

PRITARTA

Mažeikių rajono savivaldybės tarybos

2021 m. gegužės 28 d. sprendimu Nr. T1-169



**MAŽEIKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

2020 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

*Su veiklos ataskaita galima susipažinti
Mažeikių rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.mazeikiai.lt*

ĮŽANGA

Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) 2020 metų veiklos ataskaita parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Mažeikių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentą¹, Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatus².

Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo – savivaldybės biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš Mažeikių rajono savivaldybės biudžeto. Tarnybos veiklos sritis – išorės auditas ir kontrolė Savivaldybėje. Auditas grindžiamas šiais principais: audito standartų pritaikymo, nuomonės nepriklausomumo, viešosios atskaitomybės, audituojamo subjekto vadovybės atsakomybės, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo. Auditui siekiama paveikti, kad būtų išvengta klaidų, būtų sustiprinta vidaus kontrolė, padidintas veiklos efektyvumas.

Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako savivaldybės kontrolierius. Jis atskaitingas Savivaldybės tarybai ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka ir terminais teikia Savivaldybės tarybai Tarnybos metinę veiklos ataskaitą.

Tarnybos veiklą prižiūri, metinio veiklos plano įgyvendinimo kontrolę atlieka Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą Kontrolės komiteto veiklos programą.

Tarnybos atliekamo audito išorės peržiūrą Valstybės kontrolieriaus nustatyta tvarka atlieka Valstybės kontrolė.

Tarnybos veiklos ataskaita yra skirta Mažeikių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) tarybai, kuriai Tarnyba yra atskaitinga, savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams ir Savivaldybės bendruomenei. Šia ataskaita siekiama supažindinti su Tarnybos 2020 metų veikla ir jos rezultatais. Tikime, kad šioje ataskaitoje pateikta informacija bus naudinga jos vartotojams.

I. TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS IR PLANAVIMAS

Tarnybos funkcijos

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.

Tarnyba, vykdydama jai pavestas funkcijas:

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

¹ Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2015-02-27 sprendimas Nr. T1-61 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 104.2 p.

² Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2015-06-19 sprendimas Nr. T1-192 „Dėl biudžetinės įstaigos Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų patvirtinimo“

✓ kiekvienais metais iki liepos 15 dienos parengia ir Tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka pateikia Tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

✓ rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis;

✓ rengia ir savivaldybės tarybai teikia išvadas 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;

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

✓ rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros;

✓ Valstybės kontrolės prašymu teikia Tarybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;

✓ atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas;

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

✓ Tarnyba bendradarbiauja ir palaiko tarnybinius ir profesinius ryšius su Valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolierių asociacija, kitomis audito institucijomis, įstaigomis bei vidaus audito tarnybomis, valstybės ir Savivaldybės institucijomis.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, kitais įstatymais, Valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais, kurie reglamentuoja auditų atlikimą pagal Tarptautinius audito standartus, bei Valstybės kontrolieriaus patvirtintais Finansinio ir teisėtumo audito bei Veiklos audito vadovais ir kitais norminiais teisės aktais.

Tarnybos vidaus darbą reglamentuoja Tarnybos vidaus tvarkos taisyklės, valstybės tarnautojų pareigybių aprašymai ir kiti vidaus darbo tvarkos aprašai. Tarnybos veikla organizuojama vadovaujantis Tarnybos veiklos planais.

Profesinė etika. Veiklos viešinimas.

Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksas nustato profesinės etikos principus, bendruosius ir specialiuosius elgesio ir veiklos reikalavimus, atliekant Tarnybos valstybės tarnautojams savo pareigas ir užtikrinant Vietos savivaldos įstatyme savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklai nustatytų principų – nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo, laikymąsi. Siekiant sumažinti ar pašalinti grėsmes auditoriaus nepriklausomumui,

nustatytos įvairios prevencinės priemonės: Tarnybos valstybės tarnautojai neaudituoja įstaigų, kuriose gali kilti viešųjų ir privačių interesų konfliktai, deklaruoja viešuosius ir privačius interesus, prieš pradėdant auditą pildo Nešališkumo deklaracijas.

Auditų ataskaitos ir išvados teikiamos audituotiems subjektams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Vyriausybės atstovui. Savivaldybės interneto tinklalapyje www.mazeikiai.lt skelbiamos auditų ataskaitos ir išvados, savivaldybės kontrolieriaus veiklos užduotys, darbuotojų pareigybės aprašymai, metų veiklos planai ir ataskaitos, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai. Tarnybos atlikto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito duomenys teikiami Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei, jos nustatyta forma ir terminais.

Audito kokybės užtikrinimas. Darbuotojų mokymas.

Tarnybos audito kokybės politiką, audito procedūras, peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato Tarnybos audito kokybės valdymo taisyklės, parengtos vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, Valstybinio audito reikalavimais.

2020 metais Tarybos sprendimu Tarnybai padidintas leistinas darbuotojų skaičius, todėl nuo balandžio mėn. dirbo penki darbuotojai – valstybės tarnautojai. Atliktas valstybės tarnautojų metinis veiklos vertinimas. Tarptautiniuose audito standartuose ir Valstybinio audito reikalavimuose, kuriais vadovaujasi Tarnyba, nustatyta auditą atliekančių darbuotojų pareiga – nuolat atnaujinti žinias ir tobulinti įgūdžius, reikalingus auditui atlikti. Nuolat keičiantis teisės aktams, augant reikalavimams Tarnybos vykdomų funkcijų kokybei, didėjant asmeninei atsakomybei už jų įgyvendinimą, labai svarbu išlaikyti ne tik aukštą tarnautojų kompetenciją, bet ir nuolat gerinti teorines žinias bei praktinius įgūdžius.

2020 metais dalyvavome mokymuose viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų taikymo, valstybės tarnautojų pareigybių aprašymo ir vertinimo, audito ataskaitų rengimo, turto apskaitos, privačių interesų deklaravimo, valstybės tarnautojų kasmetinės veiklos vertinimo klausimais, dalyvavome susitikimuose su Valstybės kontrole, finansinio (teisėtumo) ir veiklos auditų metodikos ir kitais aktualiais funkcijoms vykdyti klausimais. Tarnybos specialistai dalyvavo seminaruose, kuriuos organizavo Lietuvos savivaldybių asociacijos mokymo ir konsultavimo centras ir Savivaldybių kontrolierių asociacija. Kiekvienas darbuotojas savo kvalifikaciją kėlė vidutiniškai 34 akademines valandas.

Tobulinant audito kokybę, buvo bendradarbiaujama su Valstybės kontrole bei Savivaldybių kontrolierių asociacija. Tarnyba, būdama Savivaldybių kontrolierių asociacijos nare, aktyviai dalyvavo rengiamuose seminaruose, pasitarimuose, diskusijose dėl teisės aktų projektų, palaikė ryšius su kitų savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybomis. Savivaldybės kontrolierė yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos valdybos narė ir Telšių apskrities savivaldybių kontrolierių koordinatorė.

Savivaldybių kontrolierių asociacija, kurios nare yra ir mūsų Tarnyba, jau penkiolika metų yra Europos regionų išorės audito institucijų organizacijos (EURORAI) narė.

2020 metų veiklos planas

Siekdamas tinkamai organizuoti Tarnybos darbą ir teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimą, savivaldybės kontrolierius kasmet rengia ir su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu derina veiklos planą, kuriame pateikiami planuojami atlikti auditai, kontrolės funkcijos ir kita veikla, tarnautojams paskirstomos užduotys, numatomi įvykdymo terminai. Tarnybos veiklos planas rengiamas atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis prioritetų parinkimo, išankstinio tyrimo, objektyvumo, nešališkumo, apolitiškumo ir audito sudėtingumo vertinimo principais.

Rengiant Tarnybos 2020 metų veiklos planą, atlikta Tarnybai teisės aktais nustatytų privalomų ir kitų funkcijų analizė. Nustatyti kiekybiniais (asignavimų, turto dydis) ir kokybiniais (ankstesnio audito data) aspektais reikšmingi audito subjektai, įvertinta Tarnyboje gauta informacija apie poreikį auditams bei Tarnybos žmogiškieji ištekliai. Įvertintos riziką mažinančios priemonės – kitų institucijų (lėšų davėjų, Valstybės kontrolės, Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus ir kt.) atliekami tikrinimai, auditai.

Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas 2019 m. lapkričio 19 d. posėdyje³ pritarė Tarnybos 2020 metų veiklos planui. Tarnybos 2020 metų veiklos planas buvo patvirtintas savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. lapkričio 20 įsakymu Nr. KT1-11 ir teisės aktų nustatyta tvarka pateiktas Valstybės kontrolei ir paskelbtas Savivaldybės interneto tinklalapyje www.mazeikiai.lt.

Bendrosios veiklos funkcijos

Tarnyba be audito ir kontrolės funkcijų vykdė ir jai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytas funkcijas. Savivaldybės kontrolierius išleido 41 įsakymą veiklos, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais. Parengti ir išsiųsti 99 raštai įvairiais Tarnybos veiklos klausimais, gauti 122 raštai, tvarkytas Tarnybos archyvas: suderinti ir patvirtinti 2019 metais užbaigtų bylų apskaitos dokumentai, suderintas ir patvirtintas tarnybos 2021 m. dokumentacijos planas, patvirtintas 2020 m. viešųjų pirkimų planas ir t.t. Tarnyboje tvarkoma buhalterinė apskaita, teisės aktų nustatyta tvarka rengiami ir teikiami biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, vykdomos Tarnybos valstybės tarnautojų kompetencijos tobulinimo bei personalo valdymo funkcijos.

Be tiesioginių pareigų, susijusių su auditais, savivaldybės kontrolierius dalyvavo Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose.

Atliekamų auditų poveikiui didinti ir teiktų rekomendacijų įgyvendinimo efektyvumui svarbią reikšmę turi Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto veikla: derintas Tarnybos metinis planas, svarstytos visos atskirų auditų ataskaitos.

³ Savivaldybės Tarybos Kontrolės komiteto 2019-11-19 protokolai Nr. T6-5

II. AUDITŲ MASTAS, REZULTATAI, POVEIKIS

Auditų ir patikrinimų mastas	
2019 metais pradėti ir 2020 metais užbaigti auditai	
<i>Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas</i>	<p><i>Atliktos audito procedūros analizuojant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro:</i></p> <p><i>75 asignavimų valdytojai (BVAR);</i></p> <p><i>65 biudžetinės įstaigos (KFAR);</i></p> <p><i>1 išteklių fondas (Iždas) (KFAR);</i></p> <p><i>5 kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų (KFAR);</i></p> <p><i>Atlikti biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumo ir metinių finansinių ataskaitų rinkinių auditai:</i></p> <p><i>Mažeikių rajono savivaldybės administracija;</i></p> <p><i>Savivaldybės išdas;</i></p> <p><i>Savivaldybės administracijos socialinės paramos skyrius</i></p> <p><i>Lopšelis-darželis „Eglutė“;</i></p> <p><i>Lopšelis-darželis „Gintarėlis“;</i></p> <p><i>Tirkšlių darželis „Giliukas“;</i></p> <p><i>Darželis-mokykla „Kregždutė“;</i></p> <p><i>Choreografijos mokykla;</i></p> <p><i>Dailės mokykla;</i></p> <p><i>Vytauto Klovos muzikos mokykla;</i></p> <p><i>Židikių kultūros centras;</i></p> <p><i>VšĮ Mažeikių</i></p>
VEIKLOS AUDITAI	<p><i>Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas</i></p> <p><i>Kaip organizuojamas socialinių paslaugų savivaldybės gyventojams teikimas, ar teikiamos socialinės paslaugos tenkina gyventojų poreikius</i></p> <p><i>UAB „LABBIS“ suteiktų ir teikiamų paslaugų vertinimas</i></p> <p><i>Mažeikių rajono savivaldybės valdomų įmonių tarnybinio ir netarnybinio transporto naudojimo vertinimas</i></p>
TEISĖTUMO AUDITAI	<i>Dėl Mažeikių rajono savivaldybėje priimtų sprendimų kovai su COVID-19 teisėtumo</i>
SKUNDŲ TYRIMAS	<i>1 tyrimas pagal gyventojų skundą</i>
TARYBOS NARIŲ PRAŠYMŲ NAGRINĖJIMAS	<i>Atliktas tyrimas „Dėl Mažeikių rajono pirmenybių organizavimo ir finansavimo priemonės lėšų panaudojimo tyrimo rezultatų“</i>
IŠVADOS TARYBAI	<p><i>1 dėl 2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio</i></p> <p><i>2 dėl imamų paskolų</i></p> <p><i>2 dėl garantijos suteikimo imamai paskolai</i></p>
2020 metais pradėti ir 2021 metais baigiami auditai	
<i>Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas</i>	<i>2020 m. spalio 5 d. pradėtas Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas, kuris numatytas baigti 2021 m. liepos 15 d.</i>

Išvados Savivaldybės tarybai

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas įpareigoja Tarnybą prižiūrėti, ar teisėtai valdomi ir naudojami Savivaldybės viešieji finansai ir turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas. Vykdydami įstatymų nuostatas, 2020 metais Savivaldybės tarybai pateikėme 5 išvadas:

- ✓ Dėl suteiktos garantijos UAB „Mažeikių šilumos tinklai“ imamai paskolai papildymo investiciniu projektu

UAB „Mažeikių šilumos tinklai“ prašė pakeisti 2019 m. kovo 29 d. sprendimą Nr. T1-79 „Dėl garantijos kredito įstaigai už UAB „Mažeikių šilumos tinklai“ išduodamą paskolą suteikimo“, papildant jį finansuoti numatomu projektu „Reivyčių CŠT prijungimas prie Mažeikių katilinės prijungiant naujus vartotojus Žagarėlės, S. Neries, M. Valančiaus ir Laisvės gatvėse“, nekeičiant suteiktos garantijos sumos.

- ✓ Dėl trumpalaikės paskolos ėmimo iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto

Paskola reikalinga siekiant suvaldyti dėl planuotų pajamų nesurinkimo atsiradusį apyvartinių lėšų trūkumą ir laiku išmokėti darbo užmokestį iš savivaldybės biudžeto finansuojamų biudžetinių įstaigų darbuotojams, atsiskaityti su Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, socialinių išmokų (pašalpu) gavėjais ir prekių bei paslaugų teikėjais.

- ✓ Dėl ilgalaikės (4 metų) 152,5 tūkst. eurų paskolos ėmimo investicijų projektams finansuoti

Savivaldybės taryba, priimdama sprendimą dėl ilgalaikės 152,5 tūkst. eurų paskolos ėmimo - 4 metų laikotarpiui, Seimo patvirtintų limitų neviršytų, o pagal parengtą sprendimo projektą skolinimosi tikslai neprieštarauja galiojantiems teisės aktams.

- ✓ Dėl suteiktos garantijos UAB „Mažeikių vandenys“ imamai paskolai termino pratęsimo

Mažeikių rajono savivaldybės taryba 2018 m. lapkričio 30 d. sprendimu Nr. T1-312 „Dėl garantijos kredito įstaigai už uždarajai akcinei bendrovei „Mažeikių vandenys“ išduodamą paskolą suteikimo“ suteikė bankui garantiją už UAB „Mažeikių vandenys“ išduodamą 10 metų laikotarpiui 2,2 mln. eurų paskolą projekto „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra Mažeikių mieste ir rajone“ veiklai „Geriamojo vandens gerinimo įrenginių rekonstrukcija“ finansuoti. Minėto sprendimo priėmimui Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2018 m. lapkričio 15 d. pateikė išvadą Nr. KT9-32 „Dėl garantijos suteikimo UAB „Mažeikių vandenys“ imamai paskolai“. UAB „Mažeikių vandenys“ prašo pakeisti aukščiau minėtą Savivaldybės tarybos sprendimą, pratęsiant garantijos terminą 6 mėnesių laikotarpiui, nekeičiant suteiktos garantijos sumos.

✓ Dėl Mažeikių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo:

<i>Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio</i>	<i>Nustatėme Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniuose (ilgalaikio turto (infrastruktūros ir kitų statinių, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų), finansavimo sumų ir grynojo turto (sukaupto perviršio ar deficito) reikšmingų duomenų iškraipymų ir sumų, kurių teisingumo negalėjome</i>
---	---

	<p>patvirtinti. Jas lėmė iškraipymai žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ataskaitose nurodyta sumažinta ilgalaikio turto vertė dėl dalies vietinės reikšmės kelių ir gatvių neužregistravimo apskaitoje; - ataskaitose nurodyta padidinta ilgalaikio turto vertė, sumažintos pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos dėl nesutvarkytos nebaigtos statybos apskaitos; - subjektai nesilaikė Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo reikalavimo, kad apskaitos duomenys turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizacija ir tai turėjo įtakos duomenų tikslumui.
<p>Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio</p>	<p>Mūsų nuomone, Mažeikių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.</p>

Vykdančioms rekomendacijoms pasiekta teigiamų pokyčių

✓ Administracijos direktoriaus 2020-07-17 įsakymu Nr. A1-1621 „Dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių įtraukimo į Mažeikių rajono savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos registrus“ perduota Buhalterinės apskaitos skyriui apskaityti 845 vnt. vietinės reikšmės kelių ir gatvių. Pagal šį įsakymą Buhalterinės apskaitos skyrius įtraukė į apskaitą aukščiau nurodytus kelius ir gatves (Savivaldybės administracija);

✓ per 2020 metus įsisenijusio Nebaigtos statybos objektų sąrašo (2001-2017 m.) suma nuo 12 091,9 tūkst. Eur sumažėjo iki 8 593,1 tūkst. Eur, t. y. 3 498,8 tūkst. Eur ir tai sudaro apie 29 proc. (Savivaldybės administracija);

✓ vadovaujantis Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo nuostatomis, pateiktos ar patikslintos asmenų, privalančių deklaruoti viešuosius ir privačius interesus, deklaracijos (Savivaldybės administracija, Židikų kultūros centras, Vytauto Klovos muzikos mokykla, Tirkšlių darželis „Giliukas“, lopšelis-darželis „Gintarėlis“, darželis-mokykla „Kregždutė“, Dailės mokykla);

✓ peržiūrėti ir patikslinti darbuotojų pareigybių aprašymai (Židikų kultūros centras, Tirkšlių darželis „Giliukas“, lopšelis-darželis „Gintarėlis“, Dailės mokykla);

✓ patikslinti ir patvirtinti Mažos vertės viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašai, parengti ir patvirtinti planuojamų atlikti kalendoriniais metais pirkimų planai, atsižvelgiant į tai, kad pažeisti viešųjų pirkimų teisės aktai, buvo rekomenduota nutraukti pirkimo-pardavimo sutartis ir, atlikus naujas viešųjų pirkimų procedūras, sudarytos naujos sutartys su paslaugų teikėjais bei sudarytos sąlygos, kad viešuosius pirkimus vykdančias asmenys keltų kvalifikaciją (Dailės mokykla, Choreografijos mokykla, lopšelis-darželis „Gintarėlis“, Židikų kultūros centras);

✓ siekiant sustiprinti vidaus kontrolę, paruoštos ir patvirtintos atitinkamų sričių tvarkos ar aprašai, pvz.: darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarka, gautų-sudarytų dokumentų registravimo tvarka, dokumentų perdavimo, keičiantis darbuotojams, tvarka ir kt. (Dailės mokykla, Židikų kultūros centras);

- ✓ nekilnojamasis turtas apskaitytas pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimus, t. y. pagal atskirus turto vienetus (*Tirkšlių darželis „Giliukas“, Dailės mokykla*);
- ✓ Savivaldybės tarybos 2020-06-30 sprendimu Nr. T1-182 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtinta turto ataskaitos teikimo tvarka (117-119 p) (*Savivaldybės administracija*);
- ✓ Savivaldybės tarybos 2020-05-29 sprendimu Nr. T1-134 „Dėl turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir jo nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ peržiūrėtas ir papildytas Turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir jo nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašas, jame nurodant kokiais atvejais turtas gali būti pripažįstamas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti bei nurodyti galimi jo panaudojimo būdai (*Savivaldybės administracija*);
- ✓ pastatas – magazinas, įrašytas į Kultūros vertybių registrą (kodas 15985), esantis Vytauto g. 46, Sedos mstl., Mažeikių raj., apskaitytas Kultūros paveldo pastatų sąskaitoje (*Sedos kultūros centras*);
- ✓ nutraukti, Savivaldybės valdomų įmonių, priimti sprendimai dėl tarnybinių automobilių naudojimo asmeniniais tikslais, gaunant Bendrovės vadovams ir jų pavaduotojams pajamas natūra (*UAB „Mažeikių vandenys“, UAB „Mažeikių šilumos tinklai“*).

Ne visas rekomendacijas pavyko įgyvendinti

VšĮ Mažeikių ligoninės Finansinės būklės ataskaitoje apskaitoma 4.014,9 tūkst. Eur vertės nebaigta statyba, kuri neperduota steigėjui, Mažeikių rajono savivaldybei. Suma susikaupė nuo 2009 metų ir nebuvo dėvima bei jai neskaičiuojamas nuvertėjimas. Apie šią problemą pasisakė nepriklausomi auditoriai, auditavę VšĮ Mažeikių ligoninės finansinę atskaitomybę, prieš trejus metus, t. y. pateikiant išvadą dėl 2017 m. ir 2018 m. finansinės atskaitomybės⁴. Atliekant 2019 m. finansinės atskaitomybės auditą, VšĮ Mažeikių ligoninei buvo rekomenduota ir su ja suderinta rekomendacijos įgyvendinimo eiga, pagal kurią Įstaiga įsipareigojo iki 2020 m. spalio 30 d. atlikti statinio ekspertizę, o iki 2020 metų pabaigos patikslinti statinio projektavimo aplinkybes, konsultuotis su statybos priežiūros inspekcija, surašyti statybos užbaigimo aktą ir, pridavus valstybinei komisijai, nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytas sumas perduoti įstaigos steigėjui, t. y. Mažeikių rajono savivaldybei. Šios rekomendacijos nepavyko įgyvendinti. VšĮ Mažeikių ligoninės direktoriaus paaiškinimu situaciją labai apsunkino karantinas, nes dėl didelės dokumentų apimtys techniškai neįmanoma jos skaitmenizuoti. Rekomendacija vykdoma.

III. TARNYBOS VEIKLOS VEIKSMINGUMAS, PRIORITETINĖS KRYPTYS

Tarnybos veiklos veiksmingumas matuojamas atlikto darbo apimtimi ir rezultatų teigiamu poveikiu. Tarnyba įvykdė visas 2020 metų veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis, parengė ir pateikė visas Savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės metinių ataskaitų, dėl skolinimosi galimybių.

⁴ Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018-07-09 ataskaita Nr. KT9-28 ir 2019-07-16 ataskaita Nr. KT9-25 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės 2017 metų (2018 metų) konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ 3.2 poskyris

Tarnybos veiklos veiksmingumą atspindi atlikus auditą ir kitas užduotis pasiekti tikslai, audituotų asignavimų valdytojų ir viešųjų juridinių asmenų finansinių ataskaitų didesnis informatyvumas, vidaus kontrolės ir finansų valdymo reikšmės supratimas, tikslingas lėšų ir turto panaudojimas.

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, esminiams 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.

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 audituojamas subjektas juos ištaiso ir finansinėse ataskaitose išvengiama esminių išskraipymų.

Rekomendacijoms, jų įgyvendinimui ir stebėsenai skiriame ypač daug dėmesio. Pagal audituotų subjektų pateiktus dokumentus, patvirtinančius rekomendacijų įgyvendinimą, bei rekomendacijų vykdymo stebėsenos rezultatus, iš 83 ataskaitiniu laikotarpiu pateiktų rekomendacijų įgyvendintos 56 (89 proc.), 2 rekomendacijoms pratęstas terminas, 18 - nesuėjęs terminas. Neįgyvendintos liko 4 rekomendacijos.

Suvokdami, kad tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas didina pridėtinę audito vertę, stiprina išorės audito reikšmę, prioritetiniu Tarnybos uždaviniu laikome audito rekomendacijų įgyvendinimo sistemos nuolatinį gerinimą. Tarnyba sieks, kad audituoti subjektai sparčiau įgyvendintų Tarnybos teiktas rekomendacijas, efektyviau šalintų neatitikimus.

Atsižvelgiant į Tarnybos veiklos planavimo principus, sudarant ateinančių metų veiklos planus, bus laikomasi šių prioritetinių kryptių:

➤ pirmiausia bus planuojami ir vykdomi auditai, teisės aktais numatytais išvadoms Savivaldybės tarybai pateikti:

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

✓ išvadoms pagal Savivaldybės tarybos poreikį (dėl skolinimosi ir kt.);

Planuojama daugiau dėmesio skirti veiklos auditams Savivaldybės administracijoje bei biudžetinėse įstaigose. Tarnyba sieks, kad audituojami subjektai daugiau dėmesio skirtų veiklos ekonomiškumui, efektyvumui ir rezultatyvumui; bus teikiamos rekomendacijos, kaip patobulinti veiklą, kad tai leistų sutaupyti lėšų arba sumažinti išlaidas, gerinti paslaugų kokybę, stiprinti valdymo, administracinius ir organizacinius procesus.

Dėkojame visų audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams už bendradarbiavimą ir geranorišką supratimą mums atliekant nustatytas funkcijas. Tikimės tolesnio konstruktyvaus dalykinio bendravimo ir bendradarbiavimo. Tikime, kad bendromis mūsų visų pastangomis pasieksime, kad Savivaldybės turtas būtų valdomas skaidriai, taupiau, efektyviau ir racionaliau.