

PRITARTA
Kupiškio rajono savivaldybės tarybos
2021 m. gegužės 27 d. sprendimu Nr. TS-167

**KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
*2020 METŲ VEIKLOS ATASKAITA***

Kupiškis
2021

TURINYS

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS	3
TARNYBOS VEIKLOS REZULTATAI	4
<i>AUDITAI</i>	<i>5</i>
Finansiniai (teisėtumo) auditai.....	5
Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditas	5
Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditas	7
Veiklos auditai.....	8
Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditas	8
<i>IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI</i>	<i>9</i>
Išvada dėl Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo	9
Išvados dėl paskolų	9
Išvada dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projekto „Sporto ir sveikatingumo centro Kupiškio mieste įrengimas“ įgyvendinimo tikslingumo.....	10
Išvada dėl Kupiškio rajono savivaldybės galimybės suteikti garantiją iki 200 tūkst. Eur investicinio projekto išlaidoms finansuoti	11
Išvada dėl Kupiškio rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę paskolą investicijų projektui finansuoti	11
Išvada dėl Kupiškio rajono savivaldybės trumpalaikės paskolos ėmimo galimybių vertinimo	12
<i>PATIKRINIMAI.....</i>	<i>13</i>
Patikrinimas dėl Savivaldybės turto išnuomojimo teisėtumo.....	13
<i>ĮSTAIGOS VIDAUS ADMINISTRAVIMAS IR KITA VEIKLA</i>	<i>14</i>
Įstaigos vidaus administravimas	14
Audito kokybės užtikrinimas ir veiklos viešinimas	15
Bendradarbiavimas	15
TARNYBOS IŠTEKLIAI	16
Žmogiškieji ištekliai	17
Finansiniai ištekliai	17
TARNYBOS 2021 METŲ PRIORITETINĖS VEIKLOS SRITYS	18
PRIEDAI	20

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo. Vykdydami Vietos savivaldos įstatymo nuostatas, teikiame Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaitą. Ši ataskaita – tai vienas iš būdų apibendrinti 2020 metų veiklos rezultatus, pateikti informaciją, ar Savivaldybės įstaigos ir institucijos mokesčių mokėtojų pinigus ir Savivaldybės turtą apskaito teisingai ir naudoja racionaliai bei pagal paskirtį, įvardinti planuojamus darbus ateityje, dalytis sukaupta informacija su Savivaldybės taryba, rajono gyventojais, kitais suinteresuotais asmenimis bei paskatinti būtinus sprendimus. Finansai ir turtas – svarbūs įrankiai realizuojant idėjas, įgyvendinant naujus projektus, siekiant užsibrėžtų tikslų. Suprasdami tai, nuolat siekiame profesionaliai ir objektyviai įvertinti, kaip valdomas Savivaldybės turtas ir finansai, pastebėti viešajame sektoriuje kylančias veiklos problemas. Užbaigę 2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditą, Savivaldybės tarybai pateikėme išvadą, kad biudžeto vykdymo ataskaitos iš esmės yra teisingos, tačiau dėl finansinių ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės lėšų bei turto valdymo ir naudojimo turėjome pastabų, nes nustatėme neišspręstų veiklos, turto valdymo ir naudojimo problemų. Savivaldybės administracijai pateikėme aštuonias rekomendacijas. 2020 metais Savivaldybės tarybai pateikėme keturias išvadas dėl galimybės Savivaldybei priimti skolinius įsipareigojimus. Reaguodami į nustatytas rizikas, atlikome Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditą. Kaip tikslingai, efektyviai ir rezultatyviai Savivaldybėje valdomas turtas analizavome atlikdami veiklos auditą. Įvardijome problemines nekilnojamojo turto valdymo sritis, pateikėme rekomendacijas, kurias įgyvendinus būtų racionaliau valdomas turtas. Sulaukiame rajono gyventojų skundų ir pastebėjimų. Išklausome, analizuojame ir vertiname pateiktą informaciją, pagal kompetenciją padedame išspręsti iškilusias problemas. Visas audito ataskaitas ir išvadas teikiame ne tik audituotos įstaigos vadovui, bet ir Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Merui, Administracijos direktoriui. Visi Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos dokumentai yra vieši, jie paskelbti Kupiškio rajono savivaldybės interneto svetainėje. Audito kokybę plačiaja prasme suprantame ne tik kaip profesionaliai atliktą auditą, bet ir kaip galutinį audito rezultatą – rekomendacijų įgyvendinimą. 2020 metais pateikėme per 12 rekomendacijų. Kiekviena rekomendacija atsakingai suformuluota, išdiskutuota ir suderinta su audituotais subjektais, fiksuojant bendrą sutarimą, kada ir kaip bus pasiektas norimas pokytis. Rekomendacijų įgyvendinimas parodo audituoto subjekto ir srities, kurioje jis veikia, siekį efektyvinti veiklą, prisidėti prie teigiamų pokyčių savo veiklos srityje. Nors audituoti subjektai ir kiti atsakingi asmenys ėmėsi veiksmų priemonėms įgyvendinti, tačiau dalis rekomendacijų nustatytais terminais

liko neįgyvendintos, todėl ir toliau yra aktualios. Kontrolės ir audito tarnyba yra biudžetinė įstaiga, todėl atliekame visas biudžetinei įstaigai priskirtas vidaus administravimo funkcijas, nuolat keliame kvalifikaciją, o įgytomis žiniomis pasidalijame su audituojamais subjektais. Bendradarbiaujame ne tik su Savivaldybės įstaigomis ir institucijomis, kolegomis – kitų savivaldybių kontrolieriais, bet ir su Valstybės kontrole. Įgyvendindami 2020 metų Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą, nuosekliai siekėme užsibrėžtų tikslų ir į 2021 metus atėjome pasirengę tęsti darbus – vertinsime, kaip mūsų audituojamiems subjektams sekasi stiprinti įstaigų vidaus kontrolę, valdyti lėšas ir turtą, teikti viešąsias paslaugas rajono bendruomenei, aktyviai skatinsime rekomendacijų įgyvendinimą. Pateikdami Kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos rezultatus, norime padėkoti konstruktyviai bendradarbiavusiems audituotų įstaigų vadovams, darbuotojams ir visiems mūsų partneriams. Esame įsitikinę, kad bendru supratimu ir visų pastangomis galime pasiekti, kad Savivaldybės turtas būtų valdomas skaidriau, efektyviau, rezultatyviau, o rajono gyventojai galėtų džiaugtis gražėjančiu rajonu ir aukšta viešųjų paslaugų kokybe. Kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaita skelbiama Kupiškio rajono savivaldybės interneto svetainėje www.kupiskis.lt. Taip pat su Ataskaita galima susipažinti Kontrolės ir audito tarnyboje (Kupiškis, Vytauto g. 2, 208 kab.).

TARNYBOS VEIKLOS REZULTATAI

Tarnybos veiklos mastas kasmet nustatomas Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintame, su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintame, veiklos plane. Siekdami efektyviai atlikti savo funkcijas ir gauti pakankamai informacijos audito išvadoms pagrįsti, auditus planuojame remdamiesi audito strateginio planavimo metodais, sukaupta patirtimi, audituojamų subjektų veiklos rizikos vertinimu. Kaip ir kiekvienais metais, 2020 metais parengėme audito strategiją, kurioje suplanavome audito sritis, apimtis ir audituojamus subjektus. Rengiant audito strategiją stengėmės apimti reikšmingas ir rizikingas viešojo sektoriaus finansines ir veiklos sritis, išanalizavome jose esančias problemas. Kiekvieną riziką atskirai vertinome pagal atitiktą prioritetams, masto, svarbos ir galimybės audituoti kriterijus. Audito plane be kasmet privalomo atlikti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo audito, suplanavome atlikti veiklos auditą. Be auditų, plane numatėme ir kitus darbus, kuriuos privalome atlikti. Su Tarnybos 2020 metų veiklos planu galima susipažinti interneto svetainėje

www.kupiskis.lt Dėl Savivaldybės mero inicijuotų 4 tarnybinių patikrinimų Savivaldybės kontrolierei ir kontrolierės ligos ne visi suplanuoti 2020 metų darbai buvo atlikti.

AUDITAI

FINANSINIAI (TEISĖTUMO) AUDITAI

Finansinio audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto (valstybės ar savivaldybės) valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditas

2020 metais užbaigėme Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais auditą, kuris buvo pradėtas 2019 metais. Kupiškio rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas apjungus 29 biudžetinių įstaigų, viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, kaip vieno viešojo subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Konsoliduotas Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys rengiamas apjungiant į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir 26 Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateikiamų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Didžiausią dėmesį skyrėme reikšmingoms ir rizikingoms sritims, tokioms kaip darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos, socialinės paramos išlaidos, ilgalaikis turtas (įskaitant ilgalaikį finansinį ir biologinį turtą), kilnojamosios kultūros vertybės, atsargos, pinigai, komunalinių paslaugų ir ryšių išlaidos, įsipareigojimai, biudžeto pajamos ir panaudoti asignavimai, veiklos sąnaudos, konsolidavimo procesas ir kt. Kartu vertinome ir lėšų bei turto naudojimo teisėtumą.

Audito metu buvo atliktos pagrindinės ir analitinės audito procedūros, kurios atskleidė priedų ir priemonių mokėjimo, vietinės reikšmės kelių, biologinio turto, nebaigtos statybos, pastatų ir statinių apskaitos trūkumus:

- Kupiškio rajono savivaldybėje vis dar nėra patvirtinto išorinės reklamos specialiojo plano. Savivaldybės tarybos patvirtintuose bendruosiuose teritorijų planavimo dokumentuose nenustatyti išorinės reklamos įrengimo Kupiškio mieste ar rajone reglamentai.
- Dar 2016 metais Savivaldybės kontrolierius nustatė trūkumus biologinio turto apskaitos srityje. Tie patys trūkumai išliko ir 2019 metais.
- Savivaldybės administracija informavo Savivaldybės kontrolierių, kad ėmėsi veiksmų siekdama pašalinti Savivaldybės kontrolieriaus nurodytus trūkumus ir Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka pirko paslaugą želdynų ir želdinių inventorizacijai atlikti Kupiškio rajono savivaldybės teritorijoje. Želdynų inventorizaciją numatė atlikti iki 2020 m. gruodžio 31 d. Tačiau inventorizacija neatlikta.
- Didelė dalis vietinės reikšmės kelių ir gatvių vis dar neįregistruota Nekilnojamojo turto registre. Sodininkų bendrijų keliai neįtraukti į Savivaldybės kelių sąrašą ir neapskaityti apskaitos registruose.
- Nustatyta, kad kai kurių gatvių atliktos rekonstrukcijos sąnaudos vis dar apskaitomos kaip nebaigta statyba, nors gatvės jau keleri metai naudojamos (pvz., Vilniaus gatvės Kupiškyje rekonstrukcija baigta 2007 metais, vertė – 108,7 tūkst. Eur, B. Žekonio g. rekonstrukcija baigta 2008 metais, vertė – 214,4 tūkst. Eur). Gatvių vertė nepadidinta, Nekilnojamojo turto registre neįregistruota. Nusidėvėjimas neskaičiuojamas.
- Nebaigtoje statyboje vis dar išlieka įregistruoto turto vienetų projektų su rekonstrukcijos darbais, kurie užbaigti 2006 ir vėlesniais metais arba darbai nevykdomi nuo 2008 metų (pvz., slidinėjimo trasos rekonstrukcija 5,5 tūkst. Eur). Ataskaitinių metų pabaigoje šie objektai buvo pilnai eksploatuojami, todėl nebaigtoje statyboje sukauptomis vertėmis turėjo būti padidintos rekonstruojamų turto vienetų įsigijimo savikainos, skaičiuojamas nusidėvėjimas arba turto vienetai perduoti kitiems grupės viešojo sektoriaus subjektams
- Nustatyta, kad asociacijoms perduodant Savivaldybei priklausantį turtą – automobilių, motociklų sporto trasas ir vandens ir sniego parko Aukštupėnų poilsiavietėje įrangą, Savivaldybė nesudarė pakankamai palankių sąlygų ūkio subjektų veiksmingai konkurencijai, kaip tai įpareigoja daryti Konkurencijos įstatymo 4 straipsnio nuostata. Savivaldybei priklausantį turtą – automobilių, motociklų sporto trasas ir vandens ir sniego parko Aukštupėnų poilsiavietėje įrangą– Savivaldybės taryba perdavė panaudos pagrindais, prieš tai nepripažinusi šio turto nereikalingu ar netinkamu (negalimu) naudoti.
- Savivaldybės kontrolierius jau kelintus metus iš eilės konstatuoja, kad Savivaldybės įstaigose kasmet yra neužimtų pareigybių, o sutaupytos darbo užmokesčio lėšos naudojamos priedų ir priemonių mokėjimui. Savivaldybės administracijoje 2019 m. sausio 1 d. neužimtų pareigybių

skaičius buvo 14,5, o 2019 m. gruodžio 31 d. – 11 pareigybių. Priedų ir priemonų 2019 metais išmokėta 160 tūkst. 395 Eur.

- Audito metu Savivaldybės kontrolierius negalėjo įsitikinti, kad visos Savivaldybės administracijoje patvirtintos pareigybės yra reikalingos ir jų darbo krūvis pakankamas, nes pareigybių skaičius nepagrįstas realiu (faktiniu) poreikio skaičiavimu, nėra kriterijų, pagal kuriuos jos nustatytos, todėl yra nuolat laisvų (neužimtų) pareigybių.
- Net dviejuose Regionų apygardos administracinio teismo Panevėžio rūmų teismo sprendimuose pripažinta, kad Savivaldybės meras, sudarydamas du potvarkius tarnybiniam nusižengimams tirti, pažeidė Lietuvos Respublikos teisės aktus. Perkant advokatų paslaugas Savivaldybės biudžetui padaryta 2184,80 euro žala.
- Nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje komandiruočių įforminimas neatitinka teisės aktų reikalavimų: nei Savivaldybės administracijos darbuotojai, nei Savivaldybės tarybos nariai, grįžę iš komandiruočių, nerašo ataskaitų.

Savivaldybės kontrolierius Savivaldybės administracijos direktoriui pateikė 8 rekomendacijas nustatytiems pažeidimams šalinti (išsamiau – ataskaitos 2 priede).

Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditas

Vykdydami Tarybos veiklos planą, pradėjome Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais auditą. Kaip ir kiekvienais metais, vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais, audito metodikomis bei Tarybos tvarkų aprašais, auditą pradėjome planavimo etapu, kurio metu išanalizavome audituojamų subjektų veiklą reglamentuojančių teisės aktų ir veiklos pokyčius, vidaus kontrolės veiksmingumą, audituojamųjų metų tarpines biudžeto vykdymo, finansines ir kitas ataskaitas, įvertinome ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą ir kitą informaciją. Parengėme audito strategiją ir audito programas. Pagrindines ir analitines audito procedūras numatėme atlikti pas visus Savivaldybės 2020 metų biudžeto asignavimų valdytojus bei Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudarančius viešojo sektoriaus subjektus. Šiuo metu esame įpusėję auditą.

VEIKLOS AUDITAI

Veiklos auditas – tai viešojo ir vidaus administravimo veiklos, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais vertinimas ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu.

Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditas

Siekdami dalytis profesine audito patirtimi, gerąją audito praktiką ir plėtoti bendradarbiavimą išorės audito klausimais, 2019 metų pabaigoje, kartu su dar 54 šalies Kontrolės ir audito tarnybomis, prisijungėme prie Valstybės kontrolės inicijuoto bendro savivaldybių nekilnojamojo turto audito, kuriuo buvo siekiama išsiaiškinti, ar nekilnojamas turtas (toliau –NT) savivaldybėse valdomas kryptingai ir kompleksiskai, ar jis naudojamas efektyviai ir siekiant didžiausios naudos visuomenei. Kadangi auditas buvo atliktas visos šalies mastu, jis leido surasti bendras pokyčių reikalaujančias turto valdymo sritis, pateikti apibendrintą apžvalgą ir nustatyti bendras tobulinimo kryptis, kurios kai kuriais atvejais reikalauja ir nacionalinio reglamentavimo pokyčių. Atliktas auditas parodė, kad NT valdymas Savivaldybėje turi trūkumų: Savivaldybė ne tik neturi ilgalaikių nekilnojamojo turto valdymo gairių, bet ir tikslios informacijos apie visą jos valdomą NT; kasmet rengiamos turto ataskaitos nenaudojamos turto valdymo sprendimams priimti, nes jos neinformatyvios; audito metu radome Nekilnojamojo turto registre (toliau –NTR) neįregistruoto, netinkamai įregistruoto turto; dalis NT objektų bendrosios dalinės nuosavybės teise Savivaldybei priklauso kartu su kitais fiziniais ar juridiniais asmenimis ir dalys nėra atskirtos; didelė daiktinių teisių ir juridinių faktų dalis neįregistruota NTR; dar ne po visu Savivaldybės NT suformuota ir įteisinta žemė; neužtikrintas informacijos apie turimą Savivaldybės NT viešumas ir kt. Dėl Savivaldybės mero inicijuotų 4 tarnybinių tyrimų Savivaldybės kontrolieriui ir kontrolierės ligos Savivaldybės NT valdymo veiklos audito ataskaita paskelbta 2021 metais.

IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI

Igyvendinant Kontrolės ir audito tarnybos strateginį tikslą – prižiūrėti, kaip valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas, Kontrolierius atliko auditus bei parengė privalomas išvadas Savivaldybės tarybai.

2020 metais konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio audito ir turto naudojimo audito išvadoje buvo pateiktos 2 sąlyginės nuomonės ir viena besąlyginė nuomonė.

IŠVADA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, biologinio turto, nebaigtos statybos, vietinės reikšmės kelių ir gatvių, finansavimo sumų), reikšmingų duomenų iškraipymų (įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti), kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Finansinės įtakos mastas Savivaldybės konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas audito ataskaitoje.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Savivaldybės kontrolieriaus nuomone, Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl Savivaldybės 2019 metų biudžeto ir turto naudojimo

Nustatėme Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo trūkumų: Savivaldybės turto ir daiktinių teisių įteisinimo, įregistravimo Nekilnojamojo turto registre, perduodant asociacijoms turta pagal panaudą pažeisti Konkurencijos įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimai, neįgyvendintos ankstesniais metais mūsų pateiktos rekomendacijos dėl personalo valdymo organizavimo, nustatyta, kad, perkant advokatų paslaugas, Savivaldybės biudžetui padaryta žala, tarptautinių komandiruočių atskaitomybėje trūksta skaidrumo.

IŠVADOS DĖL PASKOLŲ

2020 metais Kontrolierius atliko 4 vertinimus dėl Savivaldybės galimybių imti ilgalaikę, trumpalaikę paskolas, suteikti garantiją dėl uždarnosios akcinės bendrovės imamos paskolos iš kredito įmonių, dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projekto įgyvendinimo tikslingumo.

IŠVADA DĖL VIEŠOJO IR PRIVATAUS SEKTORIŲ PARTNERYSTĖS PROJEKTO „SPORTO IR SVEIKATINGUMO CENTRO KUPIŠKIO MIESTE ĮRENGIMAS“ ĮGYVENDINIMO TIKSLINGUMO

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba išnagrinėjo ir įvertino Kupiškio rajono sporto ir sveikatingumo centro Kupiškio mieste įrengimo investicijų projektą (toliau – Investicijų projektas).

Vertinimo tikslas – įvertinti Investicijų projekto įgyvendinimo tikslingumą, atitiktį Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams bei pateikti išvadą Kupiškio rajono savivaldybės tarybai.

Atkreiptinas dėmesys, kad nors Investicinio projekto ekonominiai rodikliai ir atitinka keliamus reikalavimus, tačiau *yra rizika, kad pasikeitus aplinkybėms dėl Centro veiklos vykdymo, apimties ar įvykus kitiems nenumatytiems atvejams dėl kurių pasikeistų planuojama Centro veikla ar sumažėtų lankytojų srautas, tokio Investicinio projekto įgyvendinimas socialiniu ir ekonominiu požiūriu nebūtų naudingas įgyvendinti.*

Atkreiptinas dėmesys, kad projekte numatytas turto perdavimas nuomos pagrindais prieštarauja Investicijų įstatymo nuostatoms, kurios nurodo, kad privatus subjektas naujai sukurtą turtą iki VPSP sutarties pabaigos gali valdyti naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise arba naudoti panaudos teise.

Dar vienas pastebėjimas, kad šiuo metu žemės sklypas panaudos teise yra naudojamas Savivaldybės. Iki VPSP sutarties įsigaliojimo visa apimtimi Savivaldybė turės atsisakyti panaudos teisės, kad Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos galėtų perduoti privačiam subjektui žemės sklypą nuomos teise.

Nustatėme, kad Investiciniu projektu privačiam subjektui ketinama perduoti statybos ir tinkamumo rizikas: suprojektuoti ir atlikti statybos, montavimo darbus, infrastruktūros objektų eksploataciją bei priežiūrą, nepaisant rizikos veiksnių, galinčių įtakoti investicijų sumą. Savivaldybei paliekama paklausos rizika – užtikrinti ir prisiimti demografinių veiksnių, galinčių įtakoti lankytojų skaičiaus didėjimą arba mažėjimą, pasikeitimo riziką.

Planuojami maksimalūs Savivaldybės mokėjimai privačiam subjektui nominalia verte – 10,1 mln. Eur.

Investicijų projekte nurodoma, kad Savivaldybė turėtų skolintis 3,8 mln. Eur. 2020 m. balandžio 1 d. duomenimis, kuriuos pateikė Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius, Savivaldybė, prisiimdama tokius finansinius įsipareigojimus, viršytų skolinimosi limitus ir leidžiamą metinio grynojo skolinimosi sumą.

Atkreiptinas dėmesys, kad Savivaldybės įsipareigojimų didinimas gali neigiamai įtakoti paskesnių metų Savivaldybės finansines galimybes ir Savivaldybės biudžeto paskesnių metų

finansiniai rodikliai gali neatitikti fiskalinių taisyklių reikalavimų. Dėl nuolat keičiamų teisės aktų, neaišku, kokie reikalavimai prisiimtiems įsipareigojimams bus atsiskaitymo už investicijas laikotarpiu ir neaišku, ar Savivaldybė galės prisiimti ilgalaikius įsipareigojimus, nustatytus projekto finansiniame modelyje, neaišku ar nebus pažeisti skolinimosi limitai.

Projektas bus įgyvendinimas Savivaldybės biudžeto lėšomis, tai didina Lietuvos Respublikos fiskalinės drausmės įstatymo pažeidimo riziką.

IŠVADA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS SUTEIKTI GARANTIJĄ iki 200 TŪKST. EUR INVESTICINIO PROJEKTO IŠLAIDOMS FINANSUOTI

Vertinimo tikslas – įvertinti, ar Kupiškio rajono savivaldybė, neviršydama Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatyto garantijų limitu, turi galimybę suteikti garantiją uždarosios akcinės bendrovės „Kupiškio komunalininkas“ paskolai iki 200 tūkst. Eur investicijų projektui „Kupiškio rajono pakuočių atliekų surinkimo sistemos plėtra“ vykdyti bei pateikti Savivaldybės tarybai išvadą

Kupiškio rajono savivaldybės prisiimtų įsipareigojimų pagal garantijas likutis 2020 m. rugpjūčio 1 d. buvo 226,9 tūkst. Eur, arba 2,1 proc. leidžiamo limitu.

Kupiškio rajono savivaldybei suteikus garantiją iki 200 tūkst. Eur už UAB „Kupiškio komunalininkas“ imamą paskolą investicijų projektui „Kupiškio rajono pakuočių atliekų surinkimo sistemos plėtra“ vykdyti, nebus viršytas Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytas savivaldybės garantijų limitas ir nebus pažeisti savivaldybės garantijų teikimo principai, nustatyti Vietos savivaldos ir Biudžeto sandaros įstatymuose.

IŠVADA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS IMTI ILGALAIKĘ PASKOLĄ INVESTICIJŲ PROJEKTUI FINANSUOTI

Vertinimo tikslas – įvertinti, ar Savivaldybė turi galimybę imti 488 212 Eur ilgalaikę paskolą investicijų projektui „Kupiškio rajono savivaldybės nuosavybės teise valdomo pastato (pastato paskirtis – administracinė, unikalus Nr. 5794-001-1018, adresas: Vytauto g. 2, LT – 40115, Kupiškis) modernizavimas“ finansuoti iš AB Šiaulių banko, neviršijant nustatytų skolinimosi limitų bei pateikti išvadą Savivaldybės tarybai.

Kupiškio rajono savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pagal dvi ilgalaikių kreditų sutartis 2020 m. lapkričio 1 d. duomenimis sudarė 4 321,5 tūkst. Eur.

Savivaldybei paėmus ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui 488 212 Eur paskolą investiciniam projektui finansuoti, Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatyti Savivaldybės skolos skolinimosi limitai nebus viršyti.

Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma – 318,0 tūkst. Eur, įvertinus planuojamą imti 488,2 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą investicijų projektui finansuoti, viršys Savivaldybei nustatytą metinio grynojo skolinimosi limitą 170,2 tūkst. Eur.

Ilgalaikės 488 212 Eur paskolos paėmimas ateinančiais laikotarpiais padidintų grąžintinų paskolų sumas 511,1 tūkst. Eur.

IŠVADA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS TRUMPALAIKĖS PASKOLOS ĖMIMO GALIMYBIŲ VERTINIMO

Vertinimo tikslas – įvertinti, ar Kupiškio rajono savivaldybės skolinimosi rodikliai, sąlygos bei faktiniai duomenys leidžia imti 1 000 tūkst. (vieno milijono) Eur trumpalaikę paskolą iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos laikinam pajamų trūkumui padengti ir pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl paskolos ėmimo.

Remiantis Lietuvos Respublikos finansų ministerijos prognoze, pajamos iš GPM dėl pasikeitusios ekonominės situacijos, kurią sąlygoja COVID-19 (koronaviruso infekcijos) keliamos rizikos, 2020 metų II ketvirtį ir artimiausiais mėnesiais gali ženkliai sumažėti. Bendrai į nacionalinį biudžetą GPM 2020 metais gali būti surinkta apie 14,6 proc. mažiau nei buvo planuota. Atsižvelgiant į šią prognozę, Lietuvos Respublikos finansų ministerija svetainėje www.finmin.lt pateikia prognozuojamas savivaldybių biudžetų pajamų iš GPM netektis 2020 metais pagal konkrečias savivaldybes Prognozuojama Kupiškio rajono savivaldybės 2020 metais GPM netekties suma yra 1 512 tūkst. (vienas milijonas penki šimtai dvylika tūkstančių) Eur.

Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą imti 1 000 000 (vieno milijono) Eur trumpalaikę paskolą iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto būsimam laikinam pajamų trūkumui padengti, siekiant laiku išmokėti darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto finansuojamų biudžetinių įstaigų darbuotojams, atsiskaityti su Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, socialinių išmokų (pašalpų) gavėjais, užtikrinant šios paskolos grąžinimą Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais.

Laiku negrąžinus šios paskolos, ji atitiktų jau ne trumpalaikės, o ilgalaikės paskolos požymius ir turėtų įtakos Savivaldybės skolos ir skolinimosi limitams.

PATIKRINIMAI

Kontrolės ir audito tarnyba pagal Vietos savivaldos įstatymo nuostatas nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, dėl priimtų Savivaldybės tarybos sprendimų įgyvendinimo teisingumo ir teikia išvadas dėl tokio tyrimo rezultato.

Kontrolės ir audito tarnyba 2019 m. pradėjo patikrinimą pagal Savivaldybės tarybos nario Vidmanto Paliulio raštą „*Dėl pagrįsto ir teisėto biudžeto lėšų naudojimo viešinimui 2015–2018 metais*“. Atsižvelgiant į Savivaldybės administracijos sistemingą dokumentų ir duomenų pateikimo Kontrolės ir audito tarnybai vilkinimą ir dėl didžiulės veiklos audito bendradarbiaujant su Valstybės kontrole apimties, šio patikrinimo pabaigimas perkeltas į 2020 metus. Dėl Savivaldybės mero inicijuotų keturių tarnybinių patikrinimų Savivaldybės kontrolierei, 2020 metais patikrinimas nebuvo baigtas.

PATIKRINIMAS DĖL SAVIVALDYBĖS TURTO IŠNUOMOJIMO TEISĖTUMO

Savivaldybės kontrolierius atliko patikrinimą pagal Vyriausybės atstovų įstaigos Panevėžio ir Utenos apskrityse raštą.

Patikrinimo metu nustatyta, kad Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktorius (toliau - Savivaldybės administracijos direktorius) 2020 m. gegužės 12 d. įsakymu Nr. ADV-310 „Dėl negyvenamųjų patalpų nuomos“ 5 metams ne konkurso būdu išnuomojo Kupiškio rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančias patalpas.

Nustatyta, kad:

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakyme nenurodoma, kokių teisės aktu nutrauktos galiojusios sutartys dėl patalpų nuomos Telia Lietuva, AB.

Savivaldybės administracijos direktorius pažeidė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio 2 dalies nuostatas, kurios nurodo savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos atvejus, kada turtas gali būti išnuomotas be konkurso.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas surašytas pažeidžiant Kupiškio rajono savivaldybės materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo 9 dalies nuostatas, kurios nurodo, kada turtas gali būti išnuomotas be konkurso.

Savivaldybė neskelbė viešai apie galimybę visiems ūkio subjektams išsinuomoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakyme nenurodoma, kad turtas būtų pripažintas nenaudojamu valstybės ar savivaldybės funkcijoms vykdyti.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas išnuomoti turtą buvo parengtas pažeidžiant Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatas, kurios nurodo prievolę Savivaldybės tarybai priimti sprendimą pripažinti turtą nenaudojamu Savivaldybės funkcijoms įgyvendinti.

Savivaldybės administracijos direktoriaus viršijo savo įgaliojimus bei pažeidė Kupiškio rajono savivaldybės materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo 7 dalies nuostatas, išnuomodamas turtą savo įsakymu.

Savivaldybės administracijos direktorius, pasirašydamas įsakymą išnuomoti Savivaldybės turtą, neužtikrino, kad būtų paskaičiuoti nuompinigiai.

Savivaldybės administracijos direktorius, savo įsakymu neteisėtai išnuomodamas savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą, pažeidė savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo principus: visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo, viešosios teisės.

Savivaldybės kontrolierius Savivaldybės administracijos direktoriui pateikė 4 rekomendacijas nustatytiems pažeidimams šalinti (išsamiau – ataskaitos 2 priede).

ĮSTAIGOS VIDAUS ADMINISTRAVIMAS IR KITA VEIKLA

ĮSTAIGOS VIDAUS ADMINISTRAVIMAS

Tarnyba, kaip savivaldybės biudžetinė įstaiga, be teisės aktais jai deleguotų išorės audito ir kontrolės funkcijų, vykdė bendrąsias biudžetinės įstaigos funkcijas: veiklos planavimo, vidaus administravimo, įstaigos vidaus dokumentų valdymo ir tvarkymo, personalo valdymo, valstybės tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo ir kt. funkcijas. Tarnybos audito ir kontrolės bei vidaus administravimo veikla buvo organizuojama ir koordinuojama leidžiant Savivaldybės kontrolieriaus įsakymus, išduodant pavedimus atlikti auditą, patikrinimą, parengti išvadą ar išnagrinėti skundą. Per 2020 metus Tarnyba iš institucijų ir įstaigų gavo 132 raštus. Atlikdami priskirtas funkcijas, parengėme ir pateikėme įvairiems adresatams daugiau kaip 50 raštų, 2 auditų ir patikrinimų ataskaitas, 5 išvadas, 34 tarnybinius pranešimus ir kitą informaciją, atlikome Tarnybos dokumentų valdymo ir apskaitos darbus, vykdėme prekių ir paslaugų viešuosius pirkimus ir kt.

parengėme, suderinome ir patvirtinome 2021 metų dokumentacijos planą, kitus reikalingus archyvinčius dokumentus. Dalyvavome Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose.

AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS IR VEIKLOS VIEŠINIMAS

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

Kaip ir kiekvienais metais, taip ir 2020-aisiais Tarnyboje vykdėme nuolatinę audito kokybės užtikrinimo procedūrų pakankamumo ir veiksmingumo stebėseną – atliekamos audito procedūros buvo prižiūrimos ir peržiūrimos siekiant nustatyti, ar auditas atliekamas pagal audito planą ir programas, ar audito rezultatai tinkamai pateikti darbo dokumentuose, išspręsti ir audito išvadoje bei rekomendacijose pateikti visi svarbūs audito klausimai, padarytos išvados ir rekomendacijos atitinka darbo rezultatus ir pagrindžia nuomonę. Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekse nustatyti profesiniai reikalavimai ir procedūros, užtikrinančios Vietos savivaldos įstatyme savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklai nustatytų principų – nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo laikymąsi. Siekdami sumažinti ar pašalinti grėsmes auditoriaus nepriklausomumui ir objektyvumui, taikome įvairias prevencines priemones: pateikėme privačių interesų deklaracijas, prieš pradėdami auditą, pildome nešališkumo, nepriklausomumo ir konfidencialumo deklaracijas. Įgyvendindami Įstatymo nuostatas ir veiklos viešumo principą, informaciją apie Tarnybos veiklą viešiname. Savivaldybės interneto svetainėje www.kupiskis.lt skelbiame informaciją apie: valstybės tarnautojų veiklos užduotis, funkcijas, darbo užmokestį, metų veiklos planus ir ataskaitas, finansines ataskaitas, atliktų auditų ataskaitas ir išvadas, Savivaldybės tarybai teikiamos išvadas ir kitą aktualią informaciją. Veiklos ataskaitos santrauka skelbiama vietinėje spaudoje

BENDRADARBIAVIMAS

Kontrolės ir audito tarnyba atskaitinga Savivaldybės tarybai. Bendradarbiaudama su Savivaldybės taryba, teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas, informuoja apie auditų metu nustatytas negeroves, siūlo priimti, pakeisti sprendimus, tuo siekdama didinti audito poveikį, skatinti teisingą, taupų efektyvų ir racionalų viešųjų finansų ir turto valdymą. Kasmet Savivaldybės tarybai pateikiama Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaita, kurioje ne tik išdėstomi per metus nuveikti darbai, bet ir atkreipiamas dėmesys į spręstinas problemas.

Kontrolės ir audito tarnybos strateginis partneris – Kontrolės komitetas. Kontrolės komitetui pateiktas svarstyti Kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų Savivaldybės biudžeto asignavimų poreikio projektas, svarstyta ir pritarta 2019 metų Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitai, metų pabaigoje svarstyta ir pritarta 2021 metų veiklos plano projektui.

Kontrolės komitetui teikiama visą auditų ir patikrinimų medžiaga, atkreipiamas dėmesys į tas rekomendacijas, kurių įgyvendinimas dėl vienu ar kitu priežasčių stringa.

Tiek Valstybės kontrolė, tiek savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybos, atlikdamos išorės auditą, vadovaujasi tais pačiais Valstybinio audito reikalavimais, Tarptautiniais audito standartais ir metodikomis. Keitimasis patirtimi – svarbiausia bendradarbiavimo kryptis, todėl 2020 metais vykusiuose renginiuose dalijomės žiniomis, audito gerąja praktika.

Vykdydami Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 20 punktą, teikėme informaciją apie teiktas išvadas ir rekomendacijas Vyriausybės atstovui.

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolierė 2020 metais Kupiškyje surengė Panevėžio ir Utenos apskrities savivaldybių kontrolierių diskusiją „Efektyvi kontrolė – galimybė mažinti korupcijos rizikos veiksnius savivaldoje“, kurioje dalyvavo Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos Panevėžio ir Vilniaus valdybos atstovai, Vyriausybės atstovo Panevėžio apskrityje tarnybos atstovai.

Bendradarbiaujant su Panevėžio apskrities VPK Kupiškio rajono policijos komisariatu buvo perduota patikrinimo ataskaita dėl socialinės pašalpos skyrimo.

Savivaldybių kontrolierių asociacijos (toliau – Asociacija) veikloje dalyvaujama nuo jos susikūrimo, tai yra, nuo 1998 metų. Veikla Asociacijoje – tai visų pirma bendradarbiavimas su kitų savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybomis – pasidalijama patirtimi, aptariami dažniausiai pasitaikantys pažeidimai, kiti aktualūs klausimai. Tobulinant viešojo sektoriaus audito kokybę, Asociacija išsiaiškina poreikius ir organizuoja mokymus, susitikimus su valstybinių institucijų specialistais.

Veiklos ataskaitos santrauka skelbiama rajono laikraštyje „Kupiškėnų mintys“.

Neabejotina, kad profesinių įgūdžių plėtojimas, sklandus įstaigos veiklos procesų vykdymas, profesinis augimas skatina naujo elgesio, vertybių ir požiūrių vystymąsi ne tik pačioje Kontrolės ir audito tarnyboje, bet ir už jos ribų.

TARNYBOS IŠTEKLIAI

Tarnyba yra juridinis asmuo –biudžetinė įstaiga, vykdanči viešojo ir vidaus administravimo funkcijas. Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako įstaigos vadovas –Savivaldybės kontrolierius.

Tarnyba išlaikoma iš Savivaldybės biudžeto lėšų. Savivaldybės taryba kasmet, tvirtindama biudžetą, skiria Tarnybai asignavimus.

ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI

Kontrolės ir audito tarnybos žmoniškieji ištekliai yra maži. 2020 metais Tarnyboje dirbo 1 valstybės tarnautojas, nors Savivaldybės taryba yra patvirtinusi 2 pareigybes. Antrai pareigybei Tarnyboje buvo kelis kartus paskelbtas konkursas, tačiau Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos departamentas informavo, kad konkursai neįvyko. Savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė – įstaigos vadovė, turinti aukštąjį universitetinį ekonominį ir magistro išsimokslinimus bei 20 metų patirtį šiame darbe. Nuo 2013 metų pasikeitus valstybinio audito reikalavimams ir metodikoms, finansinius ir teisėtumo auditus privaloma atlikti vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais (TAS), o teisėtumo auditą – Atitikties audito, susijusio su finansinių ataskaitų auditu, gairėmis (TAAIS 4000 – 4200). Valstybės kontrolė, atlikdama išorinę peržiūrą, konstatavo, kad Kontrolės ir audito tarnyboje nevykdoma audito kokybės kontrolė, todėl tarnyboje sukurta sistema neužtikrina, kad visi auditai būtų atliekami pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Valstybės kontrolės parengtas metodikas. Vienas darbuotojas tarnyboje nepajėgus vykdyti šių reikalavimų.

2020 metais Kupiškio rajono savivaldybės mero potvarkiais buvo pradėti keturi tarnybiniai tyrimai dėl Savivaldybės kontrolierės. Visų tarnybinių tyrimų metu nenumatyta tarnybinio pažeidimo sudėties. Paaiškinimų rašymas ir dokumentacijos teikimas komisijoms pareikalavo ypatingai daug Savivaldybės kontrolierės darbo laiko.

FINANSINIAI IŠTEKLIAI

Kontrolės ir audito tarnyba vykdė Savivaldybės strateginio veiklos plano 5 programos „Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymas“ priemonę „Kontrolės ir audito tarnybos veiklos organizavimas“. Savivaldybės taryba Kontrolės ir audito tarnybai 2020 metais patvirtino 56,8 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų, iš jų darbo užmokesčiui – 50 tūkst. Eur, socialiniam draudimui – 0,7 tūkst. Eur. Dėl neužimtos pareigybės ir kontrolierės ligos Tarnyba nepanaudojo 16,7 tūkst. Eur, dėl nevykdytų pirkimų – 2,6 tūkst. Eur. Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 20 straipsnio 2 dalies 16 punktu ir 4 dalimi, Valstybės tarnybos 31 straipsnio 2 dalies 5 punktu,

Vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo 2.4 papunkčiu, Savivaldybės kontrolierei skirtas paskatinimas 20 darbo metų Kupiškio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyboje sukakties proga. Nuolatinis tobulėjimas ir mokymasis yra būtina sąlyga profesiniam auditui atlikti ir kitoms mūsų kompetencijai priskirtoms funkcijoms vykdyti. Tarnyboje buvo nusistatyti mokymosi prioritetai, kad būtų užtikrinamas nenutrūkstamas profesinių žinių gilinimas. Valstybės tarnybos įstatymu reglamentuotas nurodymas dėl kvalifikacijos kėlimo. Detalesnė informacija apie išklaustytus seminarus pateikiama 1 priede. Kvalifikacijos kėlimui išleista 0,5 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų. Tarnybos buhalterinę apskaitą tvarko ir atskaitomybę rengia Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyrius.

TARNYBOS 2021 METŲ PRIORITETINĖS VEIKLOS SRITYS

Teikdami šią ataskaitą, ne tik skaičiuojame darbus, kuriuos padarėme siekdami, kad Savivaldybės finansai ir turtas būtų valdomi ir naudojami geriau, bet ir matome, ką turime nuveikti artimiausiu metu. Prioritetinėmis sritimis pasirinkome:

- vidaus kontrolę. 2020 metų vasarą pakeistame Lietuvos Respublikos vidaus audito ir vidaus kontrolės įstatyme numatytas reikalavimas viešojo juridinio asmens vadovui įgyvendinti tinkamą vidaus kontrolę, kuri padėtų užtikrinti teisės aktų reikalavimų laikymąsi, turto apsaugą patikimą finansų valdymą bei atsiskaitomumą. Stebėsime ir vertinsime, kaip mūsų įstaigoms sekasi šioje srityje;
- turto valdymą ir naudojimą. Tai sritis, kuri visą laiką buvo mūsų prioritetuose ir, manome, dar ilgai išliks. Valdant Savivaldybei priklausantį nekilnojamąjį turtą nėra skaičiuojamos visos nekilnojamojo turto naudojimo, išlaikymo ir panašios ūkinės išlaidos. Tokia informacija nėra teikiama viešose ataskaitose. Ypatingas dėmesys turi būti skiriamas nereikalingam, nebetinkamam naudoti NT, kurio išlaikymas reikalauja sąnaudų;
- rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Mūsų tikslas, kad rekomendacijos būtų ne tik įgyvendinamos, bet ir įgyvendinamos laiku bei tinkamai, sukurdamos didžiausią galimą poveikį. To siekdami, artimiausiu metu planuojame parengti ir pateikti audituojamiems subjektams rekomendacijų įgyvendinimo atmintinę.

Toliau rūpinsimės atliekamo audito kokybe, kelsime kvalifikaciją, bendradarbiausime su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, Savivaldybės administracija, audituojamais subjektais ir kitais mūsų partneriais. Dėkojame audituotų įstaigų vadovams ir darbuotojams už supratimą ir

pagalbą atliekant auditus. Ačiū visiems audituotų subjektų, Savivaldybės administracijos darbuotojams, Kontrolės komiteto nariams už geranorišką bendradarbiavimą, už įsiklausymą į rekomendacijas ir už siekį tobulėti.

Savivaldybės kontrolierė

Vilma Mažeikienė

Kupiškio rajono savivaldybės
kontrolės ir audito tarnybos
2020 metų veiklos ataskaitos
1 priedas

KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VALSTYBĖS TARNAUTOJŲ KVALIFIKACIJOS TOBULINIMAS 2020 METAIS

Eil. Nr.	Kvalifikacijos tobulinimo priemonės pavadinimas	Data
1.	„Valstybės tarnautojų pareigybių aprašymo ir vertinimo metodikos pakeitimai, kurie įsigalios 2020 m. liepos 1 d.“	
2.	„Tarnybinė (profesinė) etika ir korupcijos prevencija ūkio subjektų priežiūrą ir kontrolę vykdančiams valstybės tarnautojams“ .	2020-02-13
3.	„Finansinių ataskaitų auditų programos pristatymas“ ir „ Įstaigų vadovų lyderystės stiprinimas.“	2020-07-10
4.	„360 vertinimo metodikos taikymo viešajame sektoriuje praktiniai aspektai“ .	2020-10-30
5.	„Turto apskaita pagal VSAFAS“.	2020-11-13

AUDITO ATASKAITOSE PATEIKTOS REKOMENDACIJOS

AUDITO ATASKAITA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR TURTO NAUDOJIMO

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1.	Įvertinti ir užregistruoti buhalterinėje apskaitoje biologinį turtą teisės aktų nustatyta tvarka.
2.	Atlikti kelių ir gatvių kadastrinius matavimus ir įtraukti į apskaitą.
3.	Parengti ir patvirtinti išorinės reklamos specialųjį planą. Savivaldybės tarybos patvirtintuose bendruosiuose teritorijų planavimo dokumentuose nustatyti išorinės reklamos įrengimo Kupiškio mieste ar rajone reglamentus.
4.	Suteikiant Savivaldybei nuosavybės teise priklausančias patalpas pagal panaudą ar nuomojant skelbti viešą konkursą.
5.	Įvertinti Nebaigtoje statyboje sukauptus rekonstrukcijos darbus, užbaigus darbus ir objektus, kurie jau kelerius metus eksploatuojami ir iškelti į kitas turto grupes.
6.	Išanalizuoti, ar Savivaldybės tarybos patvirtintas didžiausias leistinas pareigybių skaičius Savivaldybės administracijoje yra optimalus, nustatyti pareigybių skaičiaus kriterijus ir užtikrinti nuolatinę žmogiškųjų išteklių analizę
7.	Siekiant mažinti įstaigų valdymo išlaidas, patvirtinti pareigybių skaičiaus nustatymo kriterijus įstaigose ir periodiškai atlikti pareigybių skaičiaus pagrįstumo vertinimą.
8.	Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės komandiruočių įforminimo srityje.

PATIKRINIMO ATASKAITA DĖL SAVIVALDYBĖS TURTO IŠNUOMOJIMO TEISĖTUMO

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1.	Teisės aktų nustatyta tvarka parengti ir teikti Savivaldybės tarybai projektą dėl patikrinimo ataskaitoje paminėto Savivaldybei priklausančio turto pripažinimo nenaudojamu Savivaldybės funkcijoms.
----	--

2.	Teisės aktų nustatyta tvarka skelbti konkursą patikrinimo ataskaitoje paminėto Savivaldybei priklausančio turto nuomai.
3.	Teisės aktų nustatyta tvarka parengti ir teikti Savivaldybės tarybai projektą išnuomoti patikrinimo ataskaitoje paminėtą Savivaldybei priklausančią turtą.
4.	Paskaičiuoti nuompinigių nuomojamam turtui kiekvienu atskiru atveju.
