

NERINGOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2022 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

VADOVO ŽODIS

Kompetencija, atsakingumas, bendradarbiavimas – tai vertybės, kuriomis vadovaujamės, siekdami Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) tikslų – padėti Neringos savivaldybei (toliau – Savivaldybė) valdyti finansus ir turtą, skatinti viešojo sektoriaus pažangą, įgyvendinant aukščiausius finansų valdymo standartus bei teikiant efektyvias viešąsias paslaugas visuomenei.

Tarnybos veiklos prioritetai yra atliekamo audito kokybės gerinimas bei audito rezultatų teigiamas poveikis viešojo sektoriaus subjektų veiklai. Atlikdami darbus keliame aukščiausius kokybės reikalavimus, suprasdami Tarnybai tenkančią atsakomybę. Įgyvendindami įstatymais ir kitais teisės aktais mums pavestas užduotis, kiekvienais metais atsakingai pasirenkame auditų temas. Nuolat stebime, analizuojame ir vertiname atskirų viešojo sektoriaus sričių situaciją, išskirdami aktualias temas, kurių pagrindu sudarome metinį veiklos planą, apimančią auditus, vertinimus, kitus darbus. Siekdami didesnio auditų poveikio stebime, kad auditų rekomendacijos būtų įgyvendinamos laiku pagal su audituojamais subjektais suderintus rekomendacijų įgyvendinimo planuose numatytas priemones. Stebėdami rekomendacijų vykdymą matome, kad mūsų darbas yra prasmingas. Kuriant teigiamą poveikį Savivaldybėje ir audituojamuose subjektuose, metų pabaigoje buvo įgyvendinta apie 80 proc. 2022 metais teiktų rekomendacijų.

Nuoširdžiai dėkoju kolegei, mūsų vertinamų bei audituojamų įstaigų darbuotojams, kurie skiria laiko ir energijos, kad audito procesas vyktų sklandžiai ir sukurtų reikalingus bei reikšmingus pokyčius, o veiklos rezultatai skatintų viešojo sektoriaus institucijų efektyvumą. Ataskaitoje pristatome 2022 metais atliktus darbus.

I SKYRIUS IŽANGA

Tarnyba yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo, 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.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu bei kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės (toliau – Valstybės kontrolė) patvirtintomis metodikomis, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu, Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintais Tarnybos nuostatais, kitais teisės aktais.

Tarnybos misija – kurti naudą visuomenei, padedant Savivaldybei racionaliai valdyti jos finansus ir turtą, skatinti aukščiausių finansų valdymo standartų įgyvendinimą viešajame sektoriuje bei efektyvų viešųjų paslaugų teikimą visuomenei.

Tarnybos vizija – pažangi, profesionali, atvira įstaiga – geras patarėjas.

Tarnybos vertybės:

- profesionalumas – esame savo srities profesionalai, darbą atliekame kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, skatiname kūrybiškumą, siekiame tobulėti, esame žingeidūs ir novatoriški;

- bendradarbiavimas – veikiame išvien dėl bendro tikslo, dalijamės žiniomis ir patirtimi, diskutuojame ir geranoriškai padedame vieni kitiems;
- atsakingumas – esame atsakingi už savo darbus, sprendimus ir siūlymus, dirbame taip, kad galėtume didžiuotis Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba ir jos veikla.

Tarnybos veiklos veiksmingumas matuojamas atlikto darbo apimtimi ir rezultatų teigiamu poveikiu: įvykdėme 2022 metų veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis, parengėme ir pateikėme visas Savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas.

Veiklos veiksmingumą rodo atlikus auditą pasiekti tikslai, audituotų asignavimų valdytojų ir viešųjų juridinių asmenų finansinių ataskaitų didesnis informatyvumas, vidaus kontrolės ir finansų valdymo reikšmingumo supratimas, tikslingas lėšų ir turto panaudojimas. Įvertinę audito metu surinktus įrodymus, audituotiems subjektams teikėme išvadas ir rekomendacijas, kurių įgyvendinimui audituoti subjektai numatė priemones ir terminus.

Tarnybai keliami reikalavimai įpareigoja siekti aukštos auditų kokybės ir kuriamų rezultatų poveikio didinimo, profesinės kompetencijos kėlimo, efektyvios, į rezultatus orientuotos veiklos vykdymo.

II SKYRIUS

TARNYBOS UŽDAVINIAI IR FUNKCIJOS

Pagrindiniai Tarnybos uždaviniai yra:

- atlikti Tarnybos veiklos plane numatytus išorės finansinius ir veiklos auditus;
- vertinti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų strateginių tikslų įgyvendinimą, planų ir programų vykdymą, piniginių išteklių naudojimą, administracinės veiklos kokybę bei efektyvumą, vidaus kontrolės sistemos patikimumą, finansinę atskaitomybę, biudžeto vykdymą;
- vykdyti Savivaldybės turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę;
- siekti, kad Savivaldybės viešojo administravimo subjektai laikytųsi įstatymų, tinkamo ir efektyvaus Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo, kad tobulintų Savivaldybės sektoriaus finansų valdymo sistemą.

Tarnyba, įgyvendindama jai nustatytus uždavinius:

- atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės valdomose įmonėse;
- kiekvienais metais iki liepos 15 dienos parengia ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka pateikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;
- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimus priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių imamas paskolas;
- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadas dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;
- rengia ir teikia Savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl skolininkų ir skolininkų, 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;
- bendradarbiauja su Valstybės kontrole, įstaigomis bei įmonėmis.

Tarnyba veikloje vadovaujasi Tarptautiniais audito standartais, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintomis metodikomis, Tarnybos tvarkų aprašais, Lietuvos Respublikos

vietos savivaldos įstatyme nustatytais pagrindiniais principais, kuriais grindžiama Tarnybos veikla – nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo.

III SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Siekiant įgyvendinti kontrolės ir audito funkcijas, Savivaldybėje 1997 metais buvo įsteigta biudžetinė įstaiga – Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba. Tarnybos savininkė yra Savivaldybė, savininko teises įgyvendinanti institucija yra Savivaldybės taryba. Tarnyba veiklą vykdo pagal Savivaldybės tarybos 2019 m. rugsėjo 26 d. sprendimu Nr. T1-158 patvirtintus Tarnybos nuostatus.

Tarnybos patvirtintose tarnybinės etikos taisyklėse nustatyti profesiniai reikalavimai ir procedūros, užtikrinančios Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytų principų – nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo – laikymąsi. Siekiant sumažinti ar pašalinti grėsmes auditoriaus nepriklausomumui, nustatytos prevencinės priemonės: valstybės tarnautojai neaudituoja įstaigų, kuriose gali kilti viešųjų ir privačių interesų konfliktai, deklaruoja viešuosius ir privačius interesus, prieš pradėdami auditą pildo nešališkumo ir nepriklausomumo deklaracijas. Auditai atliekami objektyviai ir nešališkai, Tarnybos valstybės tarnautojai nedalyvauja su einamomis pareigomis nesuderinamoje veikloje.

Siekiant Tarnybos veiklos viešumo ir veiksmingumo, Savivaldybės interneto svetainėje www.neringa.lt skelbiama informacija apie Tarnybos veiklą: darbuotojų funkcijos, veiklos planai bei ataskaitos, biudžeto vykdymo bei finansinės ataskaitos, atliktų auditų ataskaitos bei išvados.

Tarnyboje nuo 2021 m. kovo mėn. dirba 2 darbuotojai (Savivaldybės kontrolierius ir vyriausias specialistas). Tarnybos valstybės tarnautojų tarnybos santykių teisiniai pagrindai nustatyti Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme. Tarnybos valstybės tarnautojai į pareigas priimti Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme nustatytu konkurso būdu. Reikalavimai profesinei kompetencijai nustatyti Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme ir valstybės tarnautojų pareigybių aprašymuose. Kiekvienais metais atliekamas valstybės tarnautojų metinis veiklos vertinimas.

Nuolatinis kvalifikacijos kėlimas ir mokymasis yra būtina sąlyga profesionaliam audito atlikimui bei kitų Tarnybos kompetencijai priskirtų funkcijų vykdymui. Siekiant kelti darbuotojų kvalifikaciją bei kompetencijas, taikomos įvairios kvalifikacijos tobulinimo formos: neformalus mokymasis, mokymasis veikloje ir iš kitų asmenų, savišvieta ir kita. 2022 metais darbuotojai išklausė 15 kvalifikacijos kėlimo mokymų bei seminarų (101 valandą) viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų, audito metodikos taikymo bei kitais aktualiais funkcijoms vykdyti klausimais. Tarnybos darbuotojai profesines žinias gilina ir bendradarbiaudami su Valstybės kontrole, kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų darbuotojais, dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos, kurios narė yra ir Tarnyba, veikloje. Įgytomis žiniomis pasidaliname su audituojamais subjektais, juos konsultuojame.

Tarnyba vykdė vieną Savivaldybės 2022–2024 metų strateginiame veiklos plane patvirtintos Savivaldybės valdymo programos priemonę „Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimo užtikrinimas“. Veiklai vykdyti 2022 m. Savivaldybės taryba skyrė 77,3 tūkst. Eur biudžeto asignavimų. Tarnybos veiklai užtikrinti 2022 metais panaudoti 74,3 tūkst. Eur asignavimų, iš jų 70,8 tūkst. Eur Tarnybos darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, komandiruotėms 0,1 tūkst. Eur, kvalifikacijos kėlimui 1,3 tūkst. Eur, kitoms prekėms ir paslaugoms įsigyti 1,0 tūkst. Eur, ilgalaikiam turtui (kompiuteriui) įsigyti 1,0 tūkst. Eur. Tarnybos 2022 m. biudžeto vykdymo, finansinės ataskaitos parengtos ir pateiktos teisės aktuose nustatyta tvarka ir terminais.

Pagal Tarnybos ir Savivaldybės administracijos pasirašytą sutartį Tarnybos buhalterinę apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyrius. Tarnyboje tvarkomi registrai, dokumentacijos bylos, archyviniai dokumentai, rengiami norminiai aktai, leidžiami įsakymai.

Tarnyba 2022 metais, be audito ir kontrolės funkcijų, vykdė ir bendras Tarnybos, kaip biudžetinės įstaigos, funkcijas, susijusias su veiklos planavimu, personalo administravimu, viešaisiais pirkimais, viešojo administravimo įstaigos dokumentų rengimu, tvarkymu, tvarkų, taisyklių Tarnybos veiklos klausimais rengimu, archyvo tvarkymu.

Savivaldybės kontrolierius pagal poreikį dalyvavo Savivaldybės tarybos, Kontrolės komiteto posėdžiuose.

IV SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS REZULTATAI

Tarnybos veiklos tikslas – didinti Neringos savivaldybės efektyvumą ir jos kuriamą naudą miesto gyventojams. Tikslui pasiekti kasmet sudaromas Tarnybos veiklos planas, kuriame numatomi einamaisiais metais vykdytini uždaviniai – audito ir kontrolės darbai. Tarnybos veikla planuojama atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis veiklos tęstinumo ir nuoseklumo, funkcinio priskyrimo, reikšmingumo nustatymo bei resursų įvertinimo principais. 2022 metų veiklos planas parengtas atsižvelgiant į teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis prioritetų parinkimo, objektyvumo, nešališkumo ir audito sudėtingumo vertinimo principais, suderintas su Neringos savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, pateiktas Valstybės kontrolei, Savivaldybės administracijos Centralizuotai vidaus audito tarnybai, paskelbtas Savivaldybės interneto svetainėje.

Tarnyba atliko 2022 metų veiklos plane numatytus auditus, kontrolės ir kitas veiklas, parengė ir pateikė teisės aktais nustatytas ir Savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas. Teikdama audito ataskaitas ir rekomendacijas, Tarnyba siekė didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsniu, atliktų auditų ataskaitos ir išvados pateiktos audituotų subjektų vadovams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

Neringos gimnazijos 2021 metų finansinio (teisėtumo) auditas

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Biudžeto sandaros įstatymą ir Vietos savivaldos įstatymo reikalavimą 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, atlikome Neringos gimnazijos (toliau – Gimnazija) 2021 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitikties vertinimo auditą. Audito metu nustatyta:

- Gimnazijos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyti finansinės būklės ataskaitos išskraipymai, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti: neapskaitytas nekilnojamasis turtas (kiemo statiniai – tvora, nebaigtos statybos objektas „Nidos vidurinės mokyklos II eilės teritorijos tvarkymas (aplinkos tvarkymo darbai), maisto produktai apskaityti nesivadovaujant teisės aktuose nustatytais reikalavimais.
- Gimnazijos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyti veiklos rezultatų ataskaitos (toliau – VRA) duomenų išskraipymai, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti: VRA atvaizduotos finansavimo pajamos bei pagrindinės veiklos sąnaudos neatitinka apskaitos registro „Didžioji knyga“ 2021-12-31 duomenų, neapskaičiuotas Gimnazijos veikloje naudojamo nekilnojamojo turto – kiemo statinių) nusidėvėjimas, maisto produktai į sąnaudas įtraukti, teisės aktuose nustatytais reikalavimais.
- Aiškinamajame rašte pateikta netiksli informacija apie per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gautą, perduotą ir įsigytą materialųjį turtą, neatskleista informacija apie gautą paramą.
- Vadovaujančių pareigybių skaičius (3 pareigybės: direktorius ir 2 direktoriaus pavaduotojai) viršija Savivaldybės Tarybos patvirtintą vadovaujančių pareigybių skaičių (patvirtintos 2 pareigybės).
- Priemokos darbuotojams paskirtos, pažeidžiant Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo nuostatas.

- Valstybės įmonėje Registrų centre įregistruota Gimnazijos patikėjimo teisė tinklinio ir badmintono aikštelėms, kurios naudojamos Gimnazijos veikloje, tačiau apskaitytos Savivaldybės administracijos apskaitoje. Nesivadovauta teisės aktų, reglamentuojančių turto naudojimą, apskaitą, nuostatomis (turtas turi būti apskaitomas patikėjimo teisę turinčio subjekto apskaitoje).

- Gimnazijoje nenustatyta mokamo maitinimo organizavimo tvarka, patiekalų kainodara, nėra patvirtintas patiekalų kainos antkainis, neperžiūrėti maitinimo įkainiai, atsižvelgiant į padidėjusiais maisto produktų kainas rinkoje.

- Buhalterinėje apskaitoje neapskaitomi pagal Vaisių vartojimo skatinimo ugdymo įstaigose programą ir Pieno vartojimo skatinimo vaikų ugdymo įstaigose programą nemokamai gauti maisto produktai, informacija apie gautą paramą, neatlygintinai gautą turtą neatskleista finansinėse ataskaitose.

- Neringos gimnazijoje maisto produktai apskaitomi, nesivadovaujant viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto, reglamentuojančio atsargų apskaitą, nuostatomis.

- Gimnazija viešuosius pirkimus organizavo nesivadovaudama Viešųjų pirkimų įstatymo ir Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos reikalavimais bei Gimnazijos supaprastintų viešųjų pirkimų ir vidaus kontrolės taisyklėmis, neužtikrino viešojo pirkimo sutarčių vykdymo kontrolės.

- Dokumentacijai tvarkyti nenaudojama įdiegta Dokumentų valdymo sistema „Kontora“, neužtikrinamas kokybiškas ir efektyvus dokumentų valdymas.

- Gimnazijos interneto svetainė adresu www.neringosgimnazija.lt neatitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintų Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms.

- Neatlikta maisto produktų inventorizacija neužtikrino tikrų ir teisingų turto duomenų pateikimo finansinių ataskaitų rinkinyje.

Audito išvadoje pateikėme nuomones:

- sąlyginę nuomonę dėl Gimnazijos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio, kadangi buvo nustatyti Gimnazijos 2021 metų finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio materialaus turto ir finansavimo sumų), veiklos rezultatų ataskaitos (finansavimo pajamos, pagrindinės veiklos sąnaudos) ir aiškinamojo rašto duomenų iškraipymai, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Neatitikimus lėmė Gimnazijoje neapskaitytas pagal Savivaldybės tarybos sprendimą perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise nekilnojamasis turtas, netinkamai atliekama inventorizacija, neteisingas atsargų apskaitymas, ataskaitų sudarymas ne pagal apskaitos registrų duomenis;
- besąlyginę nuomonę dėl Gimnazijos 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kadangi surinkti audito įrodymai buvo pakankami ir tinkami besąlyginei nuomonei dėl Gimnazijos 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrįsti.

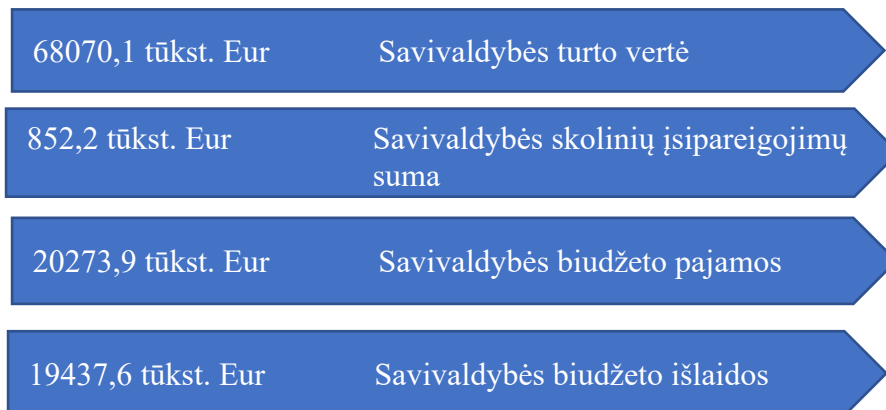
Audituojamos įstaigos vadovui pateiktos 9 rekomendacijos neatitikimams, klaidoms pašalinti. Visos rekomendacijos įgyvendintos 2022 metais: ištaisyti trūkumai apskaitoje (ilgalaikis turtas, maisto produktai apskaityti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus), patvirtintas mokamo maitinimo organizavimo tvarkos aprašas, nustatyta patiekalų kainodara, sustiprinta viešųjų pirkimų kontrolė, paskirti atsakingi asmenys, dokumentams registruoti ir kaupti naudojama dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“, įstaigos interneto svetainėje paskelbta privaloma informacija, peržiūrėti ir pakeisti maitinimo paslaugų įkainiai pagal Gimnazijos nustatytą kainodarą.

2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir finansinių ataskaitų rinkinio) duomenų, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2021 metais auditas

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, kiekvienais metais Savivaldybės tarybai teikiama išvada dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir

turto naudojimo. Išvadai parengti, reikalingiems įrodymams surinkti atliekamas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis ir teisėtumo auditas. Tarnyba 2022 metais atliko Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir finansinių ataskaitų rinkinio) duomenų, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2021 metais auditą.

1 pav. Neringos savivaldybės 2021 metų ataskaitų duomenys.



Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje konsoliduoti 12-os asignavimų valdytojų ir Savivaldybės išdo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys, Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje konsoliduoti Savivaldybės išdo, 12-os biudžetinių įstaigų ir 4-ių Savivaldybės valdomų viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių duomenys.

Pagrindines audito procedūras reikšmingose srityse atlikome Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės išde, Biudžetinėje įstaigoje „Paslaugos Neringai“, Neringos gimnazijoje (atliktas auditas).

Audito išvadoje pateikėme nuomones:

- besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio. Mūsų nuomone, Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą;
- sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Mūsų nuomone, Neringos savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, išskyrus audito metu nustatytų dalykų, sudarančių pagrindą nuomonei pareikšti, poveikį, parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į Neringos savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2021 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio: nustatėme Savivaldybės 2021 metų konsoliduotosios finansinės būklės atskaitos ilgalaikio materialiojo turto (infrastruktūros ir kitų statinių, nebaigtos statybos), finansavimo sumų, veiklos rezultatų atskaitos (pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnių) reikšmingų duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti.

Vertindami Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems pasirinktose srityse nustatėme trūkumus / pažeidimus:

- *Neperduotas turtas naudotojui*

Savivaldybės administracija neužtikrino, kad būtų laikomasi turto valdymo principų, nes Savivaldybės administracijoje apskaitytas Savivaldybės turtas, kuris turėjo būti perduotas patikėjimo teise valdyti turto naudotojui (Gimnazijai). Savivaldybės administracijoje apskaitomos lauko krepšinio, lauko tinklinio, lauko badmintono aikštelės, kurios 2022 m. gegužės mėn. buvo

užregistruotos Nekilnojamojo turto registre, padalinus kiemo aikštelę, kuri Savivaldybės tarybos sprendimu turėjo būti perduota Neringos gimnazijai naudoti ir valdyti patikėjimo teise, tačiau paminėtos sporto aikštelės nebuvo perduotos valdyti patikėjimo teise Gimnazijai (visos pastraipoje paminėtos sporto aikštelės yra prie Gimnazijos, kuri jas naudoja savo veikloje, gauna pajamų įmokas už aikštelių nuomą pagal Savivaldybės tarybos patvirtintus įkainius).

- *Nustatyti atvejai, kai premijos, priemokos skiriamos, nesivadovaujant teisės aktų nuostatomis*
Pagal Savivaldybės biudžetinių įstaigų pateiktus duomenis apie išmokėtas premijas, vienkartinės išmokas, nustatyta, kad biudžetinių įstaigų darbuotojams išmokėtos premijos sudaro apie 4,3 proc. visų darbo užmokesčiui skirtų asignavimų. Atlikus audito procedūras įstaigose, kuriose metinių premijų suma, tenkanti vienam darbuotojui buvo didžiausia, nustatyta, kad premijos buvo skiriamos ir nesivadovaujant teisės aktais, reglamentuojančiais tokių išmokų skyrimą. Neringos socialinių paslaugų centre nesivadovaujant teisės aktais darbuotojams per metus premijos buvo išmokėtos po 2 kartus, nors teisės aktuose nustatytas apribojimas premijas mokėti tik vieną kartą per metus. Neteisėtai panaudota 12,7 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto asignavimų premijoms ir 0,18 tūkst. Eur nuo premijų apskaičiuotoms socialinio draudimo įmokoms, iš viso 12,9 tūkst. Eur.

Nustatyta ir priemokų mokėjimo tvarkos pažeidimų Neringos gimnazijoje ir Nidos darželyje-lopšelyje „Ažuoliukas“, kuriose darbuotojams buvo mokamos didesnės nei leidžiama teisės aktais priemokos (darbuotojams buvo mokamos priemokos, didesnės nei 30 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydis). Neteisėtai panaudota 23,0 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto asignavimų priemokoms ir 0,4 tūkst. Eur nuo priemokų apskaičiuotoms socialinio draudimo įmokoms, iš viso 23,4 tūkst. Eur.

Taip pat nustatyta, kad Neringos gimnazijos direktorius patvirtino didesnę vadovujančių pareigybių skaičių nei buvo nustatiusi Savivaldybės Taryba sprendimu. Biudžeto lėšos buvo naudojamos Savivaldybės Tarybos sprendimu nepatvirtintai pareigybei išlaikyti (darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms apmokėti).

Dėl nepakankamai reglamentuotos Darbo apmokėjimo sistemos, priemokų skyrimo tvarkos audituotiems subjektams rekomendavome tikslinti Darbo apmokėjimo sistemą, kuri turėtų būti tiksli ir aiški, garantuojanti vienodą ir pagrįstą atlygį už darbo rezultatus, profesinį tobulėjimą, papildomus darbus ir funkcijas.

- *Nustatytos klaidos vykdant viešuosius pirkimus*

Perkančiosioms organizacijoms keliamas tikslas racionaliai naudoti viešąsias lėšas, siekiant įsigyti reikiamos kokybės prekes, paslaugas bei darbus ir užtikrinant Viešųjų pirkimų įstatyme įtvirtintų lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų laikymąsi. Nustatėme, kad biudžetinės įstaigos, organizuodamos prekių, paslaugų, darbų viešuosius pirkimus nesilaiko Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų reikalavimų¹. Įstaigos neviešino raštu sudarytų pirkimo sutarčių ir / ar jų papildomų susitarimų arba viešino pavėluotai, pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus ir šiame įstatyme įtvirtintą skaidrumo principą. Įstaigoms pateikta informacija apie nustatytus trūkumus ir rekomenduota užtikrinti viešųjų pirkimų atitiktį teisės aktams, vidaus ir finansų kontrolės vykdymą.

- *Savivaldybės administracijoje nepriimti sprendimai dėl perėjimo prie bendros Savivaldybės viešojo sektoriaus finansų valdymo informacinės sistemos ir vieningos apskaitos politikos*

Savivaldybės administracijoje dar nėra priimta sprendimų dėl perėjimo prie bendros viešojo sektoriaus finansų valdymo informacinės sistemos bei vieningos apskaitos politikos, Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai finansų apskaitą tvarko pagal įstaigų vadovų patvirtintas apskaitos

¹ Neringos gimnazijoje prekės įsigytos, neatlikus viešojo pirkimo procedūrų, nesudarius sutarties; sudaryta viešojo pirkimo sutartis neatitinka pirkimo dokumentuose nustatytų reikalavimų; nevykdoma pirkimo sutarčių vykdymo kontrolė; viešųjų pirkimų dokumentuose nenustatytos pirkimų vertės, nurodyti nenurodyti bendro viešųjų pirkimų žodyno kodai, netinkamai pildomos viešųjų pirkimų paraiškos, registracijos žurnalas; viešuosius pirkimus inicijavo, organizavo asmenys, nepaskirti būti pirkimo iniciatoriais, organizatoriais, nepateikę privačių interesų deklaracijų, Biudžetinėje įstaigoje „Paslaugos Neringai“ ne visais atvejais teisingai pildomi viešųjų pirkimų dokumentai, įsigyjamoms pirkimų plane nenumatytos prekės / paslaugos, nebuvo sudaryta rašytinė sutartis pirkimui, kurio vertė viršijo 3000 Eur (be PVM), atskirais atvejais neužtikrino viešojo pirkimo sutarčių vykdymo kontrolės, Savivaldybės administracijoje 2021 metais vykdyti viešieji pirkimai nebuvo registruojami direktoriaus nustatytos formos pirkimų registracijos žurnale.

politikas, apskaitai tvarkyti naudoja skirtingas apskaitos informacines sistemas. Finansinės apskaitos įstatyme nustatyta, kad savivaldybių viešojo sektoriaus subjektai nuo 2022 m. sausio 1 d. apskaitą turi tvarkyti naudodami savivaldybės administracijos direktoriaus nustatytas viešojo sektoriaus veiklos valdymo informacines sistemas, vadovaudamiesi savivaldybės administracijos direktoriaus nustatyta tvarka. Savivaldybių administracijų direktoriai buvo įpareigoti iki 2021 m. gruodžio 31 d. parinkti bendras viešojo sektoriaus finansų valdymo informacines sistemas savivaldybių kontroliuojamiems viešojo sektoriaus subjektams, nustatyti perėjimo prie jų naudojimo tvarką bei kitus minėto įstatymo įgyvendinamuosius teisės aktus, tačiau tai nebuvo atlikta. Įdiegus bendrą finansų valdymo informacinę sistemą bus didinamas informacijos patikimumas, bendra sistema užtikrins vieningą apskaitos standartų taikymą apskaitant ūkines operacijas, didesnę apskaitos kokybę, mažins klaidų tikimybę, padės optimaliau organizuoti apskaitos operacijų registravimą, mažinti darbo laiko sąnaudas.

Audituojamų įstaigų vadovams (Savivaldybės administracijai, Biudžetinei įstaigai „Paslaugos Neringai“, Nidos lopšeliui-darželiui „Ažuoliukas“, Neringos socialinių paslaugų centrai) buvo pateikta 12 rekomendacijų neatitikimams, klaidoms pašalinti, iš jų 8 įgyvendintos (arba iš dalies įgyvendintos) 2022 metais, 4 rekomendacijos bus įgyvendinamos 2023 metais.

Nidos lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ 2022 metų I pusmečio finansinis (teisėtumo) auditas

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Biudžeto sandaros įstatymą ir Vietos savivaldos įstatymo reikalavimą 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 išteklių, atlikome 2022 metų I pusmečio finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitikties vertinimo auditą. Audito metu nustatyta:

- Vadovaujančių pareigybių skaičius (3 pareigybės: direktorius ir 2 direktoriaus pavaduotojai) viršijo Savivaldybės Tarybos patvirtintą vadovaujančių pareigybių skaičių (patvirtintai 2 etatai). Audito metu Neringos savivaldybės taryba 2022-09-29 priėmė sprendimą Nr. T1-144 padidinti vadovaujančių pareigybių skaičių iki 2,8 etato.
- Priemokos darbuotojams paskirtos, pažeidžiant Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo nuostatas.
- Įstaigoje neužtikrinamas efektyvių ir skaidrių viešųjų pirkimų atlikimas: viešuosius pirkimus organizavo nesivadovaudama Viešųjų pirkimų įstatymo ir Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos reikalavimais bei Nidos lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašu, nevykdė viešojo pirkimo sutarčių vykdymo kontrolės.
- Įstaiga neviešino sudarytų pirkimo sutarčių ir tuo pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas bei šiame įstatyme įtvirtintą skaidrumo principą.

Audito išvadoje pateikėme nuomones:

- besąlyginę nuomonę dėl Nidos lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ 2022 metų I pusmečio finansinių ataskaitų rinkinio. Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę – surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami besąlyginei nuomonei dėl Nidos lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ 2022 metų I pusmečio finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.
- besąlyginę nuomonę dėl Nidos lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ 2022 metų I pusmečio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio. Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę – surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami besąlyginei nuomonei dėl Nidos lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ 2022 metų I pusmečio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Audituojamos įstaigos vadovui buvo pateiktos 5 rekomendacijos neatitikimams, klaidoms pašalinti. Visos rekomendacijos įgyvendintos 2022 metais: sustiprinta viešųjų pirkimų kontrolė, pavišintos viešojo pirkimo sutartys, dokumentai registruojami ir kaupiami dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“.

Neringos savivaldybės infrastruktūros plėtros programos 2022 metų lėšų panaudojimo pagrįstumo vertinimo auditas

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės infrastruktūros plėtros programos 2022 metų lėšų panaudojimo pagrįstumą ir pateikti išvadą dėl Savivaldybės infrastruktūros plėtros lėšų panaudojimo 2022 m. ataskaitoje nurodytų duomenų teisingumo ir Programos lėšų panaudojimo Savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymu nustatytiems tikslams. Audito metu nustatyta:

- Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšos buvo naudojamos be Tarybos patvirtinto savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonių 2022–2024 m. plano ir Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2022 m. plano. Šie planai Tarybos sprendimu buvo patvirtinti tik 2022 m. pabaigoje.
- Tarnybai pateiktoje Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2022 metų ataskaitoje nurodytos priemonės „Centralizuoto šildymo vamzdinių keitimas“ įgyvendinimui skirtos programos lėšos 67,8 tūkst. Eur panaudotos pilnai ir pagrįstai.
- Tarnybai pateiktoje Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2022 metų ataskaitoje nurodytos priemonės „Vilos „Monbijou“ Kalno g. 26, Neringa, remonto ir restauravimo darbai“ įgyvendinimui skirtos programos lėšos 181,8 tūkst. Eur panaudotos pilnai ir pagrįstai.
- Neringos savivaldybės 2022–2024 metų strateginiame veiklos plane neišdėstyta informacija pagal teisės aktų reikalavimus (nėra Savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonių įgyvendinimo terminų, nenurodyti skiriami asignavimai).

Audito išvadoje pateikta nepriklausoma nuomonė, kad Savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo 2022 metų ataskaitoje nurodytos 249,6 tūkst. Eur išlaidos panaudotos pagrįstai.

Audituojamam subjektui pateikta rekomendacija dėl Savivaldybės strateginio veiklos plano rengimo (strateginiame veiklos plane numatyti infrastruktūros plėtros rėmimo programos priemonių įgyvendinimo terminus, skiriamus asignavimus). Rekomendacija įgyvendinta.

Nuomos mokesčio už valstybinę žemę administravimo vertinimo auditas

2022 m. IV ketvirtį pradėtas nuomos mokesčio už valstybinę žemę administravimo vertinimo auditas. Audito tikslas – įvertinti nuomos mokesčio už valstybinę žemę bei šio mokesčio nepriemokos administravimą Neringos savivaldybėje. Atliktos audito procedūros, audito ataskaita bus pateikta 2023 m. I ketvirtį.

2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir finansinių ataskaitų rinkinio) duomenų, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2022 metais auditas

2022 m. pabaigoje pradėjome Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių) duomenų, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2022 metais auditą. Audito tikslai:

- įvertinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių) duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Atliktos audito planavimo procedūros, parengta audito strategija, nustatytos reikšmingos ir rizikingos sritys, atliktas vidaus kontrolės vertinimas, atrinktos priemonės bei viešojo sektoriaus

subjektai, kuriuose bus atliekamos audito procedūros. Audito išvada kartu su audito ataskaita Savivaldybės tarybai bus pateikta iki 2023 m. liepos 15 d.

Atsižvelgiant į audito bei patikrinimo ataskaitose nurodytus dalykus audituotiems subjektams 2022 metais pateikėme 27 rekomendacijas, iš jų 23 įgyvendintos (visiškai arba iš dalies), 4 rekomendacijos bus įgyvendintos 2023 m. Apie rekomendacijų nevykdymą nuolat primenama subjektams, atkreipiant dėmesį, kad sutarto termino nesilaikymas, įgyvendinant audito rekomendacijas, stabdo viešojo sektoriaus pažangą, atitolina visuomenei naudingus pokyčius.

V SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS PRIORITETAI

Tarnybos veiklos prioritetai yra atliekamo audito kokybės gerinimas bei audito rezultatų teigiamas poveikis viešojo sektoriaus subjektų veiklai. Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas stiprina išorės audito įtaką Savivaldybei, skatina audituojamų subjektų darbuotojų teigiamą požiūrį į kontrolės priemonių, stiprinančių audituojamo subjekto finansų valdymą, diegimą, racionalų ir efektyvų turto naudojimą, teisingų ataskaitų parengimą, todėl vienas iš svarbiausių Tarnybos uždavinių yra audito rekomendacijų sistemos nuolatinis gerinimas. Tarnyboje darbuotojai ne tik stebi ir fiksuoja audituojamų subjektų įgyvendintas priemones, bet ir vertina rekomendacijų neįgyvendinimą. Aktyviai bendradarbiaudami su audituojamaisiais rekomendacijų formulavimo bei jų įgyvendinimo metu, siekiame bendro tikslo – laiku priimtų sprendimų audituojamoje srityje.

Nuolat atliekame profesinę patirtimi paremtą rizikos veiksnių stebėjimą bei vertinimą ir tai mums leidžia nustatyti galimas problemas ir grėsmes. Riboti žmogiškieji ištekliai įpareigoja labai atsakingai nusistatyti prioritetus planuojant savo darbą.
