

PRITARTA

Mažeikių rajono savivaldybės tarybos

2020 m. birželio 30 d. sprendimu Nr. T1-153



**MAŽEIKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**2019 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

*Su veiklos ataskaita galima susipažinti  
Mažeikių rajono savivaldybės interneto puslapyje  
adresu [www.mazeikiai.lt](http://www.mazeikiai.lt)*

## MŪSŲ VERTYBĖS

Savo veiklą grindžiame vertybėmis, kurios geriausiai reprezentuoja mūsų profesinį požiūrį į darbą ir vykdomą misiją.

## PROFESIONALUMAS

Pasitelkę gerąją praktiką, nuolat tobulėjame, priimame objektyvius sprendimus ir kuriame kokybišką rezultatą.

## ATSAKINGUMAS

Dirbame sąžiningai, esame atsakingi už savo Tarnybos rezultatus.

## BENDRADARBIAVIMAS

Veikdami kartu, puoselėdami pagarba ir pasitikėjimu grįstus santykius su suinteresuotomis šalimis, siekiame bendro tikslo.

## NOVATORIŠKUMAS

Esame smalsūs ir drąsūs ieškodami, atrasdami, išbandydami ir pritaikydami.

**Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba** – subjektas prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama šią veiklą, prioritetus teikia finansų valdymui, turto naudojimui, kontrolės priežiūrai, vertinimui ir tobulinimui.

Tarnybos veiklos teisinį pagrindą suponuoja Lietuvos Respublikos Konstitucija, 1999 m. gegužės 25 d. Lietuvos Respublikos Seimo ratifikuota 1985 m. spalio 15 d. Europos vietos savivaldos chartija, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, kiti įstatymai ir teisės aktai.

## I. KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS FUNKCIJOS

✓ atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse;

### Rengia ir rajono savivaldybės tarybai teikia išvadas

✓ dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

✓ dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių imamas paskolas;

✓ dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;

✓ dėl skolininkų ir skolinkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat išvadas dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo;

✓ nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo;

✓ bendradarbiauja su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole Lietuvos Respublikos audito institucijomis, įstaigomis, įmonėmis bei Savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito skyriumi.

### ***Atlikdama auditus, Tarnyba savo veikloje vadovaujasi:***

✓ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos Tarptautiniais audito standartais;

✓ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintais: Valstybinio audito reikalavimais, Finansinio ir teisėtumo audito vadovu, Veiklos audito vadovu;

✓ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu nustatytais pagrindiniais principais: nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo.

Visos Tarnybos atliktų auditų ataskaitos ir išvados teikiamos audituotiems subjektams, savivaldybės merui, savivaldybės administracijos direktoriui bei savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Vyriausybės atstovui. Auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos savivaldybės interneto svetainėje [www.mazeikiai.lt](http://www.mazeikiai.lt). Tarnybos atlikto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito duomenys teikiami Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei, jos nustatyta forma ir terminais.

## ***II. TARNYBOS VEIKLOS PLANAVIMAS IR ORGANIZAVIMAS***

Siekiant užtikrinti Tarnybai teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimą ir tinkamą darbo organizavimą, kiekvienais metais rengiamas ir nustatyta tvarka derinamas bei tvirtinamas Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planas, kuriame pateikiami planuojami atlikti auditai, kontrolės funkcijos ir kita veikla, tarnautojams paskirstomos užduotys, numatomi įvykdymo terminai.

Ataskaitiniais metais Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. lapkričio 28 d. įsakymu Nr. KT1-7 patvirtintą 2019 metų veiklos planą, kuriame numatyti Tarnybos specialiosios ir bendrosios veiklos uždaviniai. Planas suderintas su Mažeikių rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu. Vykdydama veiklos plane numatytas užduotis specialiojoje veiklos srityje, ataskaitiniu laikotarpiu Tarnyba atliko savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius (teisėtumo) ir veiklos auditus:

✓ 2019 m. liepos 16 d. buvo baigtas savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo auditas, kurio procedūros buvo atliekamos nuo 2018 m. spalio 16 d. ir apėmė visus savivaldybės viešojo sektoriaus subjektus;

✓ 2019 m. spalio 1 d. buvo pradėtas savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo auditas, kuris numatytas baigti 2020 m. liepos 15 d.;

✓ 2019 m. rugpjūčio 9 d. baigtas uždarnosios akcinės bendrovės „Tavo pastogė“ sudarytų netarnybinių automobilių nuomos sandorių ir šių automobilių naudojimo teisėtumo auditas, kurio procedūros buvo pradėtos 2019 m. kovo 12 d., vykdant Mažeikių rajono savivaldybės tarybos sprendimą;

✓ toliau tęsiamos veiklos audito „Kaip organizuojamas socialinių paslaugų savivaldybės gyventojams teikimas, ar teikiamos socialinės paslaugos tenkina gyventojų poreikius“

procedūros, kurios buvo pradėtos 2018 m. lapkričio 7 d. ir auditą numatoma baigti 2020 m. II ketvirtyje.

Tarnybos 2019 metų veiklos plane numatyti bendrosios veiklos uždaviniai susiję su Tarnybos, kaip biudžetinės įstaigos, funkcijų vykdymu – tvarkoma buhalterinė apskaita, teisės aktų nustatyta tvarka rengiami ir teikiami biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, atliekami darbai, susiję su Tarnybos viešųjų pirkimų atlikimu, dokumentų valdymu ir vykdomos Tarnybos

*Valstybės tarnybos įstatymo 20 str. nustato, kad valstybės tarnautojai turi tobulinti kvalifikaciją, o Vyriausybės nutarimu patvirtintame valstybės tarnautojų kvalifikacijos tobulinimo tvarkos apraše nurodyta, kad įstaiga sudaro sąlygas tobulinti valstybės tarnautojų kvalifikaciją ir skatina ją tobulinti, o valstybės tarnautojai privalo tobulinti kvalifikaciją.*

valstybės tarnautojų kompetencijos tobulinimo bei personalo valdymo funkcijos. Be tiesioginių pareigų, susijusių su auditais, Savivaldybės kontrolierius dalyvavo savivaldybės tarybos ir komitetų posėdžiuose.

Ataskaitiniu laikotarpiu

Mažeikių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Tarnyboje patvirtinti keturi etatai. 2019 metais dirbo keturi valstybės tarnautojai, atitinkantys pareigybėms keliamus reikalavimus.

Tarnybos sėkmė neatsiejama nuo darbuotojų kompetencijos planavimo ir vystymo politikos, o kvalifikacijos tobulinimas visada reiškia ėjimą pirmyn. Darbuotojai savo žiniomis ir gebėjimais didina įstaigos pranašumą, todėl didelį dėmesį 2019 metais skyrėme jų kompetencijai ir kvalifikacijai ugdyti. Darbuotojai išklause naujos įstatyminės bazės pakeitimus, konkurencijos teisės aktualijas, veiklos ir valdymo audito, savivaldybės biudžeto pajamų planavimo, rizikos valdymo savivaldybės valdymo ir kontrolės sistemoje, pridėtinės vertės kūrimo per bendradarbiavimą temas. 2019 m. darbuotojų mokymams ir kvalifikacijos tobulinimui panaudota 1,8 proc. nuo bendro darbo užmokesčio fondo. Kiekvienas darbuotojas savo kvalifikaciją kėlė vidutiniškai 44 akademines valandas.

### III. AUDITŲ MASTAS, REZULTATAI, POVEIKIS

<b>Auditų ir patikrinimų mastas</b>	
<b>2018 metais pradėti ir 2019 metais užbaigti auditai</b>	
<b>Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas</b>	<p><b>Atliktos audito procedūros analizuojant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro:</b></p> <p>75 asignavimų valdytojai (BVAR);          65 biudžetinės įstaigos (KFAR);          1 išteklių fondas (Iždas) (KFAR);          4 kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų (KFAR);</p> <p><b>Atlikti biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumo ir metinių finansinių ataskaitų rinkinių auditai:</b></p> <p>Mažeikių rajono savivaldybės administracija          Savivaldybės išdas          Lopšelis-darželis „Saulutė“          Mažeikių r. Sedos darželis;          Ruzgų pagrindinė mokykla          Moksleivių namai;          Sporto mokykla;          Pedagoginė psichologinė tarnyba;          Viešoji biblioteka;</p>

	<i>Tirkšlių kultūros centras; Socialinių paslaugų tarnyba; VšĮ Mažeikių ligoninė</i>
<b>VEIKLOS AUDITAI</b>	<b><i>Kaip organizuojamas socialinių paslaugų savivaldybės gyventojams teikimas, ar teikiamos socialinės paslaugos tenkina gyventojų poreikius (vykdomas)</i></b>
	<b><i>Dėl UAB „Tavo pastogė“ sudarytų netarnybinių automobilių nuomos sandorių ir šių automobilių naudojimo teisėtumo</i></b>
<b>SKUNDŲ TYRIMAS</b>	<b><i>1 tyrimas pagal gyventojų skundą 1 valstybinės institucijos prašymu 1 Kontrolės komiteto prašymu</i></b>
<b>IŠVADOS TARYBAI</b>	<b><i>1 dėl 2018 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio 2 dėl imamų paskolų 1 dėl garantijos suteikimo imamai paskolai</i></b>
<b><i>2019 metais pradėti ir 2020 metais baigiami auditai</i></b>	
<b><i>Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas</i></b>	<b><i>Savivaldybės 2019 metų biudžeto ir turto bei konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito strategijos sudarymas Pradėtos audito procedūros: Mažeikių rajono savivaldybės administracija; Savivaldybės išdas; Savivaldybės administracijos socialinės paramos skyrius Lopšelis-darželis „Eglutė“; Lopšelis-darželis „Gintarėlis“; Tirkšlių darželis „Giliukas“; Darželis-mokykla „Kregždutė“; Choreografijos mokykla; Dailės mokykla; Vytauto Klovos muzikos mokykla; Židikių kultūros centras; VšĮ Mažeikių ligoninė</i></b>
<b>VEIKLOS AUDITAI</b>	<b><i>Kaip organizuojamas socialinių paslaugų savivaldybės gyventojams teikimas, ar teikiamos socialinės paslaugos tenkina gyventojų poreikius (vykdomas)</i></b>
	<b><i>Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas</i></b>

#### **IV. IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI**

Pagal ataskaitiniu laikotarpiu galiojusias Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nuostatas ir remdamasi atliktų auditų rezultatais, Tarnyba parengė ir Savivaldybės tarybos reglamente nustatyta tvarka Mažeikių rajono savivaldybės tarybai pateikė 4 išvadas:

- ✓ Dėl ilgalaikės ( 5 metų) 1 197,6 tūkst. eurų paskolos ėmimo investicijų projektams finansuoti

*Paskolos lėšas numatoma naudoti vandentvarkos projektams finansuoti: „Paviršinių nuotekų sistemų tvarkymas Mažeikių mieste“, „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra Mažeikių mieste ir rajone“ ir „Geriamojo vandens tiekimo, nuotekų surinkimo tinklų inventorizavimas“. Šie projektai įtraukti į Mažeikių rajono savivaldybės vandentvarkos projektų 2019-2021 metų programą, kurią patvirtino Savivaldybės taryba.*

- ✓ Dėl garantijos suteikimo UAB „Mažeikių šilumos tinklai“ imamai 272,5 tūkst. eurų paskolai

*Paskolos lėšas numatoma naudoti projektams finansuoti: „Šilumos trasos atvedimas į V. Kudirkos, Mindaugo, Urvikių gatves sužiedinant su Urvikių gatve“ ir „Šilumos trasos atvedimas į Kalnėnų kvartalą, prijungiant naujus vartotojus Versmės, Šaltinėlio, Ukrių, Kulūpio, Kurmaičių ir Vadaksties gatvėse“.*

✓ Dėl ilgalaikės (5 metų) 468,5 tūkst. eurų paskolos ėmimo investicijų projektams finansuoti

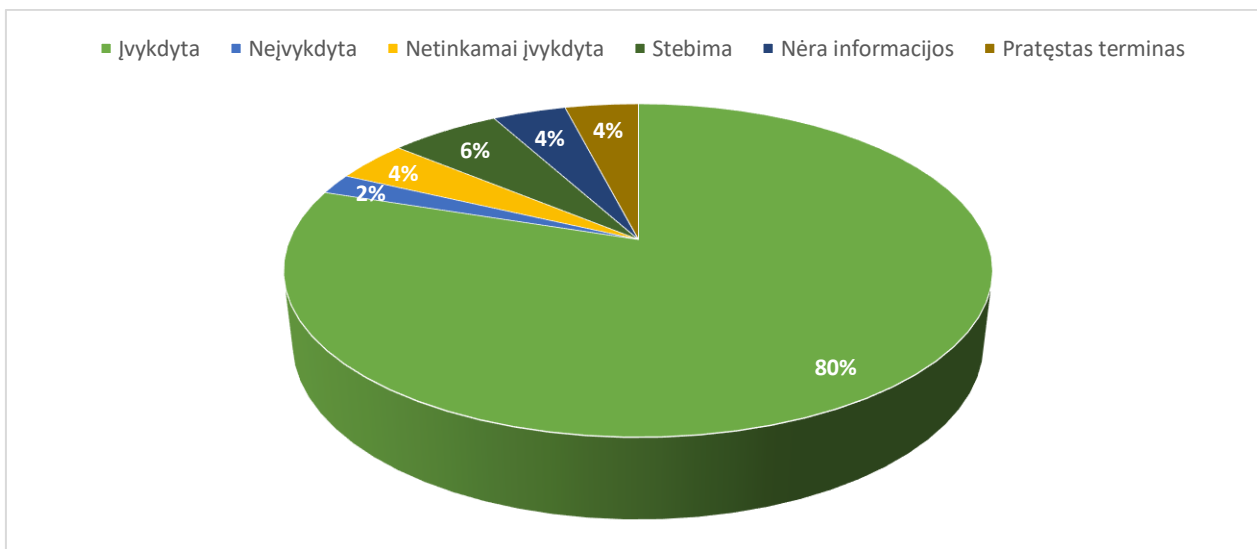
*Savivaldybės taryba, priimdama sprendimą dėl ilgalaikės 468,5 tūkst. eurų paskolos ėmimo - 5 metų laikotarpiui, Seimo patvirtintų limitų neviršytų, o pagal parengtą sprendimo projektą skolinimosi tikslai neprieštarauja galiojantiems teisės aktams.*

✓ Dėl Mažeikių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo:

<b>Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio</b>	Nustatėme Mažeikių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, finansavimo sumų ir grynojo turto straipsnių) reikšmingų duomenų iškraipymų, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, nes dalis vietinės reikšmės kelių ir gatvių savivaldybėje neapskaityta bei tinkamai neinventorizuota (11 565,1 tūkst. eurų); negalėjome patvirtinti biologinio turto likučio sumos, nes jis savivaldybėje neapskaitytas.
<b>Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio</b>	Mūsų nuomone, Mažeikių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.
<b>Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams</b>	Nustatėme, kad audituotų subjektų vadovai netaikė kontrolės procedūrų, kurios užtikrintų veiksmingą įstaigų veiklą reglamentuojančių tvarkų, taisyklių administravimą, racionalų turto ir lėšų valdymą bei viešųjų pirkimų organizavimo kontrolę. Dėl nustatytų teisės aktų pažeidimų audituotiems subjektams pasiūlyta tobulinti vidaus kontrolės sistemas, imtis veiksmų, kad apskaita būtų tvarkoma informacinėje sistemoje ir užtikrinti racionalų, ekonomišką ir efektyvų lėšų ir turto valdymą.

## ***V. REKOMENDACIJOS NE TIK ĮGYVENDINAMOS, BET SUKURIA LAUKIAMĄ POVEIKĮ***

Rekomendacijoms, jų įgyvendinimui ir stebėsenai skiriame ypač daug dėmesio. Pagal audituotų subjektų pateiktus dokumentus, patvirtinančius rekomendacijų įgyvendinimą, bei rekomendacijų vykdymo stebėsenos rezultatus, iš 50 ataskaitinio bei ankstesnių laikotarpių pateiktų rekomendacijų įvykdyta 40 (80 proc.), stebimas 3 rekomendacijų vykdymas, 2 – pratęstas terminas. Neįvykdytos ar netinkamai įvykdytos 3 rekomendacijos, o dėl 2 – nepateikta informacija.



### ***Vykdamat rekomendacijas pasiekta teigiamų pokyčių:***

- ✓ biudžetinės įstaigos buhalterinę apskaitą pradėjo tvarkyti informacinėje sistemoje LABBIS („Vyturio“ pradinė mokykla, Visuomenės sveikatos biuras, Socialinių paslaugų tarnyba, Tirkšlių kultūros centras, Viešoji biblioteka);
- ✓ užtikrinta patikėjimo teise valdomo turto apsauga (V. Deniušio meno mokykla, Sporto mokykla);
- ✓ sudarytos galimybės įstaigų darbuotojams kelti kvalifikaciją viešųjų pirkimų vykdymo klausimais (Bendruomeninis pagalbos vaikams centras, Tirkšlių kultūros centras);
- ✓ nekilnojamasis turtas apskaitytas pagal 12-ojo VSAFAS “Ilgalaikis materialusis turtas” reikalavimus, t. y. pagal atskirus turto vienetus (Bendruomeninis pagalbos vaikams centras, Viešoji biblioteka);
- ✓ Nebaigtos statybos sąrašo suma (2001-2018 m.) sumažinta 6 382,3 tūkst. eurų (34 proc.) dėl naujų turto vienetų suformavimo arba finansavimo sumų perdavimo turto naudotojams (Savivaldybės administracija);
- ✓ 2019 m. atlikti kadastriniai matavimai ir įregistruota Nekilnojamojo turto registre 312,5 km vietinės reikšmės kelių. Tam panaudota 74,1 tūkst. eurų LAKD ir 63,2 tūkst. eurų savivaldybės biudžeto lėšų. Pagal Administracijos direktoriaus 2017-03-24 įsakymu Nr. A1-548 patvirtintą planą 2019 m. buvo numatyta inventorizuoti 223,3 km. gatvių ir kelių (Savivaldybės administracija).
- ✓ Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2019-10-25 sprendimu Nr. T1-311 Renavo dvaro sodybai patikėjimo teise perduota valdyti ir naudoti Renavo dvaro parko želdinius. Šios rekomendacijos įgyvendinimas leis teisingai apskaityti turimą biologinį turtą (Savivaldybės administracija);
- ✓ Savivaldybės tarybos 2019-12-13 sprendimu Nr. T1-379 patvirtintas Mažeikių rajono savivaldybės skolų išieškojimo, pripažinimo beviltiškomis, jų apskaitos ir nurašymo tvarkos aprašas (Savivaldybės administracija);

✓ Teisės ir personalo skyrius rengia Netesybų (delspinigių, baudų) dokumentų įforminimo tvarkos aprašą. Iki 2020-04-01, atsižvelgiant į seniūnijų buhalterinės apskaitos centralizavimą, bus parengtos naujos Finansų kontrolės taisyklės (*Savivaldybės administracija*);

✓ Pagal mūsų teiktą rekomendaciją 2019-09-06 Savivaldybės administracijos direktoriaus sudaryta komisija atliko tyrimą ir pateikė išvadą “Dėl Mažeikių rajono savivaldybės administracijos Finansų kontrolės taisyklių, patvirtintų Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. rugsėjo 13 d. įsakymu Nr. A1-2130, tinkamo vykdymo užtikrinimo audito ataskaitos 3.3.3 punkto pagrindu”. Pagal komisijos pateiktas rekomendacijas, liko neįgyvendinta viena rekomendacija dėl pavedimo Savivaldybės centralizuotam vidaus audito skyriui atlikti išsamesnį tyrimą, siekiant išsiaiškinti vidaus kontrolės sistemos trūkumus, vykdant pirkimų sutarčių vykdymo kontrolę, beviltiškų skolų pripažinimo, apskaitos ir nurašymo bei netesybų įforminimo ir apskaitos funkcijas bei pateikti pasiūlymus dėl vidaus kontrolės pakankamumo, veiksmingumo ir dėl veiklos efektyvumo užtikrinimo (neįtraukta į Savivaldybės centralizuoto vidaus audito skyriaus 2020 metų veiklos planą) (*Savivaldybės administracija*);

✓ Dėl skaidresnių būdų bioskaidžių atliekų surinkimo paslaugai apmokėti buvo atliktas naujas viešasis pirkimas ir 2019-12-13 sudaryta nauja sutartis dėl lapų, šakų, įvairios žalienos, statybinių ir kitų atliekų surinkimo, pakrovimo ir išvežimo paslaugos, kurioje nustatyti paslaugų teikimo įkainiai už toną (*Mažeikių seniūnija*);

✓ parengta ir patvirtinta apskaitos politika, atitinkanti šiuo metu galiojančius teisės aktus, bei priimtos priemonės dėl veiklos sąnaudų mažinimo (*UAB „Mažeikių vandenys“*);

✓ Bendrovės valdyba patvirtino Tarnybinių ir netarnybinių automobilių naudojimo taisykles (*UAB „Tavo pastogė“*).

### ***Ne visas rekomendacijas pavyko tinkamai įgyvendinti:***

Savivaldybės administracijai buvo rekomenduota atlikti dokumentų analizę, vertinant pirminius lifto per geležinkelį įsigijimo dokumentus, garantinį laikotarpį kokybės ir eksploataavimo atžvilgiu, patirtas ir būsimas (nupirktas) remonto palaugų išlaidas ir išanalizuoti ar nebūtų racionaliau įsigyti naują liftą. Administracija pranešime apie rekomendacijų įgyvendinimą nenurodė kokių priemonių ėmėsi, tik parašė, kad “Vietinio ūkio skyriaus specialistai Administracijos direktorei teikė pasiūlymus dėl lifto eksploataavimo”. Šiuo atveju laikome, kad rekomendacija neįgyvendinta.

Pagal UAB “Tavo pastogė” atliktą tyrimą dėl sudarytų netarnybinių automobilių nuomos sandorių ir šių automobilių naudojimo teisėtumo buvo teikta rekomendacija Savivaldybės administracijos direktoriui, kaip šios įmonės akcijų valdytojui, dėl žalos išieškojimo. Akcininkai, vadovaujantis Įmonės įstatų 4.9.5. punktu, turi teisę <...kreiptis į teismą su ieškiniu, prašydami atlyginti bendrovei žalą, kuri susidarė dėl Bendrovės vadovo pareigų, nustatytų Lietuvos Respublikos įstatymuose, taip pat Bendrovės įstatuose, nevykdymo ar netinkamo vykdymo, taip pat kitais įstatymų numatytais atvejais...>. Mūsų pateiktos ataskaitos pagrindu tyrimą atlikusi Klaipėdos apskrities valstybinė mokesčių inspekcija nustatė, kad UAB „Tavo pastogė“ nuosavų transporto priemonių faktiškai nuvažiuotų kilometrų rida yra mažesnė negu galima buvo nuvažiuoti kilometrų už įsigytą kurą, t. y. 4 043 l kuro už 3 465 eurų panaudoti ne bendrovės veikloje, todėl siekiant išsiaiškinti, ar nagrinėjamu atveju nebuvo padaryta galimai nusikalstama veika, surinkta medžiaga buvo perduota vertinimui baudžiamosios teisės aspektu. Todėl ši medžiaga buvo perduota Finansinių nusikaltimų



tyrimo tarnybos prie LR VRM Šiaulių ir Panevėžio apygardos valdybos Šiaulių nusikalstamų veikų tyrimo skyriui, kuris atsisakė pradėti ikiteisminį tyrimą dėl 4 043 l kuro panaudojimo ne UAB „Tavo pastogė“ veikloje, nes nebuvo gautas nukentėjusiojo asmens skundas, taip pat pažymėta, kad nustatčius žalos padarymo faktą iš pradžių turi būti pasinaudota civilinės teisės apsaugos priemonėmis, o baudžiamoji atsakomybė yra tik kraštutinė priemonė.

Šiaulių apygardos prokuratūros viešojo intereso gynimo skyrius, įvertinęs visas aplinkybes, nurodė, kad UAB „Tavo pastogė“ yra savivaldybės valdoma įmonė, kurios 78,05 proc. akcijų priklauso Mažeikių rajono savivaldybei, todėl ji privalo užtikrinti savivaldybės valdomos įmonės veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, turto apsaugą ir pan. ir jokios aplinkybės nesudaro pagrindo šiai institucijai nusišalinti ar kitaip faktiškai nevykdyti jai priskirtos veiklos.

Viena iš netinkamai įgyvendintų rekomendacijų – Mažeikių miesto šienaujамų ir valomų plotų sąrašo ir prioritetų patvirtinimas. Administracijos direktoriaus 2019-10-04 įsakymu Nr. A1-2036 „Dėl Mažeikių mieste šienaujамų ir valomų plotų sąrašų patvirtinimo“ patvirtinti miesto šienaujami ir valomi plotai, nustatyti jų prioritetai.

Vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2 d. 26 p. savivaldybės tarybos išimtinėi kompetencijai priskirtas sprendimų dėl disponavimo savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu turtu priėmimas, šio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos taisyklių nustatymas. Mažeikių rajono savivaldybės taryba 2012-11-30 sprendimu Nr. T1-349 ir 2015-01-30 sprendimu Nr. T1-13 patvirtino valomų ir šienaujамų plotų sąrašus, suskirstė juos prioriteto tvarka.

Vietos savivaldos įstatymo 29 str. 8 d. 5 p. numatyta, kad Administracijos direktorius, savivaldybės tarybos nustatyta tvarka, administruoja savivaldybės turtą, o 30 str. 2 d. 3 p. – organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą.

Šiuo atveju Administracijos direktorė, išleisdama įsakymą dėl valomų ir šienaujамų plotų nustatymo bei jų suskirstymo prioriteto tvarka, viršijo įgaliojimus, nes kaip aukščiau paminėta, turto valdymo funkcija priskirta savivaldybės tarybai. Be to, aukščiau paminėti Savivaldybės tarybos sprendimai nėra pripažinti netekusiais galios. Taigi šiuo metu galioja tiek Savivaldybės tarybos sprendimai, tiek Administracijos direktoriaus įsakymas tuo pačiu klausimu.

Kita netinkamai įgyvendinta rekomendacija – savivaldybei nuosavybės teise priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikraja verte tvarkos aprašo patvirtinimas. Šiuo atveju pasikartoja analogiška situacija, kaip ir prieš tai buvusi. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo aprašą patvirtino Savivaldybės administracijos direktorius 2019-10-08 įsakymu Nr. A1-2080. Laikantis aukščiau nurodytų teisės aktų, dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo sprendimus turėtų priimti savivaldybės taryba, o administracijos direktorius juos įgyvendinti.

Nuolatinėmis, kryptingomis ir atkakliomis priemonėmis siekiame, kad rekomendacijų įgyvendinimas būtų orientuotas į laukiamą rezultatą, o ne į procesą. Nuolat renkame informaciją iš audituojamų subjektų, stebime auditų rekomendacijų poveikį. Ne visais atvejais galime stebėti greitą rekomendacijų įgyvendinimo rezultatą. Sisteminiams, esminiems pokyčiams audituotose srityse reikia laiko. Kai kuriais atvejais nepakanka vien Kontrolės ir audito tarnybos ir audituoto subjekto pastangų, todėl aktyviai bendraujame ir bendradarbiaujame sprendžiant rekomendacijų įgyvendinimo klausimus su Kontrolės komitetu, Savivaldybės administracija.

### *Nustatytas klaidas ir pastebėjimus siūlome taisyti nedelsiant*

Apie pastebėtas klaidas ir pažeidimus auditų metu informuojame audituojamus subjektus, kad būtų galima kuo anksčiau ištaisyti padėtį, imtis priemonių, ateityje užkirsiančių kelią joms pasikartoti arba jų atsiradimo galimybėms sumažinti. Šios priemonės buvo veiksmingos, nes 25 proc. su teisės aktų reikalavimų nesilaikymu susijusių klaidų ir pažeidimų buvo pašalinta dar auditų metu.

---