai reiškia, kad reikšmingų klaidų ataskaitose nenustatėme.

Ataskaitoje dėl Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio buvo nurodyti pastebėjimai dėl vienodos apskaitos politikos taikymo apskaitant bibliotekų fondą, nepilnai atskleistos informacijos apie atliktas gautinų mokėtinų sumų užskaitas viešosiose sveikatos priežiūros įstaigose, į skolinių įsipareigojimų ataskaitą neįskaičiuoti įsiskolinimai, atsiradę pagal daugiabučių namų atnaujinimo programą renovuojant savivaldybės bei socialinius būstus, dėl kreditorinio įsiskolinimo augimo. Pateiktos rekomendacijos problemoms spręsti.

Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo pastabų neturėjome.

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. Tai reiškia kad audito metu buvo neatitikimų teisės aktams, naudojant savivaldybės biudžeto lėšas, valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės nuosavybės teise valdomu turto.

Įvertinus savivaldybės turto, įskaitant savivaldybės biudžeto lėšas, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir naudojimą įstatymo nustatytiems tikslams, buvo nustatyta, kad savivaldybėje ne visais atvejais po Nekilnojamuoju turto esantys žemės sklypai yra suformuoti ir įregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Vertinant tarnybinių automobilių naudojimą, nustatyta, jog 2 įstaigų vadovams jų pačių leidimu 2015-2017 metais kas mėnesį už netarnybinio automobilio naudojimą tarnybos reikmėms buvo išmokėtos kompensacijos degalų įsigijimo ir automobilio amortizacijos išlaidoms padengti. Vykstant į tarnybines komandiruotes ne visais atvejais pateikiamos ataskaitos, Savivaldybės administracijoje rekomenduota pateikti savivaldybės buhalterijai išsamesnę informaciją, kad būtų galima tiksliau apskaičiuoti komandiruočių išlaidas. Taip pat atkreipėme dėmesį, kad dar ne visi subjektai apskaitą tvarko LABBIS programoje. Perėjus prie apskaitos tvarkymo programoje sustiprėtų vidaus kontrolė. Įvertinome pažangą inventorizuojant ir teisiškai įregistruojant kelius, Savivaldybės administracijoje inventorizuojant ir įtraukiant į apskaitą biologinį turtą.

Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą⁵, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitą (toliau – Turto ataskaitos) rengia savivaldybės administracija ir savivaldybės tarybos reglamente nustatyta tvarka teikia savivaldybės tarybai.

Dėl Joniškio rajono savivaldybės nuosavybės teise valdomo turto 2017 metų ataskaitos duomenų atitikimo finansinėms ataskaitoms pareikšta besąlyginė nuomonė⁶. Reikšdami besąlyginę nuomonę dėl ataskaitoje pateiktų duomenų, atkreipėme dėmesį, kad ataskaita savo turiniu neatitinka teisės aktų nuostatų, kad ataskaita teikiama apie turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo. Tokios informacijos teikiamoje ataskaitoje nėra.

Įvertinta ir pateikta Savivaldybės tarybai išvada dėl 390000 eurų paskolos⁷ ėmimo galimybių.

⁴ Joniškio rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaita 2018-07-10 Nr. KV-03

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12, Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶ Ataskaita dėl Joniškio rajono savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos audito rezultatų 2018-08-21 Nr. KV-05

⁷ Išvada dėl Joniškio rajono savivaldybės 390000 eurų ėmimo galimybių 2018-01-18 Nr. KV-2

Pagal gautą Šiaulių apygardos prokuratūros Viešojo intereso gynimo skyriaus pavedimą, atliktas Joniškio rajono savivaldybės sutarties su advokatų kontora dėl teisinių ir konsultacinių paslaugų pirkimo vertinimas. Išvados pateiktos prokuratūrai.

Pradėti ir 2019 m. baigti veiklos auditai dėl Kelių priežiūros programos lėšų naudojimo ir Sveikatos priežiūros įstaigų valdymo. Savivaldybės administracijai pateiktos rekomendacijos šiose srityse veiklai gerinti.

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

Tarnyba įvykdė visas 2018 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.

Tarnybos audito rezultatai matuojami ir teiktų rekomendacijų stebėsenos gautais duomenimis. Tarnybos pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas buvo stebimas ir vertinamas atliekant auditų planavimą ir kitas užduotis. Periodiškai Tarnyboje apibendrinamas rekomendacijų įgyvendinimas, informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą teikta Kontrolės komitetui. Kontrolės komitetui buvo siūlyta ir buvo išklaudyta Savivaldybės administracijos informacija kaip įgyvendintos Savivaldybės kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių 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 priemonių, stiprinančių audituojamo subjekto finansų valdymą, tinkamą turto naudojimą, teisingą ataskaitų sudarymą.

Tarnybos rekomendacijų įgyvendinimo rezultatai: iš viso buvo pateikta 53 rekomendacijos, įgyvendintos 38 rekomendacijos, 10 - nesuėjęs įgyvendinimo terminas, 4 rekomendacijos yra įgyvendinamos, 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.
