



**ELEKTRĖNŲ SAVIVALDYBĖS TARYBA**

2.7.

**SPRENDIMAS**

**DĖL PRITARIMO ELEKTRĖNŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR  
AUDITO TARNYBOS 2013 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI**

2014 m. rugėjio \_\_ d. Nr. TS –  
Elektrėnai

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290) 16 straipsnio 2 dalies 8 punktu ir atsižvelgdama į Elektrėnų savivaldybės tarybos veiklos reglamento, patvirtinto Elektrėnų savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 27 d. sprendimu Nr. TS – 50, 203.7. punktą, Elektrėnų savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a pritarti Elektrėnų savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2013 m. veiklos ataskaitai (pridedama, 25 l.).

Šis sprendimas gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Meras

Kęstutis Vaitukaitis

PRITARTA

Elektrėnų savivaldybės tarybos  
2014 m. rugsėjo \_\_ d.  
sprendimu Nr. TS-\_\_\_\_

**ELEKTRĖNŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS  
IR AUDITO TARNYBOS 2013 M.  
VEIKLOS ATASKAITA**

Su veiklos ataskaita galima susipažinti  
Elektrėnų savivaldybės interneto svetainėje  
[www.elektrenai.lt](http://www.elektrenai.lt)

Elektrėnai, 2014

# **ELEKTRŪNŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2013 M. VEIKLOS ATASKAITA**

## **I. TARNYBOS STATUSAS**

Elektrėnų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra kontrolės ir audito institucija, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Elektrėnų savivaldybės (toliau – Savivaldybė) turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnyba yra viešojo administravimo subjektas, finansuojamas iš Savivaldybės biudžeto, turintis registracijos pažymėjimą, antspaudą su pavadinimu ir Savivaldybės herbu.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, kitais teisės aktais ir Savivaldybės tarybos 2008 m. gruodžio 30 d. sprendimu Nr. TS - 237 patvirtintais Tarnybos nuostatais.

## **II. TARNYBOS VEIKLOS PRINCIPAI**

Siekama, kad Tarnybos veikla būtų grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo ir profesionalumo principais. Tarnyba užsibrėžtiems tikslams įgyvendinti atlieka veiklos plane numatytus Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administravimo subjektų, Savivaldybės įmonių bei Savivaldybės kontroliuojamų įmonių finansinį ir veiklos auditą; vykdo Savivaldybės turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę; teikia Savivaldybės tarybai išvadas, vykdo prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nesikartotų audito metu nustatyti neatitikimai teisės aktams (poauditinė veikla).

Tarnyba su Valstybės kontrole 2013-11-11 pasirašė bendradarbiavimo susitarimą Nr. BS-8 (Susitarimas). Kaip numatyta Susitarimo I str. 3 dalyje, šalys bendradarbiavo, atlikdamos auditus Elektrėnų savivaldybėje: Valstybės kontrolė, atlikdama 2013 m. valstybinio audito programoje suplanuotą savivaldybių valstybinį finansinį (teisėtumo) ir nacionalinio ataskaitų rinkinio auditus; Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, atlikdama savivaldybės 2013 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą. Savivaldybės 2013 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį sudarė:

- Savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys;
- Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

Pasirašydama Susitarimą, Valstybės kontrolė įsipareigojo teikti informaciją Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai apie savivaldybėje atliekamo valstybinio finansinio (teisėtumo) audito rezultatus ir kitą su šiuo auditu susijusią informaciją bei teikti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai savo pastebėjimus ir pasiūlymus Susitarime nurodytais klausimais dėl savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliekamo savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito; Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba įsipareigojo teikti informaciją Valstybės kontrolei apie savivaldybės konsoliduotųjų

ataskaitų rinkinio audito rezultatus ir kitą su šiuo auditu susijusią informaciją bei pateikti Valstybės kontrolei susipažinti Susitarimo nustatyta tvarka Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos Vietos savivaldos įstatyme nustatyta tvarka teikiamą savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.

Vykdydamos susitarimą, abi šalys suderino audito strategijas (2013-12-06 susitikimo protokolas Nr. 1); išnagrinėjo „Klausimus aptariant savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų (SKAT) audito strategijas dėl konsoliduotų ataskaitų teisingumo“; 2014-05-13 papildomai pasiskirstė pagrindines audito procedūras po patvirtintos audito programos „Konsoliduotų ataskaitų duomenų teisingumas“ tarp VK auditorių ir savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistų“. Atlikusi 2013 m. Elektrėnų savivaldybės finansinį (teisėtumo) auditą, Tarnyba teikė išvadas Valstybės kontrolei, Savivaldybės tarybai, merui, administracijos direktoriui, audituotiems subjektams.

Tarnyba teikia audito ataskaitas ir / arba išvadas Savivaldybės tarybai, merui, administracijos direktoriui, audituotiems subjektams.

Savivaldybės kontrolierius yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos (Asociacijos) narys. Kontrolierius dalyvavo Asociacijos rengiamuose pasitarimuose, seminaruose, konferencijose.

### **III. TARNYBOS PERSONALAS, VEIKLOS PLANAVIMAS IR ORGANIZAVIMAS**

Nuo 2012 m. vasario 1 d. Elektrėnų savivaldybės tarybos sprendimu TS-03 „Dėl didžiausio leistino savivaldybės administracijos ir Kontrolės ir audito tarnybos tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių skaičiaus nustatymo ir patvirtinimo“ Tarnyboje patvirtintos 2 pareigybės (etatai).

Tarnybos darbuotojai 2013 metais kėlė kvalifikaciją mokymuose: viešojo sektoriaus apskaitos tvarkymo, viešojo sektoriaus subjektų vadovų atsakomybės už finansinę ir biudžeto vykdymo apskaitą ir atskaitomybę, vidaus kontrolės sukūrimą ir veikimą įstaigoje, veiklos audito metodikos aktualijų, viešųjų finansų, finansinių ataskaitų, sudarytų pagal VSAFAS, audito, savivaldybės strateginio planavimo ir biudžeto rengimo pagrindų bei kituose.

Savivaldybės 2013 m. biudžete Tarnybai buvo patvirtinta 108328,00 Lt asignavimų, 2013 m. gruodžio 31 d. biudžeto sąmatos vykdymo ataskaitoje nurodyta 108327,55 Lt kasinių išlaidų suma.

Tarnyba 2013 m. veiklos planą parengė vadovaudamasi atitinkamais Lietuvos Respublikos įstatymais, Tarnybos nuostatais, kitais teisės aktais, kitais veiklos planavimą reglamentuojančiais Tarnybos dokumentais, Tarnybos veiklos plano sudarymo taisyklėmis, atsižvelgdama į Savivaldybės tarybos, Kontrolės komiteto pasiūlymus.

Tarnybos 2013 m. veiklos plane numatyti darbai suplanuoti skiriant prioritetą finansiniam

auditui, išvados dėl praėjusių metų Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir finansinių ataskaitų rinkinių ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų, parengti.

Kontrolės komitetas posėdyje (2012 m. spalio 29 d. protokolas Nr. KK-12) pritarė Tarnybos 2013 m. veiklos planui. Veiklos planas buvo patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2012-11-02 įsakymu Nr. 04V-3.

Tarnybos veiklos planas pagal teisės aktų reikalavimus pateiktas Valstybės kontrolei.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 28 str. 5 d., buvo suderintas Elektrėnų savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2013 m. veiklos plano projektas.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 3 p. ir atsižvelgiant į Elektrėnų savivaldybės tarybos 2013-04-24 sprendimą Nr. TS-140 „Dėl veiklos audito atlikimo uždarojoje akcinėje bendrovėje „VAATC“, Tarnybos 2013 m. veiklos planas patikslintas Elektrėnų savivaldybės tarybos Kontrolės komitete 2013 m. lapkričio 21 d. (protokolas Nr. KK-8).

Tarnybos vidaus administravimo, audito ir kontrolės veikla buvo organizuojama leidžiant Savivaldybės kontrolieriaus įsakymus ir išduodant pavedimus atlikti auditą ir / ar tikrinimą.

Tarnyboje užregistruoti 77 gauti raštai, išsiųsta 50 raštų.

Tarnyba vadovaudamasi patvirtintu 2013 m. Tarnybos veiklos planu **parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai** pagal teisės aktų reikalavimus **šias išvadas:**

1. Dėl Savivaldybės 2012 m. metinio biudžeto vykdymo konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio vertinimo. Atlikto vertinimo rezultatai pateikti ataskaitoje ir išvadoje;
2. Dėl 2012 m. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos. Atlikto vertinimo rezultatai pateikti ataskaitoje ir išvadoje;
3. Dėl 2012 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Atlikto vertinimo rezultatai pateikti ataskaitoje ir išvadoje.

**Tarnyba pagal Tarnybos veiklos planą atliko:**

1. Elektrėnų savivaldybės 2012 metų Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo auditą;
2. Švietimo ir ugdymo programos, Mokinio krepšelio lėšų auditą. Auditas atliktas vykdant bendradarbiavimo su Valstybės kontrole susitarimą;
3. UAB „VAATC“ veiklos auditą.
4. SĮ Elektrėnų vaistinės 2012 m. ir 2013 m. I-o pusmečio veiklos ir ribotos apimties finansinį (teisėtumo) auditą.
5. Tarnyba baigė 2012 metais pradėtą Elektrėnų sporto mokyklos veiklos ir ribotos apimties finansinį

(teisėtumo) auditą.

**Taryba Savivaldybės tarybai pateikė išvadas:**

1. Dėl ilgalaikės (penkeriems metams su teise pratęsti iki penkerių metų) komercinės paskolos iki 3800 tūkst. Lt ėmimo investiciniams projektams finansuoti galimybių vertinimo;
2. Dėl 1000 tūkst. Lt garantijos UAB „Elektrėnų komunaliniam ūkiui“ ilgalaikiai paskolai investicijoms 10-čiai metų suteikimo vertinimo.

**Taryba atliko Veiklos plane nenumatytus patikrinimus ir pateikė ataskaitas:**

1. Dėl viešosios įstaigos Elektrėnų vaikų dienos centro 2012 m. finansinių ataskaitų rinkinio patikrinimo;
2. Dėl viešosios įstaigos Elektrėnų vaikų globos namų 2012 m. finansinių ataskaitų rinkinio patikrinimo;
3. Dėl Elektrėnų savivaldybės asmens sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų 2012 m. veiklos ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų vertinimo.

**Taryba išnagrinėjo 3 gyventojų prašymus/paklausimus:**

1. Dėl Elektrėnų Pirminės sveikatos priežiūros centro (PSPC) darbuotojų veiksmų;
2. Dėl VšĮ Elektrėnų pirminės sveikatos priežiūros centro veiklos (teisėtumo) audito už 2011 m.-2012 m. I-o pusmečio laikotarpį;
3. Dėl viešojo administravimo institucijų atsakymų analizės ir teisėtumo.

#### **IV. 2013 M. ATLIKTŲ AUDITŲ IR VERTINIMŲ REZULTATAI**

**2013-06-05 m. audito išvada Nr. 04TI-6 dėl Elektrėnų savivaldybės 2012 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinio**

Elektrėnų savivaldybės 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir šių ataskaitų sudarymą. Elektrėnų savivaldybės 2012 m. biudžeto lėšas valdė, naudojo ir disponavo jais teisėtai įstatymų nustatytiems tikslams.

**Besąlyginė nuomonė dėl Ataskaitų rinkinio duomenų.**

**2013-06-05 audito ataskaita Nr. 04.A-8 dėl Elektrėnų savivaldybės 2012 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinio**

Savivaldybės 2012 m. Ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros<sup>1</sup>, Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir

<sup>1</sup> 2009-10-22 įstatymas Nr. I-430 (Žin., 2004 m., Nr. 4-47).

savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>2</sup>, kitų teisės aktų reikalavimus, nustatytus Ataskaitų rinkiniui sudaryti ir pateikti.

Audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos	Gauta informacija apie rekomendacijų vykdymą	Rekomendacijų įvykdymas Taip/Ne
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Įpareigoti viešojo sektoriaus subjektus skelbti metinių ataskaitų rinkinius savo interneto svetainėse.</li> <li>2. Nustatyti ir suderinti su Valstybine mokesčių inspekcija mokesčių pervedimo į Savivaldybės išdo sąskaitą terminus.</li> <li>3. Savivaldybės administracijai tvarkyti nuomos mokesčio už valstybinę žemę priskaičiuotų pajamų, susijusių su gautinų sumų ir pervestinių pajamų bei nuomininkų skolų buhalterinę apskaitą.</li> <li>4. Savivaldybės administracijai užtikrinti, kad nuomininkų skolos už nuomą ir komunalines paslaugas būtų apmokamos, laiku spręsti problemas teisiniu būdu.</li> <li>5. Spręsti klausimą dėl likviduotų juridinių asmenų, mirusių fizinių asmenų likusio nesumokėto nuomos mokesčio už valstybinę žemę likvidavimo.</li> <li>6. Sugriežtinti vidaus kontrolę ir įpareigoti biudžetines įstaigas užtikrinti, kad visos prekės, paslaugos ir ilgalaikis turtas būtų perkami LR viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka.</li> </ol>	<p>Elektrėnų savivaldybės administracijos 2013-10-01 raštas Nr. 03.2-06-1477.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Taip.</b> Vadovaujamas Elektrėnų savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-12-12 įsakymu Nr. 03V-1096.</li> <li>2. <b>Taip.</b> Administracijos direktoriaus 2013-07-15 raštas Nr. 03.2-06-1057. Suderinimo su VMI raštas.</li> <li>3. <b>Taip.</b> Apskaita vykdoma.</li> <li>4. <b>Taip.</b> Vykdoma, informacija teikiama. Buhalterinės apskaitos skyriaus atsakingas asmuo teikia nuomininkų-skolininkų sąrašus Savivaldybės administracijos juristams.</li> <li>5. <b>Taip.</b> Elektrėnų savivaldybės tarybos 2013-11-27 sprendimas Nr. TS-267.</li> <li>6. <b>Taip.</b> Centralizuotas vidaus audito skyrius atliko 6 auditus, kuriuose numatytas viešųjų pirkimų vertinimas.</li> </ol>

**Įvykdytų rekomendacijų: 6 iš 6, t.y. 100 %.**

**2013-07 -24 audito išvada Nr. 04TI-7 dėl Elektrėnų savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2012 m. ataskaitos**

Išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Turto ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta ir pateikta pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2011-12-20 Nr. XI-1823.

savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo bei Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir pagal teisės aktus, reglamentuojančius Turto ataskaitos sudarymą.

Išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Savivaldybės administracija visais reikšmingais atžvilgiais 2012 m. savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

#### **Nuomonė sąlyginė.**

#### **2013-07-24 audito ataskaita Nr. 04A-9 dėl Elektrėnų savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2012 m. ataskaitos**

Audituotas objektas – Elektrėnų savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo savivaldybėje teisėtumo reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 11 d. audito metu buvo įvertinta Elektrėnų savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2013-06-19 Audito ataskaitoje Nr. AU1-3 pateikta informacija ir patikrinti duomenys dėl savivaldybės turto valdymo. Audito metu nustatyta, kad dalis savivaldybės biudžetinių įstaigų valdomo turto neįregistruota VĮ Registrų centre kaip numatyta LR nekilnojamojo turto registro įstatymo 11 str. 1 ir 2 d. ir LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 str. 4 ir 5 d. nuostatose.

Audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos	Gauta informacija apie rekomendacijų vykdymą	Rekomendacijų įvykdymas Taip/Ne
<p>I. Savivaldybės administracijai:</p> <p>1. Atsižvelgiant į LRV 2013-04-30 nutarimo Nr. 380 „Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos rengimo“ 2 punktą, paruošti ir patvirtinti Savivaldybės Turto ataskaitos sudarymo tvarką.</p> <p>2. Patikslinti Elektrėnų savivaldybės turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo VII skyrių „Savivaldybės turto apskaita,</p>	<p>Elektrėnų savivaldybės administracijos 2013-10-01 raštas Nr. 03.2-06-1477.</p>	<p>1. <b>Taip.</b> Administracijos direktoriaus 2013-10-23 įsakymas Nr. 928.</p> <p>2. <b>Taip.</b> Elektrėnų savivaldybės tarybos 2013-11-27 sprendimas Nr. TS-264.</p> <p>3. <b>Ne.</b> Sprendimui įvykdyti būtina priimti Elektrėnų</p>



indeksavimas ir ataskaitos apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausanti turta“.

3. Užbaigti VŠĮ „Pagrenda“ likvidavimo procedūras teisės aktų nustatyta tvarka.

4. Vadovaujantis LR nekilnojamojo turto registro įstatymo 11 str. 1 ir 2 d. ir LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 str. 4 ir 5 d. nuostatomis VĮ Registrų centre įregistruoti savivaldybės biudžetinių įstaigų valdomą turta.

5. Spręsti klausimą dėl nugriautos pavėsinės adresu: Sodų g. 7, Elektrėnai.

6. Pataisyti patvirtintas Administracijos Finansų kontrolės taisyklės ir numatyti buhalterinės apskaitos tvarkymo ir atsiskaitymų kontrolę.

7. Atliekant metinę turto inventorizaciją, vadovautis Inventorizacijos taisyklių nuostatomis ir inventorizuoti vertybinius popierius.

8. Spręsti klausimą dėl paskolintų lėšų UAB „Rimasta“ iš Savivaldybės smulkaus ir vidutinio verslo rėmimo fondo 35,9 tūkst. Lt teisės aktų nustatyta tvarka.

9. Papildyti Savivaldybės apskaitos politiką ir numatyti, pagal kurį laikotarpį vertinamos nuosavybės metodu investicijos į kontroliuojamus subjektus.

10. Patikslinti ir patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus.

11. Papildyti Administracijos apskaitos politiką ir nustatyti ilgalaikio turto likvidacinės vertės normatyvą, įrašyti į ilgalaikio turto apskaitos korteles technines charakteristikas ir adresus. Patikslinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimus teisės aktų nustatyta tvarka.

II. Semeliškių vidurinei mokyklai:

12. Vykdyti Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 15 straipsnio reikalavimus ir turimą valiutą

savivaldybės tarybos sprendimą dėl vienasmenio likvidatoriaus paskyrimo vietoj kolegialaus likvidatoriaus. Prašoma savivaldybės Kontrolės tarnybos apsvaistyti ir teikti pasiūlymus dėl tokio sprendimo priėmimo tikslingumo. (Atlikdama 2013 m. audita, Kontrolės ir audito tarnyba rekomendavo Savivaldybės tarybai priimti sprendimą dėl vienasmenio likvidatoriaus paskyrimo).

4. **Vykdoma** ir prašoma terminą pratęsti.

5. **Vykdoma.**

6. **Taip.** Administracijos direktoriaus 2013-11-28 įsakymas Nr. 03V-1058.

7. **Taip.** Vykdoma, inventorizuota.

8. **Taip.** Elektrėnų savivaldybės taryba 2013-08-28 priėmė sprendimą Nr. TS-215 dėl UAB „Rimasta“ beviltiškos skolos nurašymo.

9. **Taip.** Administracijos direktoriaus 2013-10-08 įsakymas Nr. 03V-886.

10. **Taip.** Administracijos direktoriaus 2013-10-02 įsakymas Nr. 03V-872.

11. **Taip.** Administracijos direktoriaus 2013-10-08 įsakymas Nr. 03V-886.

12. **Taip.**

apskaityti pagal Lietuvos banko patvirtintą valiutos keitimo kursą.		
---	--	--

**Įvykdytų/vykdomų rekomendacijų: 11 iš 12, t.y. 92 %.**

**2013-07 -24 audito išvada Nr. 04TI-8 dėl Elektrėnų savivaldybės 2012 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimo**

Išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Savivaldybės 2012 m. Ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, kurie reglamentuoja Ataskaitų rinkinio sudarymą ir pateikimą. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinė būklė, veiklos rezultatai bei pinigų srautai 2012-12-31 gali būti tokie, kokie pažymėti Ataskaitų rinkinyje.

**Nuomonė sąlyginė.**

**2013-07-24 audito ataskaita Nr. 04.A-10 dėl Elektrėnų savivaldybės 2012 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimo**

Savivaldybės Ataskaitų rinkinys parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, nustatytus Ataskaitų rinkiniui parengti. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinė būklė, veiklos rezultatai bei pinigų srautai 2012-12-31, išskyrus audito metu nustatytus faktus, gali būti tokie, kokie pažymėti Ataskaitų rinkinyje. Audito metu pastebėtų netikslumų suma neviršija nustatytos audito reikšmingos sumos.

**Nuomonė sąlyginė.**

<b>Audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos</b>	<b>Gauta informacija apie rekomendacijų vykdymą</b>	<b>Rekomendacijų įvykdymas Taip/Ne</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>Savivaldybės administracijos Finansų, biudžeto ir ekonomikos skyriui sudarant 2013 m. Ataskaitų rinkinį, numatyti vidaus kontrolės procedūras, kad tarpusavio įsipareigojimai būtų suderinti ir eliminuoti.</li> <li>Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriui 2013 m. finansinių ataskaitų rinkinį parengti kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinį.</li> <li>Administracijos atsakingiems asmenims išnagrinėti nustatytus faktus dėl informacijos rengimo VSAKIS sistemoje (investicijų,</li> </ol>	<p>Elektrėnų savivaldybės administracijos 2013-10-01 raštas Nr. 03.2-06-1477.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li><b>Taip.</b> Atrankos būdu patikrinti VSS debitorių kreditorių sąrašai.</li> <li><b>Taip.</b> Elektrėnų savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkiniai teikiami kaip vieno subjekto (eliminuoti įsiskolinimai tarp seniūnijų ir administracijos).</li> <li><b>Taip.</b> Kreiptasi į UAB „Ersnt&amp;Young Baltic“, nurodyta problema išspręsta.</li> </ol>

<p>dalininkų įnašų, panaudos sutarčių, grynojo turto, tarpusavio gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimo) su VSAKIS programos administratoriumi ir apie rezultatus informuoti Kontrolės ir audito tarnybą.</p>		
---	--	--

**Įvykdytų rekomendacijų: 3 iš 3 , t.y. 100 %.**

**2013-02-13 audito išvada Nr. 04TI-1 dėl Elektrėnų savivaldybės 2012 metų Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų tikslinio panaudojimo**

Elektrėnų savivaldybės 2012 metų Programos ataskaita apie lėšų, gautų pagal finansavimo sutartis 2012-05-27, Nr. S-143<sup>3</sup>; 2012-06-11, Nr. S-313<sup>4</sup>; 2012-06-11, Nr. S-314<sup>5</sup>; 2012-11-15, Nr. S-848, panaudojimą ir atliktus darbus sudaryta teisingai, išlaidų duomenys pagal objektus atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Programos lėšos panaudotos pagal paskirtį.

**2013-02-13 audito ataskaita Nr. 04A-3 dėl Elektrėnų savivaldybės 2012 metų Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų tikslinio panaudojimo**

2012 metais Programos lėšos Elektrėnų savivaldybės vietinės reikšmės keliams bei gatvėms tiesti, taisyti ir prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti buvo skirstomos vadovaujantis Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų naudojimo tvarkos apraše<sup>6</sup> nustatyta tvarka. 2012 m. gautos Programos lėšos buvo skirstomos atsižvelgiant į būtiniausius visuomenės poreikius, galimybes bei kitas aplinkybes.

Vietinės reikšmės keliams bei gatvėms tiesti, taisyti ir prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti skirtos lėšos buvo panaudotos pagal Elektrėnų savivaldybės tarybos 2012-10-31 sprendimu Nr.TS-314 patvirtintą ir su Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos suderintą objektų sąrašą.

Patikrinti 97,8 % Programos darbų viešieji pirkimai (teisėtumas). Buvo patikrinti: vietinės reikšmės kelio Elektrėnai-Gabriliava rekonstrukcijos, asfaltbetonio ir žvyrkelių dangų remonto ir priežiūros darbų įkainių Elektrėnų savivaldybės seniūnijose, dviračių ir pėsčiųjų tako šalia Elektrinės, Šviesos, Pergalės ir Draugystės gatvių statybos darbų viešieji pirkimai. Neatitikimų teisės aktų reikalavimams nenustatyta.

Atrankos būdu patikrinus rangos sutartis ir darbų priėmimo-perdavimo aktus, neatitikimų nenustatyta.

<sup>3</sup> Kartu su 2012-11-15 susitarimu Nr. 1.

<sup>4</sup> Kartu su 2012-11-15 susitarimu Nr. 1 ir 2012-12-12 susitarimu Nr. 2.

<sup>5</sup> Kartu su 2012-11-15 susitarimu Nr. 1

<sup>6</sup> LRV 2005-04-21 nutarimas Nr.447 „Dėl Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymo įgyvendinimo“.

**Rekomendacijų teikta nebuvo.**

**Pastaba.** Nuo 2013 m. Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų tikslinio panaudojimo auditą atlieka Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyrius.

**2013-04-17 audito išvada Nr. 04TI-5 dėl mokinio krepšelio lėšų ribotos apimties finansinio (teisėtumo) audito rezultatų**

Elektrėnų savivaldybės 2012 metų biudžeto Programos sąmatų vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir šių ataskaitų sudarymą.

**Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto Programos sąmatų vykdymo ataskaitų duomenų.**

**2013-04-17 audito ataskaita Nr. 04.A-5a dėl mokinio krepšelio lėšų ribotos apimties finansinio (teisėtumo) audito rezultatų**

Audito procedūros buvo atliktos Elektrėnų „Versmės“ gimnazijoje, Elektrėnų pradinėje mokykloje, Elektrėnų darželyje – mokykloje „Žiogelis“. Pasirinktose įstaigose įvertinta vidaus kontrolės sistema, atliktos savarankiškos audito procedūros.

Savivaldybės švietimo įstaigoms mokinio krepšelio lėšos paskirstytos ir patvirtintos Biudžeto sandaros įstatymo<sup>7</sup> nustatyta tvarka taikant mokymo lėšų skyrimo vienam mokiniui principą.

Specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti patikslinimai buvo pagrįsti ir atlikti teisės aktais nustatyta tvarka.

Savivaldybės švietimo įstaigos panaudojo mokinio krepšelio lėšas Metodikos nustatyta ir Savivaldybės tarybos patvirtinta tvarka.

Pastebėta kai kurių neatitikimų:

1. Dėl mokinio krepšelio lėšų planavimo. Elektrėnų „Versmės“ gimnazija. Apskaičiavus pagal Metodiką 2012 m. mokinio krepšelio lėšų planą nustatyta, kad paskaičiavimuose sutartinis mokinių skaičius 2011-09-01 (iki rugsėjo) buvo 0,7179<sup>8</sup> daugiau ir 2011-09-01 (po rugsėjo) – 0,70390<sup>9</sup> daugiau negu nurodyta Mokinių registre, dėl to įstaigai buvo suplanuota mokinio krepšelio išlaidų sąmata 2,25 tūkst. Lt daugiau. Savivaldybės administracija per metus patikslino paskaičiavimus ir Savivaldybės tarybos sprendimais<sup>10</sup> sumažino įstaigos mokinio krepšelio išlaidų sąmatą.

2. Elektrėnų pradinėje mokykloje kai kurios ūkinės operacijos atliktos nesivadovaujant įstaigos vadovo patvirtintomis Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis. Vykdamant viešąjį pirkimą dėl

<sup>7</sup> 2003-12-23 Įstatymas Nr. IX-1946 (Žin., 2004, Nr.4-47).

<sup>8</sup> Mokinių registre 2011-09-01 (iki rugsėjo) sutartinis mokinių skaičius – 954,714.

<sup>9</sup> Mokinių registre 2011-09-01 (po rugsėjo) sutartinis mokinių skaičius – 881,6773.

dalyvavimo edukaciniame kvalifikacijos tobulinimo seminare, nesivadovauta Elektrėnų pradinės mokyklos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių, patvirtintų Elektrėnų pradinės mokyklos direktoriaus 2012 m. balandžio 16 d. įsakymu Nr. 1V-33 114 ir 116 punktais.

3. Elektrėnų darželis mokykla „Žiogelis“. Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

**Išvada.** Atrinktose Savivaldybės švietimo įstaigose mokinio krepšelio lėšų planavimas ir naudojimas vykdomas Biudžeto sandaros įstatymo ir Metodikos nustatyta tvarka.

Audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos	Gauta informacija apie rekomendacijų vykdymą	Rekomendacijų įvykdymas Taip/Ne
<p>1. Toliau vykdyti Elektrėnų savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklų tinklo 2012-2015 m. pertvarkos planą.</p> <p>2. Planuojant mokinio krepšelio lėšas, sutartinių mokinių skaičių tikslinti pagal Mokinių registro duomenis.</p> <p>3. Vykdamas viešuosius pirkimus, vadovautis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu ir įstaigų vadovų patvirtintomis supaprastintomis viešųjų pirkimų taisyklėmis.</p> <p>4. Kelti kvalifikaciją viešųjų pirkimų srityje asmenims, atsakingiems už viešųjų pirkimų organizavimą švietimo įstaigose.</p>	<p>Elektrėnų savivaldybės administracijos 2014-09-05 raštas Nr. 03.2-19-1365.</p>	<p>1. <b>Taip.</b> Bendrojo ugdymo mokyklų tinklo pertvarkos 2012-2015 metų bendrasis planas vykdomas ir esant reikalui yra koreguojamas.</p> <p>2. <b>Taip.</b> Mokinio krepšelio lėšos planuojamos tik pagal Mokinių registro duomenis (teorinio MK paskaičiavimo ataskaitos yra sudaromos Mokinių registro duomenimis. Lėšas skaičiuoja nustatyta programa. Ataskaitos yra tikrinamos ITC, tvirtinamos savivaldybės mero, derinamos Finansų ir strateginio planavimo skyriaus vedėjo, Švietimo skyriaus vedėjo, Švietimo paslaugų centro specialisto.</p> <p>3. <b>Taip.</b> Vykdydami viešuosius pirkimus, įstaigų vadovai vadovaujasi viešųjų pirkimų įstatymu įstaigų vadovų patvirtintomis viešųjų pirkimų taisyklėmis.</p> <p>4. <b>Taip.</b> Asmenys, atsakingi už viešųjų pirkimų organizavimą švietimo įstaigose, kelia kvalifikaciją (važiuoja į seminarus, kursus, mokymus).</p>

**Įvykdytų rekomendacijų: 4 iš 4, t.y. 100 %.**

<sup>10</sup> 2012-08-22 sprendimas Nr. TS-231; 2012-11-28 sprendimas Nr. 325.

## 2013 m. liepos 2 d. Vilniaus apskrities savivaldybių kontrolierių audito grupės ataskaita dėl UAB „VAATC“ veiklos patikrinimo

Vilniaus apskrities savivaldybių kontrolierių 2013 m. gegužės 9 d. pasitarime dėl UAB „VAATC“ veiklos tyrimo buvo paskirstytos UAB „VAATC“ veiklos, sąvartynų vartų mokesčio apskaičiavimo teisingumo nustatymo tyrimo sritys:

- Vilniaus rajono kontrolės ir audito tarnyba – UAB „VAATC“ filtrato sistemų išplėtimas ir Kazokiškių sąvartyno C sekcija: projektai, įvykdymas, sąnaudos, nusidėvėjimas ir kt.;
- Širvintų rajono kontrolės ir audito tarnyba – žaliųjų atliekų kompostavimo aikštelės (ŽAKA): sąnaudos, projektai, įvykdymas ir kt.;
- Šalčininkų rajono kontrolės ir audito tarnyba – kompostavimo dėžės: sąnaudos, projektai, įvykdymas ir kt.;
- Švenčionių rajono kontrolės ir audito tarnyba – didelių gabaritų aikštelės: sąnaudos, projektai, įvykdymas ir kt.;
- Trakų rajono kontrolės ir audito tarnyba ir Ukmergės rajono kontrolės ir audito tarnyba – Kazokiškių sąvartyno A ir B sekcijos: projektai, įvykdymas, nusidėvėjimas ir kitos sąnaudos;
- Elektrėnų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba – rekultivuojamų sąvartynų eksploatavimo sąnaudos;
- Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba – darbo užmokesčio sąnaudos, eksploatavimo sąnaudos (kartu su kitomis Vilniaus apskrities kontrolės ir audito tarnybomis).

**Išvada.** Optimaliausiu galėtų būti vertinamas II B sąvartyno vartų mokesčio variantas, kuris priklausomai nuo mokesčio įvedimo datos, sudarytų 145,00 Lt (už toną atliekų be PVM), įvedus nuo 2013 m. spalio 1 d., 148,00 Lt (už toną atliekų be PVM), įvedus nuo 2013 m. lapkričio 1 d., 155,00 Lt (už toną atliekų be PVM), įvedus nuo 2014 m. sausio 1 d.

Bendrovės sąnaudos buvo vertinamos pagal planuojamus 2013 – 2015 metų išlaidų dydžius, todėl dėl galimos skaičiavimų paklaidos 145,00 Lt (už toną atliekų be PVM) sąvartyno vartų mokestis galėtų būti taikomas įvedant jį ir 2013 metų lapkričio mėn.

*Elektrėnų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko skaičiavimus ir raštu<sup>11</sup> pateikė savo siūlymus dėl vartų mokesčio dydžio.*

### **Rekomendacijos:**

1. Skaičiuojant naująjį vidutinį „vartų mokesčio“ dydį taikyti Tyrime rekomenduojamą būdą: 2013 – 2015 metų būtinąsias sąnaudas dalinant iš prognozuojamo atliekų kiekio.

<sup>11</sup> 2013-06-21 raštas Nr.04.2-25 ir 2013-06-27 raštas Nr. 04.2-28.

2. Elektrėnų savivaldybei taikyti 20 proc. mažesnę, negu vidutinis „vartų mokesčio“ dydis, kadangi regioninis atliekų sąvartynas yra Elektrėnų savivaldybės teritorijoje.

3. Projekto „Vilniaus regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“ lėšas naudoti projekte numatytoms veikloms vykdyti (nenaudoti lėšų Kariotiškių sąvartyne esančios dumblo aikštelės uždarymui ir priežiūrai ar pan.).

4. Vidutinis „vartų mokesčio“ dydis galėtų būti **91,60 Lt (be PVM) \*1.21 = 110,83 (su PVM)**.

„Vartų mokestis“ sumažintas įvertinus tik Elektrėnų savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito procedūrų metu atliktą skaičiavimą. Kitos Vilniaus regiono savivaldybės gali pateikti ir kitų sąnaudų, turinčių įtakos VM dydžiui, mažinimo būdų.

**Dėl rekomendacijų vykdymo:** 2013-10-23 Elektrėnų savivaldybės taryba patvirtino sprendimą Nr. TS-249 „Dėl atstovavimo UAB „VAATC“ visuotiniame akcininkų susirinkime“, kuriuo įgaliojo Elektrėnų savivaldybės merą Kęstutį Vaitukaitį atstovauti Elektrėnų savivaldybei UAB „VAATC“ visuotiniame akcininkų susirinkime ir 3 darbotvarkės klausimu balsuoti taip: „Patvirtinti vidutinį Vilniaus apskrities regioninio komunalinio atliekų sąvartyno tarifą („Vartų mokestį“) – 107,4 Lt be PVM“.

**Įvykdytų rekomendacijų: 1 iš 4 , t.y. 25 %.**

#### **2013-04-17 audito išvada Nr. 04TI-4 dėl SĮ Elektrėnų vaistinės 2012 m. finansinių ataskaitų audito**

SĮ Elektrėnų vaistinės 2012 m. finansinės ataskaitos parengtos pagal finansinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktus, Verslo apskaitos standartus bei visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo Įmonės 2012-12-31 finansinę būklę.

Susipažinome su SĮ Elektrėnų vaistinės 2012 m. metiniu pranešimu ir nepastebėjome jokių reikšmingų finansinės informacijos neatitikčių Įmonės 2012 m. finansinėms ataskaitoms.

*SĮ Elektrėnų vaistinės balansiniai nuostoliai 2012-12-31 sudarė 711771 Lt, Įmonės nuosavas kapitalas 466809 Lt sudaro 40,6 % Įmonės įstatinio kapitalo. Įmonės įstatinis kapitalas – 1149427 Lt.*

#### **2013-04-17 audito ataskaita Nr. 04.A-5 dėl SĮ Elektrėnų vaistinės 2012 m. finansinių ataskaitų audito**

2012 m. Įmonės grynasis veiklos rezultatas sudarė 97,02 tūkst. Lt nuostolių, palyginti su 2011 m., nuostoliai sumažėjo 142,6 tūkst. Lt.

Audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos	Gauta informacija apie rekomendacijų vykdymą	Rekomendacijų įvykdymas Taip/Ne
<p>1. Elektrėnų savivaldybės administracijai:  1.1. užbaigti žemės sklypo teisinę registraciją;  1.2. paskelbti konkursą dėl rūsio patalpų nuomos.</p> <p>2. SĮ Elektrėnų vaistinės direktoriui:  2.1. pradėti skolų išieškojimo procedūras iš UAB „Kosminija“ ir UAB „SAD“.  2.2. Vykdyti Lietuvos Respublikos darbo kodekso 169 straipsnio 1 dalies nuostatas ir sudaryti sąlygas darbuotojams pasinaudoti sukauptomis atostogomis.</p>	<p>2013-10-04 audito ataskaita Nr. 04.A-11.</p>	<p>1. <b>Taip.</b> Vykdoma.</p> <p>2. <b>Taip.</b> Vykdoma.</p>

**Įvykdytų/vykdomų rekomendacijų: 4 iš 4 , t.y. 100 %.**

**2013-10-04 ataskaita Nr. 04.A-11 dėl SĮ Elektrėnų vaistinės 2013 m. I pusmečio veiklos rezultatų vertinimo**

2013 m. I pusmečio Įmonės grynasis veiklos rezultatas sudarė 14,555 tūkst. Lt nuostolių, palyginti su 2012 m. I pusmečiu, nuostoliai sumažėjo 32,996 tūkst. Lt. Įmonės sukaupti nuostoliai 2012-12-31 sudarė 711,711 tūkst. Lt.

**Išvada.** Įmonės pajamos per 2013 m. I pusmetį išaugo, veiklos nuostoliai sumažėjo, farmacininkų darbo užmokestis padidėjo. Per 6 mėnesius sukaupti nuostoliai padidėjo 14,555 tūkst. Lt ir 2013-06-30 sudarė 726,326 tūkst. Lt. Įžvelgiama rizika dėl didėjančio įsiskolinimo prekių tiekėjams ir apyvartinių lėšų trūkumo.

**2013-01-23 audito ataskaita Nr. 04A-1 dėl Elektrėnų savivaldybės sporto mokyklos atlikto ribotos apimties finansinio (teisėtumo) audito rezultatų**

Audito metu buvo vertinami Sporto mokyklos 2012 m. rugsėjo 30 d. ataskaitų rinkiniai:  
Finansinių ataskaitų rinkinys:



- finansinės būklės ataskaita;
- veiklos rezultatų ataskaita;
- sutrumpintas aiškinamasis raštas.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr.2);
- mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr.4).

**Išvada.** Elektrėnų savivaldybės sporto mokykla vykdydama savo veiklą ne visais atvejais vadovaujasi teisės aktais, įstaigos 2012 metų devynių mėnesių finansinėje atskaitomybėje yra neatitikimų.

Audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos	Gauta informacija apie rekomendacijų vykdymą	Rekomendacijų įvykdymas Taip/Ne
<p>1. Sporto mokyklos direktoriui:</p> <p>1.1. Patikslinti ir pateikti Elektrėnų savivaldybės tarybai tvirtinti Sporto mokyklos nuostatus. Patvirtintus įstaigos nuostatus užregistruoti VĮ Registrų centro Juridinių asmenų registre.</p> <p>1.2. Sutvarkyti reikiamus dokumentus ir gauti Visuomenės sveikatos centro higienos pasą.</p> <p>1.3. Vykdyti LR švietimo įstatymo 54 straipsnio reikalavimus ir sudaryti įstaigos strateginį ir metinį planus.</p> <p>1.4. Sudaryti su Lietuvos šaulių sąjunga komunalinių paslaugų teikimo ir apmokėjimo sutartį.</p> <p>1.5. Sudaryti vyriausiajai buhalterei sąlygas kelti kvalifikaciją.</p> <p>1.6. Patvirtinti brigadinio metodo taikymą steigėjo sudarytoje tarifkacinėje komisijoje.</p> <p>1.7. Užbaigti turto metinę inventorizaciją.</p> <p>1.8. Spręsti klausimą dėl pradėtos įrenginėti sporto aikštelės užbaigimo.</p>	<p>Elektrėnų sporto mokyklos 2014-09-01 raštas Nr. S-62.</p> <p>Elektrėnų savivaldybės administracijos 2014-09-05 raštas Nr. 03.2-19-1365.</p>	<p>1.1. <b>Taip.</b> Elektrėnų savivaldybės tarybai Sporto mokyklos nuostatai pateikti ir patvirtinti Elektrėnų savivaldybės tarybos 2013 m. gegužės 29 d. sprendimu Nr. TS-162. VĮ registrų centro Juridinių asmenų registre užregistruoti 2013 m. birželio 19 d.</p> <p>1.2. <b>Taip.</b> Vykdoma. Šiuo metu yra vykdomi rekonstrukcijos darbai, šalinami defektai. Pašalinus minėtus defektus, pakartotinai bus kviečiamas Vilniaus visuomenės sveikatos centro Trakų skyriaus specialistas dėl veiklai reikalingo higienos paso – leidimo.</p> <p>1.3. <b>Taip.</b> Įstaigos strateginis ir veiklos planai yra sudaryti ir patvirtinti.</p> <p>1.4. <b>Vykdoma.</b> 2005-04-12 sudaryta sutartis Nr. 01S-10 tarp Elektrėnų savivaldybės tarybos ir Lietuvos Šaulių Sąjungos Vilniaus apskrities Karaliaus Mindaugo šaulių 10-osios rinktinės dėl negyvenamųjų patalpų panaudos bus nutraukta, nes patalpomis nesinaudojama.</p> <p>1.5. <b>Taip.</b> Sąlygos vyriausiajai buhalterei kelti kvalifikaciją sudaromos (biudžete yra numatytos lėšos kvalifikacijos kėlimui).</p> <p>1.6. <b>Taip.</b> Brigadinis metodo taikymas patvirtintas 2013 m. kovo 15 d. steigėjo sudarytoje Komisijoje.</p> <p>1.7. <b>Taip.</b> Metinė turto inventorizacija</p>

<p>2. Sporto mokyklos vyriausiajai buhalterei:</p> <p>2.1. Ištaisyti audito metu pastebėtus neatitikimus, nurodytus audito ataskaitoje.</p> <p>2.2. Atlikti sukauptų atostoginių atidėjimų 2012-12-31 inventorizaciją.</p> <p>2.3. Ištaisyti finansavimo lėšų pagal šaltinius (valstybės, savivaldybės biudžetas ir iš kitų šaltinių) duomenis, nurodytus Finansinės būklės ataskaitoje pagal įstaigos didžiąją knygą.</p> <p>3. Elektrėnų savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vedėjui:</p> <p>3.1 Patvirtinti trenerių-sporto mokytojų tarifinių lapų-protokolų derinimo terminus, kad būtų užtikrintas trenerių-sporto mokytojų darbo užmokesčio nustatymo teisėtumas.</p> <p>3.2. Patikslinti ir patvirtinti Sporto mokyklos direktoriaus pareiginius nuostatus.</p>	<p>užbaigta.</p> <p>1.8. <b>Taip.</b> Ant nebaigtos aikštelės pagrindų įrengtas riedučių, riedlenčių ir BMX dviračių parko įrenginys, kuris perduotas Sporto mokyklai valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise. (2014 m. birželio 25 d. sprendimas Nr. TS-165 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto perdavimo“).</p> <p>2.1. <b>Vykdoma.</b> FBA. E. II.6. likutis 2012/2013 m. neiškeltas į sukauptas mokėtinas sumas, bet iš Kauno apygardos prokuratūros gautas 2014-01-24 raštas Nr. 3S-11521 „Dėl ikiteisminio tyrimo“, atsižvelgus į jį automobilis bus nurašytas. Patikrinimo metu 2012 m. III ketvirčio ataskaita jau buvo pateikta skyriui, dėl to išvardinti neatitikimai buvo ištaisyti ataskaitoje už 2012 metus. (Už 2012 metus įsiskolinimo su darbo santykiais įstaiga neturėjo, o 2013 metų I ketvirčio ataskaitoje į E. II.10. eilutę įtrauktas įsiskolinimas darbuotojams ir darbdavio Sodros įmokos.)</p> <p>2.2. <b>Taip.</b> 2012 m. gruodžio 31 dienai sukauptų atostoginių atidėjimų paskaičiavimas atliktas su programa „Debetas“, paskaičiavimai sutikrinti su įrašais asmens kortelėse, ir esant reikalui pakoreguoti.</p> <p>2.3. <b>Taip.</b> 2012 metų metinėje ataskaitoje finansavimo sumos pagal šaltinius, FBA ir įstaigos didžiojoje knygoje sutampa.</p> <p>3.1. <b>Vykdoma.</b> 2014 m. rugpjūčio 27 d. Elektrėnų savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-184 Sporto mokyklos administracijos atstovai buvo įpareigoti iki spalio 1 d. sudaryti sporto mokyklos darbuotojų tarifinės sąrašą pagal rugsėjo 1d. duomenis bei patvirtintus pareigybių sąrašus ir pateikti Bendrajam skyriui juos derinti.</p> <p>3.2. <b>Taip.</b> Elektrėnų savivaldybės sporto mokyklos direktoriaus pareiginiai nuostatai buvo patvirtinti 2013 m. kovo 18 d. Elektrėnų savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. 03.V-259.</p>
--	---

**2013-03-13 išvada Nr.04TI- 2 dėl ilgalaikės (penkeriems metams su teise pratęsti iki penkerių metų) komercinės paskolos iki 3800 tūkst. Lt ėmimo investiciniams projektams finansuoti galimybių vertinimo**

Vertinimo tikslas – įvertinti, ar Elektrėnų savivaldybė (toliau tekste – Savivaldybė) turi galimybę, neviršydama teisės aktais nustatytų skolinimosi limitų, 2013 metais imti ilgalaikę komercinę paskolą iki 3800,0 tūkst. Lt investiciniams projektams finansuoti ir pateikti Elektrėnų savivaldybės tarybai išvadą dėl paskolos ėmimo galimybes.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme numatyta išimtinė savivaldybės kompetencija yra sprendimų dėl paskolų ėmimo ir garantijų teikimo už ilgalaikes paskolas priėmimas; šios paskolos naudojamos tik investicijų projektams finansuoti, pagal Vyriausybės nustatytą tvarką, laikantis įstatymų nustatytų skolinimosi limitų ir gavus savivaldybės kontrolieriaus išvadą.

**Išvada.** Elektrėnų savivaldybė 2013 metais turi galimybę neviršydama nustatytų limitų imti ilgalaikę komercinę paskolą iki 1340,0 tūkst. Lt projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti. Kitiems projektams, finansuojamiems iš Savivaldybės biudžeto, įgyvendinti, skolinimosi galimybė yra ribota (iki 600, 0 tūkst. Lt).

<b>Audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos</b>	<b>Gauta informacija apie rekomendacijų vykdymą</b>	<b>Rekomendacijų įvykdymas Taip/Ne</b>
1. Savivaldybės administracijai sudaryti priemonių planą, kad Lietuvos Respublikos teisės aktais nustatyti skolinimosi rodikliai nebūtų viršyti. Plane numatyti paskolų grąžinimo etapus. Esant viršplaninėms biudžeto pajamoms, numatyti lėšas paskolų grąžinimui.		<b>1. Taip.</b> Priemonių planas parengtas ir pateiktas savivaldybės tarybai kartu su sprendimo projektu dėl paskolos ėmimo.

**Įvykdytų rekomendacijų: 1 iš 1, t.y. 100 %.**

**2013-03-15 išvada Nr. 04TI-3 dėl 1000 tūkst. Lt garantijos UAB „Elektrėnų komunaliniam ūkiui“ ilgalaikiai paskolai investicijoms 10-čiai metų suteikimo vertinimo**

Vertinimo tikslas – įvertinti, ar Elektrėnų savivaldybė (toliau tekste – Savivaldybė) turi galimybę, neviršydama teisės aktais nustatytų garantijų teikimo limitų, 2013 metais teikti garantiją 1000 tūkst. Lt ir pateikti Elektrėnų savivaldybės tarybai išvadą dėl garantijos teikimo galimybes.

**Išvada.** Elektrėnų savivaldybė 2013 metais turi galimybę neviršydamą nustatytų limitų teikti 1000,00 tūkst. Lt garantiją UAB „Elektrėnų komunaliniam ūkiui“ gauti ilgalaikę paskolą investicijoms 10-čiai metų.

**2013-04-05 ataskaita Nr.04.A-4 dėl viešosios įstaigos Elektrėnų vaikų dienos centro  
2012 m. finansinių ataskaitų rinkinio patikrinimo**

2012 metais pasikeitė Įstaigos steigėjai dalininkai. Nuo metų pradžios Įstaigos steigėjai buvo Elektrėnų savivaldybė ir Elektrėnų Marijos Kankinių Karalienės parapija. 2012 m. gruodžio 6 d. buvo pasirašyta dalininkų teisių perleidimo sutartis Nr. 0IS-13, pagal kurią Elektrėnų Marijos Kankinių Karalienės parapija perleido visas turtines ir neturtines teises Elektrėnų savivaldybei už 83799 Lt.

**Išvada.** Vši Elektrėnų vaikų dienos centro 2012 m. finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal apskaitą reglamentuojančius teisės aktus. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenys atitinka Įstaigos apskaitos duomenis.

<b>Audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos</b>	<b>Gauta informacija apie rekomendacijų vykdymą</b>	<b>Rekomendacijų įvykdymas Taip/Ne</b>
1. Kompiuterizuoti įstaigos buhalterinę apskaitą. 2. Ataskaitą už 2013 m. teikti vadovaujantis LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu.	2014-06-17 finansinio (teisėtumo) audito ataskaita Nr. 04.A-2	1. Ne 2. Taip.

**Įvykdytų rekomendacijų: 1 iš 2 , t.y. 50 %.**

**2013-04-18 ataskaita Nr.04.A-6 dėl viešosios įstaigos Elektrėnų vaikų globos namų  
2012 m. finansinių ataskaitų rinkinio patikrinimo**

2012 metais pasikeitė Įstaigos steigėjai dalininkai. Nuo metų pradžios Įstaigos steigėjai buvo Elektrėnų savivaldybė ir Elektrėnų Marijos Kankinių Karalienės parapija. 2012 m. gruodžio 6 d. buvo pasirašyta dalininkų teisių perleidimo sutartis Nr. 0IS-13, pagal kurią Elektrėnų Marijos Kankinių Karalienės parapija perleido visas turtines ir neturtines teises Elektrėnų savivaldybei už 216201 Lt.

**Išvada.** Vši Elektrėnų vaikų globos namų 2012 m. finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas

pagal apskaitą reglamentuojančius teisės aktus. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenys atitinka Įstaigos apskaitos duomenis.

<b>Audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos</b>	<b>Gauta informacija apie rekomendacijų vykdymą</b>	<b>Rekomendacijų įvykdymas Taip/Ne</b>
1. Ataskaitą už 2013 m. teikti vadovaujantis LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu. 2. Sutvarkyti analitinės apskaitos registro duomenis iki 2013-05-31.	2014-06-17 finansinio (teisėtumo) audito ataskaita Nr. 04.A-2	1. <b>Taip.</b>  2. <b>Taip.</b>

Įvykdytų rekomendacijų: 2 iš 2 , t.y. 100 %.

#### **2013-04-23 ataskaita Nr.04.A-7 dėl Elektrėnų savivaldybės asmens sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų 2012 m. veiklos ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų vertinimo**

Tikslas – įvertinti, ar Įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniai pateikti teisės aktų nustatyta tvarka; patikrinti, ar pateiktų Finansinės būklės ataskaitų duomenys subalansuoti; ar Įstaigų veiklos ataskaitų informacija atitinka Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo<sup>12</sup> 12 straipsnio reikalavimus; atlikti veiklos ataskaitų duomenų analizę.

Buvo pateiktos Įstaigų 2012 m. veiklos ataskaitos, Įstaigų 2012 m. finansinių ataskaitų rinkiniai: finansinės būklės ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis; veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis; grynojo turto pokyčių ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis; pinigų srautų ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis, aiškinamieji raštai.

**Išvada.** Elektrėnų savivaldybės viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniai pateikti teisės aktų nustatyta tvarka. Pateiktų Finansinės būklės ataskaitų duomenys subalansuoti. Veiklos ataskaitų informacija atitinka Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo<sup>13</sup> 12 straipsnio reikalavimus ir Elektrėnų savivaldybės tarybos nustatytą tvarką. Viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų 2012 m. veiklos rezultatai palyginti su 2011 m. pablogėjo dėl mažėjančių pajamų už suteiktas paslaugas apmokėjimo iš TLK ir ankstesnių laikotarpių sukaupto perviršio panaudojimo.

<sup>12</sup> 1996-07-03 Įstatymas Nr.I-1428.

<sup>13</sup> 1996-07-03 Įstatymas Nr.I-1428.

Audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos	Gauta informacija apie rekomendacijų vykdymą	Rekomendacijų įvykdymas Taip/Ne
<p>1. Pasiūlymas dėl viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų veiklos ataskaitų formų<sup>14</sup> tobulinimo:</p> <p>Įstaigos steigėjo papildomai nustatyta informacija įstaigos vadovo veiklos ataskaitai turi būti teikiama vadovaujantis metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis.</p> <p>Pastebėjimas dėl vadovo veiklos ataskaitos Rodiklių lentelės 1 eilutės „Gauta lėšų (pajamos)“. Rodiklio pavadinimas neatitinka viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų. Siūlome pavadinti „Pajamos“ ir patikslinti Elektrėnų savivaldybės tarybos nustatytą viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų veiklos ataskaitų formas.</p> <p>2. Patikrinimo metu pastebėjome, kad kai kuriose sveikatos priežiūros įstaigose 2012-12-31 sukaupti atidėjimai atostogoms mokėti už kelerius metus. Rekomenduojame įstaigų vadovams vykdyti Lietuvos Respublikos darbo kodekso 169 straipsnio 1 dalies nuostatas ir sudaryti sąlygas darbuotojams pasinaudoti sukauptomis atostogomis.</p> <p>3. Atsižvelgdami į VŠĮ Elektrėnų</p>	<p>Elektrėnų savivaldybės administracijos 2014-09-05 raštas Nr. 03.2-19-1365.</p>	<p>1. <b>Taip.</b> Suderinta viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų ataskaitų pateikimo tvarka, struktūra. Asmens sveikatos priežiūros įstaigų 2013 m. veiklos ataskaitose buvo integruotos Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų, Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymuose numatytos privalomosios dalys, įstaigos veiklos užduočių vykdymo ataskaita, steigėjo nustatyta informacija. Siekiant patikslinti steigėjo nustatytą teikiamą informaciją bus parengtas tarybos sprendimo projektas.</p> <p>2. <b>Taip.</b> 2013-05-13 raštu Nr.01.2-17-153 „Dėl rekomendacijų gyvendinimo“ buvo kreiptasi į Elektrėnų savivaldybės asmens sveikatos priežiūros įstaigas dėl atidėjimų kaupimo ir įpareigotos įstaigos vykdyti Lietuvos Respublikos darbo kodekso 169 straipsnio 1 dalies nuostatas. Taip pat Elektrėnų savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-05-17 įsakymu Nr. 03V-450 „Dėl kasmetinių atostogų grafiko pateikimo“ įvestas asmens sveikatos priežiūros įstaigų vadovų kasmetinių atostogų planavimas sudarant kasmetinių atostogų grafiką, kuriame atsispindėtų priklausančių atostogų dienų skaičius.</p> <p>3. <b>Taip.</b> VŠĮ Elektrėnų psichikos sveikatos priežiūros centro direktorius, atsižvelgęs į rekomendaciją, parengė ir 2013-05-29 raštu Nr. 197/B „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“ pateikė VŠĮ Elektrėnų psichikos sveikatos priežiūros centro priemonių 2013 m. birželio 1 d.–</p>

<sup>14</sup> Patvirtintos Elektrėnų savivaldybės tarybos 2005-05-30 sprendimų Nr. TS-55 „Dėl Elektrėnų savivaldybės viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų veiklos ataskaitų“ ir papildytos Elektrėnų savivaldybės tarybos 2011-02-22 sprendimu Nr. TS-39 „Dėl Elektrėnų savivaldybės tarybos 2005-05-30 sprendimo Nr. TS-55 Elektrėnų savivaldybės viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų veiklos ataskaitų“ papildymo“.

<p>psichikos sveikatos priežiūros centro 2012 m. veiklos rezultatus, rekomenduojame direktoriui sudaryti veiklos deficito mažinimo priemonių planą.</p> <p>4. Dėl ryškėjančių neigiamų įstaigų veiklos rezultatų įstaigų vadovams numatyti priemonės veiklos deficitui mažinti.</p>		<p>2013 m. gruodžio 31 d. planą veiklos deficitui mažinti. VšĮ Elektrėnų psichikos sveikatos priežiūros centro 2013 m. finansinis rezultatas – 5841 Lt (2012 m. – 51906 Lt).</p> <p>4. <b>Taip.</b> Atsižvelgusi į rekomendacijas, VšĮ Elektrėnų pirminės sveikatos priežiūros centro 2012 m. veiklos rezultatus, įstaiga, siekdama mažinti veiklos deficitą, ėmėsi taupymo politikos atsisakydama nebūtinųjų pirkimų, sutvarkydama atostogų atidėjimus. 2013 m. veiklos rezultatas teigiamas – 89532 Lt. VšĮ Abromiškių reabilitacijos ligoninės neigiamas veiklos rezultatas buvo dėl remonto ir statybos darbų, kurių vykdymas buvo suplanuotas panaudojant iki to sukauptą įstaigos perviršį.</p>
---	--	---

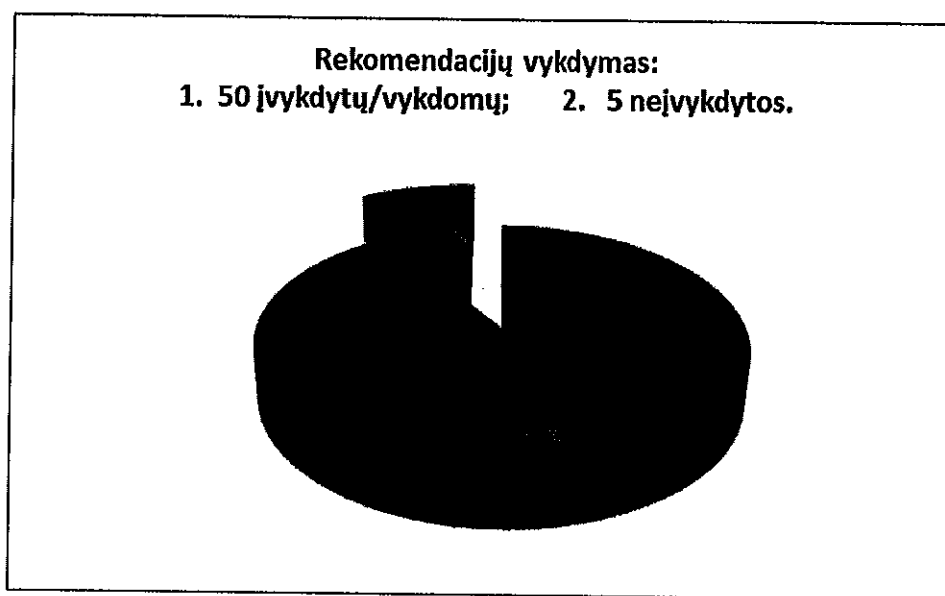
**Įvykdytų rekomendacijų: 4 iš 4 , t.y. 100 %.**

#### **Informacija dėl gyventojų prašymų/paklausimų:**

1. Dėl Elektrėnų Pirminės sveikatos priežiūros centro (PSPC) darbuotojų veiksmų.  
Vadovaujantis LR viešojo administravimo įstatymo 21 str., LR vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 13 p. ir atsižvelgiant į 2013-07-19 gautą paklausimą, buvo išnagrinėtos paklausime nurodytos aplinkybės ir 2013-08-06 pareiškėjui atsakyta raštu Nr. 04.2-37.
2. Dėl VšĮ Elektrėnų pirminės sveikatos priežiūros centro veiklos (teisėtumo) audito už 2011 m.-2012 m. I-o pusmečio laikotarpį.  
Vadovaujantis LR viešojo administravimo įstatymo 21 str., LR vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 13 p. ir atsižvelgiant į 2013-06-21 gautą paklausimą, buvo išnagrinėtos paklausime nurodytos aplinkybės ir 2013-07-09 pareiškėjui atsakyta raštu Nr. 04.2-29.
3. Dėl viešojo administravimo institucijų atsakymų analizės ir teisėtumo.  
Vadovaujantis LR viešojo administravimo įstatymo 21 str., LR vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 13 p. ir atsižvelgiant į 2013-10-15 gautą, 2013-10-21 patikslintą prašymus, buvo išnagrinėtos prašymuose nurodytos aplinkybės ir 2013-10-29 pareiškėjui atsakyta raštu Nr. 04.2-46.

## V. KONTROLĒS IR AUDITO TARNYBOS REKOMENDACIJŪ ĪGYVENDINIMAS

Labai svarbi Tarnybos veiklos funkciju dalis yra teikiamos rekomendacijos, užtikrinančios Savivaldybės turto ir lėšų efektyvų, taupų ir rezultatyvų naudojimą, vidaus kontrolės sistemos veikimą. Tarnyba atliko 2013 m. teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalgą ir nustatė, kad 2013 m. iš viso teiktos 55 rekomendacijos. Apie rekomendacijų įgyvendinimą informacija pateikta lentelėse ir 1 pav.



1 pav. Informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą.

Pažymime, kad pateiktos tik tos rekomendacijos, kurios išdėstytos auditų ataskaitose ir kurių nebuvo galima įgyvendinti audito metu. Siūlymus taisyti klaidas ir neatitikimus teikiame visų auditų metu ir daugelį jų audituojami subjektai taiso nedelsdami, kad išorės vartotojams būtų pateikta kiek įmanoma teisingesnė ir išsamesnė informacija. Pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas didina pridėtinę audito vertę, stiprina išorės ir vidaus audito reikšmę Savivaldybėje.

## VI. TARNYBOS VEIKLOS VEIKSMINGUMAS IR TOBULINIMAS

Tarnybos veiklos veiksmingumas matuojamas atlikto darbo apimtimi, pasiektais rezultatais ir jų teigiamu poveikiu. Pasiektus veiklos rezultatus Tarnyba pateikė ankstesniuose šios veiklos ataskaitos skyriuose. Audito veiksmingumas pasireiškia tuo, kad apie audito metu nustatytas klaidas, netikslumus ir kitus trūkumus informuotas audito subjektas juos ištaiso ir ataskaitose išvengiama esminių iškraipymų.

Elektrėnų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje, vadovaudamasi Valstybės kontrolieriaus 2013 m. gruodžio 16 d. įsakymu, Valstybės kontrolė atliko išorinę peržiūrą ir 2014 m. sausio 20 d. pateikė atlikto audito ataskaitą Nr. IP-9. Bendrasis išorinės peržiūros tikslas – įvertinti audito institucijos audito kokybės užtikrinimo politiką ir procedūras, susijusias su bendra



audito veikla, bei jų veiksmingumą, siekiant paskleisti geros audito praktikos pavyzdžius, nustatyti mokymo sritis, pateikti patikimą informaciją apie atliekamo audito kokybę. Vertinant institucijos audito kokybės užtikrinimo politiką ir procedūras, nustatyta, kad Tarnyboje yra sukurta sistema, užtikrinanti, kad visi audítai būtų atliekami pagal Valstybinio audito reikalavimus (Tarnyboje patvirtinti su auditu susiję dokumentai, tarnautojai turi tinkamą išsilavinimą, kelia kvalifikaciją, Tarnybos veiklos rezultatai skelbiami interneto svetainėje, laikomasi profesinės etikos reikalavimų, nepriklausomumo principų ir kt.). Atliekant peržiūrą, nustatyta, kad audito programose numatytos audito procedūros yra tinkamos siekiant audito plane numatytų tikslų. Surinkti audito įrodymai yra tinkami ir pakankami auditoriaus nuomonei pagrįsti. Ataskaitose teiginiai dėl klaidų, pažeidimų ir netikslumų pagrįsti darbo ir kitais dokumentais. Audito tikslai įgyvendinti. Ataskaitose ir išvadose pateikta informacija yra objektyvi ir aiški, jos parengtos laikantis nustatytos tvarkos ir formos. Audito procesas buvo prižiūrimas, visi darbo dokumentai buvo pasirašyti vidinę peržiūrą (priežiūrą) atlikusio asmens. Peržiūros metu nustatyta, kad atliekama rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną; priežiūra užtikrino, kad auditas būtų atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir laikantis konkrečių užduočių atlikimo laiko grafiko. Atliekant išorinę peržiūrą, nustatyta, kad audito planavimo metu buvo surinkta informacija apie audituojamo subjekto veiklos ypatumus, taikomos apskaitos sistemos pasikeitimus, iširta vidaus kontrolės aplinka, nustatyti rizikos veiksniai ir svarbiausios bei rizikingiausios sritys; nustatyta tam tikrų neatitikimų, kurie neturėjo įtakos audito rezultatams (Finansinio ir teisėtumo audito vadovo 5 d. ir Valstybinio audito reikalavimų 41 p.). Valstybės kontrolės auditoriams kilo abejonė, ar dviem Tarnybos darbuotojams pakaks jėgų ir laiko visoms Vietos savivaldos įstatyme ir kituose teisės aktuose numatyto funkcijoms kokybiškai vykdyti.

Atsižvelgdami į išdėstytus dalykus, *Valstybės kontrolės auditoriai rekomendavo:*

Savivaldybės merui, atsižvelgiant į Vietos savivaldos įstatyme kontrolės ir audito tarnybai nustatytus tikslus, padidėjusias funkcijas ir išaugusias darbų apimtis, svarstyti galimybę, kad Tarnyboje būtų patvirtinti daugiau kaip du etatai;

Kontrolės ir audito tarnybai gerinti atliekamo audito kokybę, ypatingą dėmesį skiriant finansinio audito planavimui ir audito strategijos parengimui, kad būtų pasiekti audito tikslai.

### **Pagrindiniai 2013 metų veiklos uždaviniai įgyvendinti:**

1. Audito atlikimas patobulintas, sumažintas auditui atlikti skirtų darbo dienų skaičius. Atliekant auditą ir tikslinant 2013 m. Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą, auditui ir kitoms veikloms skirtas laikas buvo sutrumpintas (lyginant su ankstesniais metais). Dėl šios priežasties atsirado galimybė daugiau dėmesio skirti poauditinei veiklai, neplanuotam auditui.

2. Padidintas audito poveikis: teisinėmis priemonėmis pasiekta, kad nustatytais terminais ir optimaliai būtų šalinami audito metu nustatyti trūkumai, vykdomos rekomendacijos (pvz., 2013 m. duomenys rodo, kad įgyvendinta arba įgyvendinama apie 90 % Tarnybos teiktų rekomendacijų; suorganizuoti mokymai VSAFAS, viešųjų pirkimų temomis).
3. Su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole pasirašytas bendradarbiavimo susitarimas.
4. Tarnybos darbuotojams sudarytos sąlygos kelti kvalifikaciją 2013 m. aktualiose srityse: konsoliduotųjų finansinio ataskaitų rinkinio audito ir kt.

### **Pagrindiniai 2014 metų veiklos uždaviniai (užduotys)**

1. Vadovaujantis Valstybinio audito, Tarptautinių audito standartų reikalavimais, siekti aukštos audito kokybės.
2. Įgyvendinant 2013 m. susitarimo su Valstybės kontrole nuostatas, siekti, kad būtų pašalinti trūkumai, nustatyti ankstesnių auditų metu.
3. Skatinti naujų darbo metodų, priemonių paiešką ir jas pritaikyti Tarnybos veikloje.

Savivaldybės kontrolierė



Danguolė Kliucevičienė