



Klaipėdos rajono
savivaldybės meras

Gauta

2018-04-12 14-587

KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga. Klaipėdos g. 2, LT-96130 Gargždai.
Tel. (8 46) 45 27 89. Faks. (8 46) 47 20 05, el. p. dalia.gecienne@klaipedos-r.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188660879.

Klaipėdos rajono savivaldybės tarybai

KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2017 METŲ VEIKLOS ATASKAITA 2018-04-12

2018 m. balandžio 12 d.
Gargždai

ĮŽANGA

Klaipėdos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos ataskaita parengta ir teikiama, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentu, Klaipėdos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatais ir 2018 metų veiklos planu.

Klaipėdos rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Savivaldybės tarybai atskaitingas subjektas, kurio pagrindinė funkcija, apibrėžta Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme – prižiūrėti, 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. Tarnybos veikla grindžiama teisėtumo, viešumo, objektyvumo, profesionalumo, nepriklausomumo principais. Įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka išorės finansinius ir teisėtumo bei veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Rengia ir teikia Tarybai išvadą dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, išvadas dėl Savivaldybės paskolų ėmimo, viešojo ir privataus sektorių partnerystės. Atlikdami auditus pagal Tarptautinius audito standartus, Valstybinio audito reikalavimus, metodikas ir kitus teisės aktus, kasmet planuojame finansinio ir veiklos auditų strategiją, rengiame audito programas, pasirenkame audito procedūras, nustatome veiklos prioritetus.

Veiklos ataskaita skirta Klaipėdos rajono savivaldybės tarybai, kuriai Klaipėdos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra atskaitinga, savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams bei Klaipėdos rajono savivaldybės bendruomenei.

Ataskaita siekiama apžvelgti 2017 metais atliktus darbus, vykdant Kontrolės ir audito tarnybai Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu bei kitais teisės aktais pavestas funkcijas.

I. TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Kiekvienais metais, vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo reikalavimus bei siekiant užtikrinti tinkamą Tarnybos darbo organizavimą, rengiamas ir nustatyta tvarka derinamas bei tvirtinamas metinis Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planas.

Ataskaitiniais metais Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal su Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. Ko1-3 patvirtintą Klaipėdos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos planą.

Vykdant 2017 metų veiklos plane nustatytus uždavinius, ataskaitiniu laikotarpiu buvo baigtas Klaipėdos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis (teisėtumo) auditas, kurio tikslas – įvertinti Klaipėdos rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą bei jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę. Šio audito procedūros buvo atliekamos nuo 2016 m. liepos mėnesio.

2017 m. sausio– kovo mėnesiais atliktas auditas, kurio tikslas – nustatyti, ar Klaipėdos rajono savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2016 metų priemonių vykdymo ataskaita atspindi tikrą ir teisingą vaizdą, ar lėšos naudojamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais, kitais Lietuvos Respublikos norminiais teisės aktais ir Savivaldybės tarybos sprendimais, atliktas Klaipėdos rajono savivaldybės smulkaus ir vidutinio verslo rėmimo programos 2016 metų priemonių vykdymo ataskaitos auditas. Atliktos audito procedūros Savivaldybės biudžetinėse įstaigose, susijusios su Klaipėdos rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo atskaitomybės auditu.

2017 metais užbaigti ir atlikti 5 veiklos auditai bei patikrinimai.

2017 metais teikta viena išvada dėl skolinimosi limitų.

Kaip buvo numatyta, 2017 metų III ketvirtį pradėtas savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais grupės finansinis (teisėtumo) auditas, kuris bus baigtas 2018 m. liepos 15 d.

Pradėtas Turto valdymo efektyvumo veiklos auditas, kuris perkeltas į 2018 metus.

Ataskaitiniu laikotarpiu, kaip ir kasmet, buvo suplanuotos ir vykdytos Tarnybos bendrosios veiklos funkcijos.

II. 2017 METŲ VEIKLOS PLANO VYKDYMAS

1. Auditai

Tarnybos 2017 metų veiklos planas, gavus Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto pritarimą, buvo patvirtintas 2016 m. spalio 31 d. Savivaldybės kontrolierės įsakymu Nr. Ko1-3 ir, Vietos savivaldos įstatymo nustatyta tvarka ir terminais, pateiktas Valstybės kontrolei.

2017 metų veiklos planas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais (privalomi auditai ir išvados), Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos narių pasiūlymais.

Vietos savivaldos įstatymo bei Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos reglamento nustatyta tvarka Klaipėdos rajono savivaldybės Kontrolės komitetas periodiškai svarstė Tarnybos veiklos plano vykdymą.

Analizuojant Tarnybos 2017 metų veiklos plano vykdymą, galima išskirti įstatymų nustatyta tvarka privalomas pateikti išvadas bei ataskaitas ir kitas veiklos plane numatytas kontrolės priemones.

2017 metais Tarnyba parengė 10 auditų išvadų, auditų bei patikrinimų ataskaitų.

Auditų ataskaitose bei išvadose teikta 16 rekomendacijų. 13 rekomendacijų įgyvendinta iškart po atliktų auditų. 1 rekomendaciją atsisakyta įgyvendinti, 2 rekomendacijų įgyvendinimo terminas nurodytas 2019-12-31 (priedas Nr. 1).

2 rekomendacijų iš ankstesnių metų, susijusių su želdynų inventorizacija ir biologinio turto apskaita, dar nesuėjęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas.

2017 metais pradėtas Klaipėdos rajono savivaldybės turto valdymo efektyvumo veiklos auditas, kuris dėl didelės apimties ir įstatyminės bazės pokyčių pratęstas iki 2018 metų pabaigos.

Taip pat pradėtas 2017 metų Klaipėdos rajono savivaldybės finansinis (teisėtumo) auditas, kuris bus užbaigtas ir išvada savivaldybės tarybai pateikta iki 2018 metų liepos 15 d.

1.1. Įstatymų nustatyta tvarka privalomos pateikti išvados bei ataskaitos

1.1.1. 2017 m. liepos 12 d. parengta ir Tarybai teikta Klaipėdos rajono savivaldybės 2016 m. finansinio (teisėtumo) audito išvada Nr. Ko5-6. Pareikšta besąlyginė nuomonė su dalyko pabrėžimu dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų, besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

1.1.2. 2017 m. kovo 16 d. parengta ir pateikta Savivaldybės tarybai Išvada Nr. Ko5-4 „Dėl Klaipėdos rajono savivaldybės skolinimosi ir garantijų limitų laikymosi“.

1.1.3. Atliktas 2016 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų bei Valstybės ir savivaldybių turto statistinių ataskaitų auditas. Klaipėdos rajono savivaldybės 2016 metų finansinio (teisėtumo) audito ataskaita (2017 m. liepos 12 d. Nr. Ko5-7) teikta Savivaldybės tarybai, Kontrolės komitetui, merui, Administracijos direktoriui. Šioje audito ataskaitoje pateikti 2016 metų Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir Valstybės bei savivaldybės turto ataskaitų auditų rezultatai. Audito metu nenustatyta reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką nuomonei apie konsoliduotąją finansinę atskaitomybę, todėl audito išvada apie konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį buvo besąlyginė su dalyko pabrėžimu. Reikšmingų klaidų, galinčių turėti įtakos nuomonei apie biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį bei Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto statistinę ataskaitą, nenustatyta, todėl audito išvada teikta Klaipėdos rajono savivaldybės tarybai kartu su ataskaita, yra besąlyginė. 2016 metų konsoliduotoji finansinė bei biudžeto vykdymo metinė finansinė atskaitomybė, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto statistinė ataskaita sudarytos vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais norminiais aktais ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi įvykusias ūkines operacijas. Skolinimosi ir garantijų limitai 2016 metais neviršyti.

1.2. Kiti Tarnybos 2017 metų veiklos plane numatyti bei atlikti auditai

1.2.1. Auditas dėl Klaipėdos rajono savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2016 metų priemonių vykdymo ataskaitos. Auditas atliktas siekiant įvertinti Klaipėdos rajono savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų skyrimo bei panaudojimo 2016 metais teisėtumą ir atvaizdavimo priemonių vykdymo ataskaitoje, teikiamoje Klaipėdos rajono savivaldybės tarybai teisingumą. 2017 m. vasario 3 d. audito ataskaita Nr. Ko5-2 teikta Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos direktoriui, kopijos teiktos Kontrolės komitetui, Merui. Remiantis audito rezultatais nustatyta, kad Klaipėdos rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2016 metų priemonių vykdymo ataskaita parengta vadovaujantis galiojančiomis taisyklėmis. Išlaidos padarytos pagal galiojančias taisykles, lėšos panaudotos sutartyse numatytiems tikslams.

1.2.2. Užbaigtas 2016 metais pradėtas Klaipėdos rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, patvirtintų ir užimtų pareigybių (etatų) skaičiaus auditas (2017 m. sausio 30 d. audito ataskaita Nr. Ko5-1).

Audito ataskaitoje teikta 1 rekomendacija, į kurią atsižvelgiama vykdant Savivaldybės personalo politiką.

Audito ataskaita teikta Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos direktoriui. Ataskaitos kopijos teiktos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir Merui.

1.2.3. Užbaigtas 2016 metais pradėtas VšĮ „Gargždų švara“ viešųjų pirkimų veiklos auditas. (2017 m. vasario 28 d. audito ataskaita Nr. Ko5-3). Audito ataskaitoje teikta 1 rekomendacija, susijusios su viešųjų pirkimų organizavimu. Įstaiga pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą. Į rekomendaciją atsižvelgiama vykdant Įstaigos viešuosius pirkimus.

Audito ataskaita teikta VšĮ „Gargždų švara“ direktoriui. Ataskaitos kopijos teiktos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir Merui, Savivaldybės administracijos direktoriui.

1.2.4. Atliktas Klaipėdos rajono savivaldybės smulkaus ir vidutinio verslo rėmimo programos 2016 metų priemonių vykdymo ataskaitos auditas (2017 m. kovo 29 d. audito ataskaita Nr. Ko5-5). Audito ataskaitoje teiktos 4 rekomendacijos. 3 rekomendacijos įgyvendintos, 1 rekomendacija, susijusi su lėšų grąžinimu, atsisakyta įgyvendinti.

Audito ataskaita teikta Savivaldybės administracijos direktoriui, kopijos teiktos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir Merui.

1.2.5. Atliktas Klaipėdos rajono savivaldybės administracijai skirtų asignavimų savivaldybės administracijos informacijos skelbimui visuomenės informavimo priemonėse, bei reprezentacinei leidybai panaudojimo patikrinimas (2017 m. lapkričio 2 d. patikrinimo ataskaita Nr. Ko5-8). Patikrinimo ataskaitoje teikta 1 rekomendacija, kuri įgyvendinama.

Patikrinimo ataskaita teikta Savivaldybės administracijos direktoriui, kopijos teiktos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir Merui.

1.2.6. Atliktas Klaipėdos rajono savivaldybės administracijai skirtų asignavimų administracijos darbuotojų ir tarybos narių komandiruotėms skirtų lėšų panaudojimo patikrinimas (2017 m. lapkričio 30 d. tikrinimo ataskaita Nr. Ko5-9). Ataskaitoje teiktos 3 rekomendacijos. Rekomendacijos vykdomos.

Patikrinimo ataskaita teikta Savivaldybės administracijos direktoriui, kopijos teiktos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir Merui.

1.2.7. Atliktas Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos ir Klaipėdos rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų valstybės tarnautojų ir biudžetinių įstaigų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, kvalifikacijos kėlimo organizavimo patikrinimas (2017 m. gruodžio 1 d. patikrinimo ataskaita Nr. Ko5-10). Patikrinimo ataskaitoje teiktos 2 rekomendacijos, į jas atsižvelgiama organizuojant kvalifikacijos kėlimą.

Patikrinimo ataskaita teikta Savivaldybės administracijos direktoriui, kopijos teiktos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir Merui.

1.3. Tarnybos 2017 metų veiklos plane numatyti auditai pradedami 2017 metais ir baigiami 2018 metais

2017 metais pradėtas Klaipėdos rajono savivaldybės 2017 metų finansinis (teisėtumo) auditas. Šis auditas bus baigtas 2018 metų liepos mėn.

2017 metais pradėtas turto valdymo efektyvumo veiklos auditas, kuris bus užbaigtas 2018 metais.

1.4. 2017 metų plane nenumatyti, bet atlikti auditai bei patikrinimai

Be Tarnybos veiklos plane numatytų auditų, buvo renkama ir teikiama informacija pagal Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto paklausimus. 2017 metais Kontrolės komitetui teikta tokia informacija:

1) Atsižvelgiant į Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2017 m. vasario 6 d. posėdžio metu suformuluotus paklausimus – pavedimus (posėdžio protokolas Nr. T7-1), atliktas patikrinimas „Dėl bendruomenių atstovų pranešimų apie galimai ne pagal poreikį naudojamas Savivaldybės tarybos paskirtas tikslines lėšas“:

a) pagal Kontrolės komiteto pirmininko pateiktą informaciją, patikrinta, ar BĮ Sporto centras, pervesdamas pinigus privačiam sporto klubui, tikslingai panaudojo iš Savivaldybės biudžeto skirtas lėšas;

b) pagal Kontrolės komiteto pirmininko pateiktą informaciją, patikrinta, ar tikslingai buvo panaudotos lėšos iš Savivaldybės biudžeto, skirtos Priekulės Liuteronų bažnyčios remontui.

2) Atsižvelgiant į Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2017 m. spalio 11 d. posėdžio metu suformuluotus paklausimus (posėdžio protokolas Nr. T7-4), surinkta informacija apie UAB „Gargždų turgus“ ir UAB „Stotis“ 2016 metų finansinių ataskaitų auditus, įstatų keitimus ir valdybų posėdžius.

Atsižvelgdamas į pateiktą informaciją, Kontrolės komitetas priėmė atitinkamus nutarimus.

Visų auditų ataskaitos bei išvados apsvaistytos Kontrolės komiteto posėdžiuose.

Visų auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos Klaipėdos rajono savivaldybės internetiniame tinklalapyje www.klaipedos-r.lt.

2. Tarnybos darbo organizavimas, metodinis darbas ir audito kokybės valdymas

Kiekvienais metais rengiamas Tarnybos metinis veiklos planas bei trimečiai strateginiai veiklos planai. Veiklos planas rengiamas atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis prioritetų parinkimo, išankstinio tyrimo, objektyvumo, nešališkumo, apolitiškumo ir audito sudėtingumo vertinimo kriterijais ir principais. Rengiant veiklos planą, atliekama Tarnybai teisės aktais nustatytų privalomų ir kitų funkcijų analizė, reikšmingų audito sričių ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų atranka, nustatomi kiekybiniais (skiriamų asignavimų dydis) ir kokybiniais (nustatytos klaidos) aspektais reikšmingi audito subjektai. Audito planavimo etapo metu parengiama audito strategija. Veikla suplanuojama ir vykdoma taip, kad užtikrintų prioritetinių užduočių – išvados dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo parengimo ir pateikimo nustatytais terminais.

Tarnybos darbuotojai savo darbe vadovavosi Buhalterių profesionalų etikos kodeksu ir Lietuvos Respublikos norminiais teisės aktais įtvirtintais valstybės tarnautojų profesinės etikos principais.

2017-12-07 sprendimu Nr. 2 visuotiniame Savivaldybių kontrolierių asociacijos susirinkime, patvirtintas Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksas, kuris nustato profesinės etikos principus, bendruosius ir specialiuosius elgesio ir veiklos reikalavimus savivaldybių kontrolieriams, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojams ir darbuotojams atliekant pareigas.

Tarnybos valstybės tarnautojams nustatyti profesiniai reikalavimai ir procedūros, užtikrinančios Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme įtvirtintų principų – nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo, laikymąsi. Apspręstos įvairios prevencinės priemonės, kad būtų sumažintos ar pašalintos grėsmės auditoriaus nepriklausomumui. Tarnybos valstybės tarnautojai neaudituoja įstaigų, kuriose gali kilti viešųjų ir privačių interesų konfliktai, deklaruoja viešuosius ir privačius interesus, savarankiškai pasirenka audituojamas sritis, pildo nešališkumo deklaracijas. Šios priemonės leidžia užtikrinti, kad auditai būtų atliekami objektyviai ir nešališkai, kad Tarnybos valstybės tarnautojai nedalyvautų su einamomis pareigomis nesuderinamoje veikloje.

Tarnybos veikla yra viešinama. Savivaldybės interneto puslapyje skelbiama informacija apie Tarnybos veiklą: Savivaldybės kontrolieriaus, jo pavaduotojo ir vyresniojo patarėjo veiklos užduotys, darbuotojų pareigybų aprašymai, metiniai veiklos planai ir Tarnybos veiklos ataskaitos, finansinės ataskaitos, atliktų auditų ataskaitos ir išvados. Veiklos ataskaitos santrauka skelbiama vietinėje spaudoje.

Vidinę audito kontrolės politiką formuoja ir jos įgyvendinimą organizuoja Savivaldybės kontrolierius. Tarnybos audito kokybės politiką, audito procedūras, vidinės peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato Tarnybos audito kokybės valdymo taisyklės. Taisyklės parengtos, atsižvelgiant į tai, kad būtų užtikrinta audito kokybė. Auditas atliekamas pagal audito planą, programas, gauti rezultatai tinkamai pateikiami darbo dokumentuose, pasiekti audito tikslai, padarytos išvados ir rekomendacijos pagrindžia auditoriaus nuomonę. Auditoriaus darbas visais audito etapais yra prižiūrimas ir peržiūrimas. Prižiūrą ir peržiūrą atlieka Tarnybos darbuotojai, paskirti Savivaldybės kontrolieriaus ir pats Savivaldybės kontrolierius.

Kontrolės ir audito tarnybos išorinę atliktų auditų ataskaitų ir darbo dokumentų peržiūrą atlieka Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė.

Tarnybos tarnautojos nuolat dirba su gaunamais ir siunčiamais dokumentais, nagrinėja gyventojų skundus raštu, elektroniniu paštu ir telefonu. Nuolat konsultuoja biudžetinių įstaigų bei kitų

Savivaldybės kontroliuojamų įstaigų (viešųjų įstaigų, uždarųjų akcinių bendrovių) darbuotojus įvairiais su apskaita, vidaus kontrole susijusiais ir kitais klausimais, nuolat rengia įsakymus, pavedimus, Tarybos sprendimų projektus ir kitus su Tarnybos veikla susijusius dokumentus.

2017 metais gauta 40 raštų. Parengta bei išsiųsta 30 raštų.

2017 metais parengta 40 įsakymų ir pavedimų veiklos, auditų, personalo valdymo, komandiruočių ir kitais klausimais.

2017 metais gautas ir išnagrinėtas 1 iš kitų institucijų persiųstas gyventojo skundas.

3. Kvalifikacijos kėlimas

Tarptautiniuose audito standartuose ir Valstybinio audito reikalavimuose nustatyta auditą atliekančių darbuotojų pareiga – atnaujinti žinias ir tobulinti įgūdžius, reikalingus auditui atlikti. Nuolat auga reikalavimai audito kokybei ir dokumentavimui, strateginiam auditų planavimui. Tai atima labai daug laiko, reikalauja aukštos kvalifikacijos, todėl nuolat dalyvaujame kvalifikacijos kėlimo kursuose, seminaruose, konferencijose.

Kiekvienais metais rengiamas Tarnybos kvalifikacijos kėlimo planas.

Darbuotojos nuolat savarankiškai studijuoja norminius aktus, gilina profesinius įgūdžius.

Iš viso 2017 metais Dalia Gečienė kvalifikaciją kėlė 80 val., Nijolė Katkienė – 21 val., Vilma Daukšienė – 55 val. Kvalifikacijos kėlimo 2017 metais ataskaita pridedama (priedas Nr. 2).

4. Atstovavimas Tarnybai

Ataskaitiniu laikotarpiu pasikeitė Kontrolės ir audito tarnybos struktūra, kurią sudarė trys valstybės tarnautojų pareigybės: savivaldybės kontrolierius, savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas ir vyriausiasis specialistas. Nuo 2017 metų vasario mėnesio vyriausiąjį specialistą pakeitė vyresnysis patarėjas. 2017 metais buvo užimti visi Tarnybai patvirtinti etatai, valstybės tarnautojų kaita nevyko.

2017 metais dalyvauta įvairiuose pasitarimuose su Valstybės kontrolės specialistais tiek Vilniuje, tiek Klaipėdoje.

Tarnyba yra Lietuvos savivaldybių kontrolierių asociacijos narė, aktyviai dalyvauja jos veikloje.

Savivaldybės kontrolierė Dalia Gečienė yra Klaipėdos miesto valstybės tarnautojų tarnybinės veiklos vertinimo komisijos narė, Šilutės rajono savivaldybės valstybės tarnautojų tarnybinės veiklos vertinimo komisijos narė.

Savivaldybės kontrolierė (pagal poreikį – savivaldybės kontrolierės pavaduotoja) 2017 metais dalyvavo Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos ir komitetų posėdžiuose.

IŠVADA

Teikdami 2017 metų veiklos ataskaitą, dėkojame Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Merui, Tarybos nariams, Savivaldybės administracijos ir visų kitų audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams už bendradarbiavimą ir geranorišką supratimą.

Klaipėdos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos planas įgyvendintas.

Savivaldybės kontrolierė

Dalia Gečienė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS

Eil. Nr.	Audito ataskaitos pavadinimas, data, Nr.	Teikta rekomendacija (trumpas turinys)	Planuojama priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Priemonės įgyvendinimo terminas (data)	Pastabos
1.	Klaipėdos rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų valstybės tarnautojų ir darbuotojų dirbančių pagal darbo sutartis patvirtintų ir užimtų pareigybių (etatu) skaičiaus audito ataskaita, 2017 m. sausio 30 d. Nr. Ko5-1	Prieš steigiant naują pareigybę, atsižvelgti į Valstybės tarnybos departamento parengtas metodikas ir išnagrinėti visas galimybes, vertinti ne tik atsiradusias naujas veiklas arba padidėjusius esamus darbo krūvius, bet ir galimybę paskirstyti darbo krūvį esantiems etatams tuo pačiu didinant valstybės tarnautojų kvalifikacines kategorijas.	2017-02-20 Nr. (5.1.69)-A5-850 Atsižvelgti steigiant naują pareigybę	Nuolat	2017-12-21 Nr. (5.1.69)-A5-5844 teikta informacija apie naujų pareigybių steigimą. Bendras darbuotojų skaičius per 2017 metus nepadidėjo. Keičiant pareigybes atsižvelgta į rekomendaciją.
2.	Klaipėdos rajono savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2016 metų priemonių vykdymo ataskaitos audito ataskaita, 2017 m. vasario 3 d. Nr. Ko5-2	Parengti tvarkos aprašą, kuriame būtų numatyta kokie reikalingi pristatyti dokumentai kompensacijai gauti, nes ne visi pateikia vienodus dokumentus.	2017-03-08 raštas Nr. (5.1.69)-A5-1164 Parengti Finansinės paramos diegiant Klaipėdos r. savivaldybėje medžiojamųjų gyvūnų daromos žalos prevencines priemones ir vilkų ūkiniams gyvūnams padarytos žalos atlyginimo tvarkos aprašą, kuriame būtų nurodoma, kokia tvarka yra galimybė gauti	2017-05-02	2017-05-03 Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. AV-966 „Dėl medžiojamųjų gyvūnų daromos žalos įgyvendintų prevencijos priemonių bei vilkų ūkiniams gyvūnams padarytos žalos kompensavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“. 2017-05-15 informacija savivaldybės internetiniame

			komensaciją ir kokie dokumentai turi būti pateikti. Teikti tvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriui.		tinklapyje „Patvirtinta Klaipėdos rajono savivaldybėje vilkų ūkiniam gyvūnams padarytos žalos kompensavimo tvarka“
3.	Rekomenduoti gyventojams apsidrausti savo gyvulius, nes kelis metus iš eilės tiems patiems gyventojams vilkai papjauna gyvulius.		Vietinėje spaudoje informuoti Klaipėdos r. savivaldybės gyventojus, kurie gyvena padidintos rizikos teritorijose (Judrėnų, Veiviržėnų, Endriejavo seniūnijose) rekomenduoti apsidrausti savo naminius gyvulius	2017-05-31	2017-05-30 informacija „Jau užfiksuotas pirmasis vilkų padarytos žalos atvejis“, kurioje yra rekomendacija ūkininkams drausti ūkinius gyvūnus.
4.	Viešinti rajoninėje spaudoje apie galimybę miškų savininkams, naudojusiems repelentus, gauti kompensaciją, nes jau keletą metų iš eilės kompensacija mokama tiems patiems miškų savininkams, ne rajono gyventojams, kurių miškai yra rajono teritorijoje. Manytina, jog ne visus pasiekia reikiama informacija.		Viešinti rajoninėje spaudoje apie galimybę miškų savininkams, naudojusiems repelentus, gauti kompensaciją iš Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos.	2017-08-31	2017-08-22 informacija „Miškų savininkus, naudojančius repelentus, kviečiame teikti paraiškas kompensacijai gauti“
5.	Mokėti kompensacijas, tik pateikus išlaidas pateisinančius dokumentus, nes sąskaita-faktūra dar nėra išlaidas pateisinantis dokumentas.		Rengiamame tvarkos apraše įtraukti punktą, kuriame būtų nurodoma, kokius dokumentus turi pateikti gyventojai, norintys gauti kompensacijas už augalų tepimą repelentais.	2017-08-31	Atsižvelgiama priimant paraiškas
6.	VšĮ „Gargždų švara“ viešųjų pirkimų veiklos audito ataskaita 2017 m. vasario 28 d. Nr. Ko5-3	Perkančioji organizacija privalo motyvuoti savo sprendimą neatlikti centrinės perkančiosios organizacijos kataloge siūlomų prekių, paslaugų ar	2017-05-25 Nr. GŠ-(1.5)-129 Vykdėti rekomendaciją, kiek ir kaip tai reglamentuoja Viešųjų	2017 metai	Vykdoma

		darbų pirkimo ir saugoti tai patvirtinantį dokumentą kartu su kitais pirkimo dokumentais Viešųjų pirkimų įstatymo 21 straipsnyje nustatyta tvarka.	pirkimų įstatymas.		
7.	Klaipėdos rajono savivaldybės smulkaus ir vidutinio verslo rėmimo programos 2016 metų priemonių vykdymo ataskaitos audito ataskaita, 2017 m. kovo 29 d. Nr. Ko5-5	Priimant dokumentus paramai gauti, sužūrėti, ar visi reikalingi dokumentai pateikiami.	2018-01-03 Nr. (5.1.28)-A5-29 Vadovautis rekomendacija	Nuolat	2018-03-29 Savivaldybės tarybos posėdyje patvirtinti SVV rėmimo programos nuostatų pakeitimai.
8.		Mokėti kompensacijas tik pateikus išlaidas pateisinančius dokumentus, nes sąskaita-faktūra dar nėra išlaidas pateisinantis dokumentas.	Vadovautis rekomendacija	Nuolat	“ –
9.		Sutikrinti, ar padaryta išlaidų suma sutampa su prašyme nurodoma suma.	Vadovautis rekomendacija	Nuolat	“ –
10.		xxxxx rekomenduojama gautą kompensaciją už sumokėtas palūkanas grąžinti į biudžetą, nes pagal pateiktus dokumentus iki Komisijos posėdžio dienos, paramos nebuvo galima skirti. Paimta paskola nėra investicinė paskola verslui.	xxxxx gautą kompensaciją už sumokėtas palūkanas pareikalauti grąžinti į biudžetą.	2018-02-28	2018-01-05 Nr. (5.1.69)-A5-925 Klaipėdos rajono savivaldybės smulčio ir vidutinio verslo plėtros programos komisijos posėdyje, vykusiam 2018-02-27 nutarta, kad „atsižvelgiant į tai, kad fizinis asmuo, vykdomas individualią veiklą pagal verslo liudijimą arba pagal pažymą, teisine prasme yra laikomas verslininku ir pagal Klaipėdos rajono smulčio ir vidutinio verslo plėtros programos nuostatus

				turi teisę teikti paraiškas ir gauti patirtų išlaidų kompensavimą, taip pat remiantis viešai prieinama informacija, žinoma, kad namas buvo remontuojamas verslo plėtrai ir tame pastate, kurio statybai paimta paskola jau ilgą laiką yra teikiamos poilsiautojų apgyvendinimo paslaugos bei registruota kaimo turizmo sodyba ir siekiant, kad verslininkams, vykdančioms individualią veiklą pagal pažymą arba verslo liudijimą, iš dalies nekompensuojant SVV investicinių paskolų ir (ar) išperamosios nuomos sumokėtų palūkanų pagal Programos nuostatų 14.6. punktą, jie nebūtų diskriminuojami ir laikomi nelygiaverčiais smulkiojo ir vidutinio verslo subjektais, nereikalauoti xxxxx gautą kompensaciją už sumokėtas palūkanas grąžinti į biudžetą“.

	Ko5-8		socialiniuose tinkluose		
12.	Klaipėdos rajono savivaldybės administracijai skirtų asignavimų administracijos darbuotojų ir tarybos narių komandiruočių skirtų lėšų panaudojimo tikrinimo ataskaita, 2017-11-30 Nr. Ko5-9	Apsvarstyti galimybę sudaryti komisiją, kuri nustatytų kriterijus ir atrinktų kurie darbuotojai ar Tarybos nariai turi vykti į vieną ar kitą užsienio komandiruočių.	2018-02-07 Nr. (5.1.69)-A5-602 Vadovaujantis Klaipėdos rajono savivaldybės tarptautinio bendradarbiavimo tarybos (toliau – Taryba) nuostatu, patvirtintų Klaipėdos r. savivaldybės tarybos 2017-03-30 sprendimu Nr. T11-90 „Dėl Klaipėdos rajono savivaldybės tarptautinio bendradarbiavimo tarybos sudarymo ir nuostatų tvirtinimo“, II dalies 6 ir III dalies 7 punktais, Taryba, esant poreikiui, gali priimti rekomendacinio pobūdžio sprendimus dėl Savivaldybės tarybos narių vykimo į užsienio komandiruočių. Darbuotojų vykimo į užsienio komandiruočių kriterijai įgyvendinami (nustatomi) ir šiuo metu, administracijos direktorius (pavadootojai), atsižvelgdami į darbuotojo veiklą, vykdomus projektus, priima sprendimus dėl vykimo į užsienio komandiruočių.	Nuolat (esant poreikiui)	Atsižvelgta į rekomendaciją
13.		Prieš vykstant į užsienio komandiruočių įvertinti, ar bus patenkinami siekiami lūkesčiai ir tikslai, ar tai bus tik susipažinimas su svečia šalimi.	Bus atsižvelgta į rekomendaciją	Nuolat (esant poreikiui)	
14.		Prieš vykstant į užsienio komandiruočių, įvertinti kainos ir	Bus atsižvelgta į rekomendaciją	Nuolat (esant poreikiui)	

		kokybės santyki. Galbūt geresnės informacijos gauti ir naudingų ryšių užmegzti galima ir kitoje, mažiau kainuojančioje, komandiruotėje, ar net pasikvietus atitinkamus specialistus pas save.			poreikiui)	
15.	Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos ir Klaipėdos rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų valstybės tarnautojų ir biudžetinių įstaigų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, kvalifikacijos kėlimo organizavimo patikrinimo ataskaita, 2017 m. gruodžio 1 d. Nr. Ko5-10	Naudoti tarnautojų kompetencijos vertinimą, vadovaujantis parengtu Lietuvos valstybės tarnautojų kompetencijų modeliui, mokymo poreikio nustatymo tikslais atlikti Klaipėdos rajono savivaldybės būtinų kompetencijų analizę ir parengti kompetencijų sąrašus.	2018-02-01 Nr. (5.1.69)-A5-522 Svarstyti galimybę į 2019 metų strateginį veiklos planą įrašyti mokymo paslaugos priemonę „Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos tarnautojų kompetencijos vertinimas, būtinų kompetencijų analizės atlikimas bei kompetencijų sąrašų parengimas“ pirkimą.	2019-01-31	Informavo, kad trūksta žmogiškųjų išteklių ir rekomendacijai vykdyti, be to – kompetencijų vertinimas nenumatytas Valstybės tarnybos įstatyme...	
16.		Numatyti papildomus žmogiškųjų išteklių resursus mokymo poreikio analizei, siekiant užtikrinti nuolatinę, sistemingą bei nuoseklų valstybės tarnautojų mokymo organizavimą.	Atsižvelgdami į turimus žmogiškųjų išteklių resursus ir atsiradus galimybei spręsti etato įsteigimą mokymo poreikio analizei Klaipėdos rajono savivaldybės administracijoje atlikti.	2019-12-31	“ –	
17.	Audito ataskaita dėl Klaipėdos rajono savivaldybės administracijoje atlikto 2015 m. finansinio (teisėtumo) audito rezultatų 2016 m. birželio 30 d. Nr. Ko5-10	1. Vadovaujantis 16 VSAFAS, papildyti Apskaitos politiką biologinio turto pripažinimo ir registravimo apskaitoje tvarka (pastaba – LR Finansų ministerija šiuo metu rengia naują 16 VSAFAS redakciją). Esant poreikiui, apskaityti biologinį turtą nustatyta tvarka.		2018-12-31		

		2.Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų norminių teisės aktų nustatyta tvarka inventorizuoti ir, esant poreikiui, apskaityti Klaipėdos rajono želdynus ir želdinius.			
--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

Parengė:

Savivaldybės kontrolierė



Dalia Gečienė

KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

KVALIFIKACIJOS KĖLIMO 2017 METAIS ATASKAITA

Eil. Nr.	Organizatorius	Tema	Dalia Gečienė		Nijolė Katkienė		Vilma Daukšienė		Finansavimo šaltinis
			Data	Val. sk.	Data	Val. sk.	Data	Val. sk.	
1.	CPVA	„Viešojo ir privataus subjektų partnerystės įvadas“ ir „Naujasis koncesijų suteikimo reglamentavimas“	2017-04-20	8					ES
2.	LSA Mokymo ir konsultavimo centras	„Veiklos audito veikimas viešajame sektoriuje. Praktinių pavyzdžių nagrinėjimas“	2017-05-02-03	16					SB
3.	“ – “	„Investicijų projektų socialinė ir ekonominė nauda bei rizikų pasiskirstymas tarp partnerių bei rizikų įtaka sėkmingam partnerystės projektų įgyvendinimui“	2017-06-07	6			2017-06-07	6	SB
4.	“ – “	„Veiklos auditas. Ar sudarytos sąlygos viešojo sektoriaus vidaus kontrolės sistemai efektyviai veikti?“	2017-06-08	6			2017-06-08	6	SB
5.	“ – “	„Geroji praktika – SKAT žingsniai audito efektyvumo link“	2017-06-09	6			2017-06-09	6	SB
6.	UAB Sėkmės laboratorija	„Situacinės lyderystės gebėjimų stiprinimas“	2017-09-13	8					ES

7.	LSA Mokymo ir konsultavimo centras	„Naujojo Darbo kodekso pagrindinės nuostatos ir jų įgyvendinimas“	2017-09-28	8	2017-09-28	8	2017-09-28	8	SB
8.	“ – –	„Darbo apmokėjimo pakeitimai valstybės ir savivaldybių įstaigose nuo 2017 m. vasario 1 d.“	2017-09-29	6	2017-09-29	6	2017-09-29	6	SB
9.	“ – –	„Viešųjų pirkimų vykdymo pokyčiai 2017 m. (klasikiniam sektoriui)“			2017-10-17	7	2017-10-17	7	SB
10.	“ – –	„Audito kokybės užtikrinimas savivaldoje“	2017-12-07	6			2017-12-07	6	SB
11.	“ – –	„Veiklos audito ataskaita kitaip...“	2017-12-08	4			2017-12-08	4	SB
12.	UAB „Mentoringas“	Viešojo sektoriaus apskaitos standartų (VSAFAS), turto naudojimo biudžetinėse įstaigose ir kiti aktualūs pakeitimai“	2017-12-11	6			2017-12-11	6	SB
		IŠ VISO:		80		21		55	

Parengė:
Savivaldybės kontrolierė



Dalia Gečienė