

PRITARTA
Akmenės rajono savivaldybės tarybos
2021 m. balandžio 26 d. sprendimu Nr. T-83



**AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

2020 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2021 m. balandžio 13 d. Nr. VB-1
Naujoji Akmenė

Su veiklos ataskaita galima susipažinti Akmenės rajono savivaldybės interneto svetainėje www.akmene.lt:
Akmenės rajono savivaldybė → Struktūra ir kontaktai → Kontrolės ir audito tarnyba → Ataskaitos ir išvados

TURINYS

IŽANGA	3
TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS	3
TARNYBOS 2020 METŲ VEIKLA IR JOS REZULTATAI	4
Tarnybos atlikti auditai	4
Išvados Savivaldybės tarybai	5
Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas	6
Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo auditas	8
VšĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centro darbuotojų darbo užmokesčio mokėjimo teisingumo, finansų kontrolės reikalavimų laikymosi vertinimo auditas	11
VšĮ Naujosios Akmenės ligoninės tarnybinių transporto priemonių naudojimo auditas ...	12
Bendrosios veiklos funkcijos	14
BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS	15
Priedas	16

I SKYRIUS IŽANGA

Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra biudžetinė įstaiga, kurios veikla finansuojama Akmenės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) biudžeto lėšomis. Tarnybos tikslas – įgyvendinti Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas išorės audito ir kontrolės funkcijas, nurodančias prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnyba įgyvendina Savivaldybės strateginio veiklos plano Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programą, kuria siekiama užtikrinti tinkamą Savivaldybės ir jos institucijų darbo organizavimą ir priskirtų funkcijų vykdymą. Programos priemonė – Tarnybos darbo organizavimas.

Įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka išorės finansinį, teisėtumo ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse. Finansinio audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto metinių (konsoliduotųjų) finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; teisėtumo audito – įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pasirinktose audituotose srityse. Veiklos audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto veiklą, žmogiškųjų, finansinių ir kitų išteklių naudojimą ekonomiskumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu bei atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

Tarnybos 2020 metų veiklos ataskaita parengta vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 15 punktu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamento¹ 131 punktu, Tarnybos nuostatų² 27.15 papunkčiu ir Tarnybos 2021 metų veiklos planu³.

Teikdama veiklos ataskaitą, Tarnyba atsiskaito Savivaldybės tarybai už 2020 metų veiklą ir pateikia Savivaldybės bendruomenei informaciją apie esmines 2020 metais Tarnybos nustatytas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų veiklos problemas.

II SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnybos valstybės tarnautojai deklaruoja viešuosius ir privačius interesus, prieš pradėdami auditą pasirašo Nešališkumo ir nepriklausomumo deklaraciją.

Išorės audito, kontrolės, vidaus administravimo ir kitas Tarnybos kompetencijai priskirtas funkcijas Tarnyboje 2020 metais vykdė 2 valstybės tarnautojai. Abu valstybės tarnautojai turi aukštąjį universitetinį išsilavinimą. Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Savivaldybės kontrolierius. Tarnybos veiklai užtikrinti Savivaldybės taryba 2020 metais skyrė 87,3 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų, Tarnyba panaudojo 87,2 tūkst. Eur.

¹ Savivaldybės tarybos veiklos reglamentas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 23 d. sprendimu Nr. T-263 „Dėl Savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“

² Tarnybos nuostatai, patvirtinti Savivaldybės tarybos 2018 m. rugpjūčio 29 d. sprendimu Nr. T-167 „Dėl Tarnybos nuostatų patvirtinimo“

³ Tarnybos 2021 metų veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. lapkričio 11 d. įsakymu Nr. V-11 „Dėl Tarnybos 2021 metų veiklos plano patvirtinimo“

Taryba dirbo vadovaudamasi Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu⁴ Tarybos 2020 metų veiklos planu, kuris nustatyta tvarka buvo suderintas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu⁵, pateiktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei⁶ bei paskelbtas Savivaldybės interneto svetainėje⁷. Su Tarybos 2020 metų veiklos plano projektu buvo supažindintas Savivaldybės administracijos Centralizuotas vidaus audito skyrius⁸.

III SKYRIUS

TARNYBOS 2020 METŲ VEIKLA IR JOS REZULTATAI

Pagrindinė priemonė Tarybai iškeltiems uždaviniams įgyvendinti – auditas. Kaip jau buvo minėta, Taryba atlieka išorės finansinį, teisėtumo ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse.

3.1. Tarybos atlikti auditai

Taryba 2020 metais atliko 3 ribotos apimties teisėtumo, 1 sisteminių finansinių (teisėtumo), 1 ribotos apimties veiklos auditą ir 1 veiklos auditą. Audito rezultatus Taryba įformino audito ataskaitose, nuomones pareiškė audito išvadose – atliktų auditų pagrindu parengė 5 audito ataskaitas ir 3 išvadas (žr. 1 lentelę).

1 lentelė

Tarybos 2020 metais atlikti auditai

Eil. Nr.	Audito ataskaitos / išvados pavadinimas	Audito ataskaitos / išvados data ir numeris	Audito rūšis
1.	VšĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centro darbuotojų darbo užmokesčio mokėjimo teisingumo, finansų kontrolės reikalavimų laikymosi vertinimas	2020-04-01 Nr. AIS-4	Ribotos apimties teisėtumo auditas
2.	Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas	2020-04-20 Nr. AIS-6	Veiklos auditas
3.	Dėl trumpalaikės paskolos ėmimo iš valstybės biudžeto laikinam Savivaldybės biudžeto pajamų trūkumui padengti	2020-04-27 Nr. AIS-7	Ribotos apimties teisėtumo auditas
4.	VšĮ Naujosios Akmenės ligoninės tarnybinių transporto priemonių naudojimas	2020-06-16 Nr. AIS-9	Ribotos apimties veiklos auditas
5.	Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	2020-07-15 Nr. AIS-11, 2020-07-15 Nr. AIS-12	Finansinis (teisėtumo) auditas
6.	Galimybės Savivaldybei imti ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti vertinimas	2020-08-10 Nr. AIS-14, 2020-08-10 Nr. AIS-15	Ribotos apimties teisėtumo auditas

Visas audito ataskaitas ir išvadas Taryba pateikė ne tik audituotų subjektų vadovams, bet ir Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos

⁴ Savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. lapkričio 12 d. įsakymas Nr. V-7 „Dėl Tarybos 2020 metų veiklos plano patvirtinimo“

⁵ Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2019 m. lapkričio 11 d. posėdžio protokolo Nr. TKP-42 nutarimas

⁶ Tarybos 2019 m. lapkričio 12 d. raštas Nr. SK-32(1.5) „Dėl veiklos plano pateikimo“

⁷ https://www.akmene.lt/data/public/uploads/2019/11/2020_veiklos_planas.pdf

⁸ Tarybos 2019 m. spalio 15 d. raštas Nr. 30(1.5) „Dėl Tarybos 2020 metų veiklos plano projekto“

direktoriui bei paskelbė Savivaldybės interneto svetainėje⁹. Tarnybos atlikto Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito rezultatų duomenys buvo pateikti Valstybės kontrolei jos nustatyta forma ir terminais¹⁰.

3.2. Išvados Savivaldybės tarybai

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3 punkte įtvirtinta nuostata, kad savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis.

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad savivaldybės, laikydamosi Seimo patvirtintų skolos ir skolinimosi limitų, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti iš vidaus kreditorių arba užsienio kreditorių:

* ilgalaikes (kurių trukmė ilgesnė kaip vieni metai ir grąžinimo terminas ne tais pačiais biudžetinais metais) paskolas investicijų projektams finansuoti ir ankstesniems skoliniam įsipareigojimams vykdyti;

* trumpalaikes (kurių grąžinimo terminas tais pačiais biudžetinais metais) paskolas biudžetinais metais laikinam pajamų trūkumui padengti, kai nepakanka šiam tikslui savivaldybės biudžeto apyvartinių lėšų.

Tarnyba, atsižvelgusi į Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 dalyje nustatytus savivaldybių skolos ir skolinimosi limitus, įvertinusi Savivaldybės skolą ir ketinamus prisiimti skolinius įsipareigojimus, parengė ir Savivaldybės tarybai pateikė išvadas dėl:

- trumpalaikės, ne daugiau kaip 2 000,0 tūkst. (dviejų milijonų) Eur, paskolos iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ėmimo būsimam laikinam Savivaldybės biudžeto pajamų trūkumui, kurį sąlygojo COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) keliamos rizikos Savivaldybės biudžetui, padengti¹¹;

- ilgalaikės, ne daugiau kaip 400,0 tūkst. (keturių šimtų tūkstančių) Eur, paskolos ėmimo 7 investicijų projektams iš dalies finansuoti¹².

Išvadoje dėl trumpalaikės paskolos ėmimo iš valstybės biudžeto laikinam Savivaldybės biudžeto pajamų trūkumui padengti Tarnyba atkreipė dėmesį į tai, kad Savivaldybės administracija privalo įvertinti ir prisiimti visas rizikas dėl finansinių srautų valdymo ir trumpalaikės paskolos grąžinimo galimybės.

Vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punkte įtvirtintą pareigą, kaip ir kiekvienais metais, Tarnyba parengė ir Savivaldybės tarybai pateikė audito išvadą dėl Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo¹³. Atlikdama Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais

⁹ <https://www.akmene.lt/struktura-ir-kontaktai/kontroles-ir-audito-tarnyba/ataskaitos-ir-ivados/650>

¹⁰ Tarnybos 2020 m. liepos 17 d. raštas Nr. SK-27(5.1) „Dėl audito ataskaitos ir išvados pateikimo“

¹¹ Išvada dėl trumpalaikės paskolos ėmimo iš valstybės biudžeto laikinam Savivaldybės biudžeto pajamų trūkumui padengti – 2020 m. balandžio 27 d. Nr. AIS-7

¹² Audito išvada – 2020 m. rugpjūčio 10 d. Nr. AIS-15

¹³ Audito išvada – 2020 m. liepos 15 d. Nr. AIS-12

teisėtumo vertinimą pasirinktose audituotose srityse, pateikė rekomendacijas, kokių pokyčių reikia imtis veiklos trūkumams pašalinti¹⁴.

3.3. Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 10 punktu, Biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio 3 dalimi, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 straipsnio 1 dalimi ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 132 punktu, Tarnyba atliko Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą ir įvertino Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2019 metais teisėtumą pasirinktose audituotose srityse.

Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimančią Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, parengė Savivaldybės administracijos Planavimo ir finansų valdymo skyrius.

Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR) buvo sudarytas Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) nustatyta tvarka sujungus Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS), iš jų: 23 biudžetinės įstaigos, 6 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, 1 viešoji įstaiga, Savivaldybės išdas, finansines ataskaitas ir pateikus jas kaip vieną finansinių ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (toliau – BVAR) sudarytas Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatyta tvarka sujungus 29 Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitas ir pateikus jas kaip vieną biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

Audito metu reikšmingu dalyku KFAR Tarnyba laikė apskaitos klaidą ar jų visumą, turinčią įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijančią 684,1 tūkst. Eur, kokybiškai reikšmingu laikė svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimą ar jų nesilaikymą.

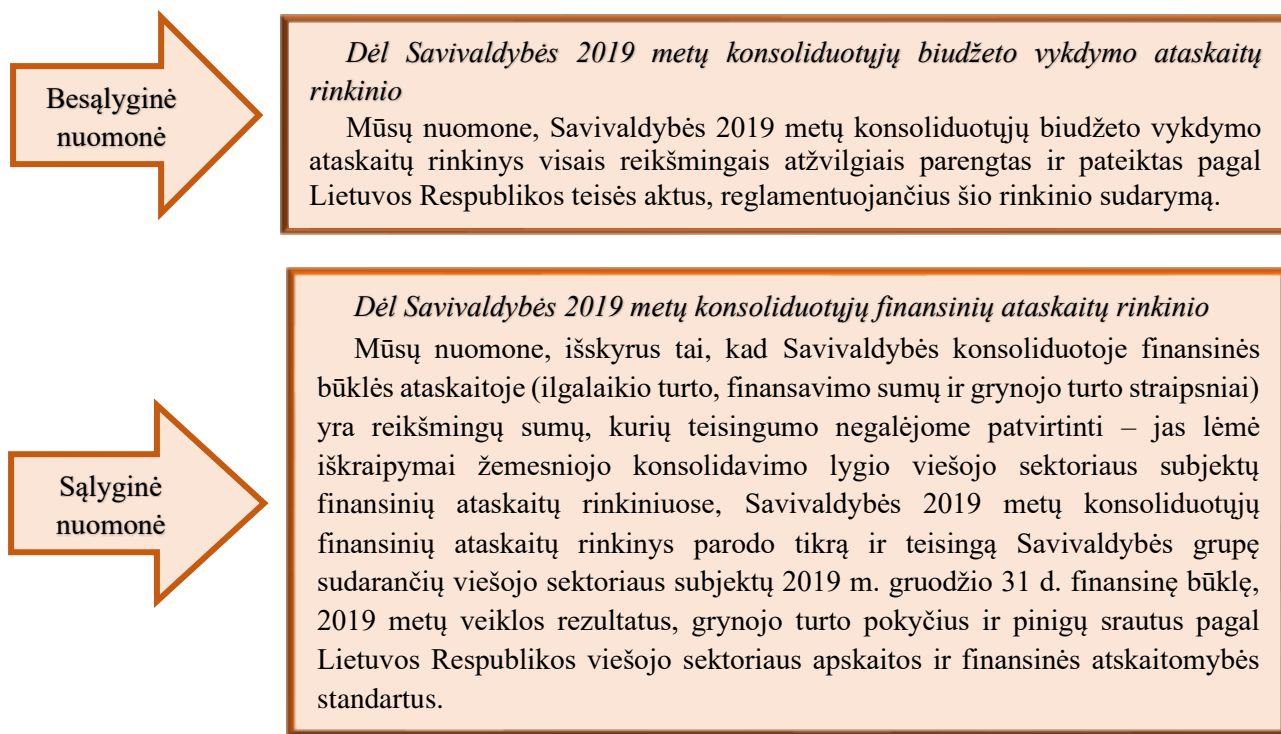
Reikšmingu dalyku BVAR laikyta apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 296,8 tūkst. Eur. Kokybinis reikšmingumas buvo naudotas nustatytiems dalykams vertinti tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors buvo mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) galėjo daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito metu BVAR nebuvo nustatyta reikšmingų klaidų, t. y. nustatytų klaidų suma neviršijo reikšmingumo sumos, todėl Tarnybos nuomonės dėl BVAR nemodifikavo, tačiau kai kuriems VSS Tarnyba turėjo pastebėjimų, kuriuos išdėstė išsiųstuose raštuose.

Žemesniojo konsolidavimo lygio subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose Tarnyba nustatė sumų, kurių teisingumo negalėjo patvirtinti, ir kurių visuma turėjo reikšmingos įtakos KFAR duomenų teisingumui. Be to, žemesniojo konsolidavimo lygio subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose buvo nustatyta kokybiškai reikšmingų sumų, kurių teisingumo dėl įvairių priežasčių Tarnyba negalėjo patvirtinti.

Remdamasi surinktais audito įrodymais Tarnyba parengė ir Savivaldybės tarybai pateikė išvadą dėl Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurioje pareiškė dvi nuomones (žr. 1 pav.).

¹⁴ Audito ataskaita „Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ – 2020 m. liepos 15 d. Nr. AIS-11



1 pav. Išvados dėl Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio

Vertindama Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą pasirinktose audituotose srityse, atsižvelgdama į audito metu nustatytus teisės aktų pažeidimus, klaidas, neatitikimus ir kitus trūkumus, Tarnyba pateikė rekomendacijas veiklos trūkumams pašalinti:

1. Siekiant užtikrinti tinkamą Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą, pagal galimybes sparčiau vykdyti vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastro duomenų nustatymą, pagal nekilnojamojo turto kadastro duomenis periodiškai tikslinti vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą bei Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą, patikslinti Savivaldybės teritorijos vietinės reikšmės kelių tinklo specialųjį planą.

2. Siekiant užtikrinti tinkamą valstybinės žemės, reikalingos Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiam turtui eksploatuoti, apskaitą, pagal galimybes sparčiau vykdyti valstybinės žemės naudojimo įforminimą ir įregistravimą buhalterinėje apskaitoje.

3. Siekiant užbaigti tvarkyti biologinio turto apskaitą, įvertinti Dabikinės parko želdinius, suformuoti 4 parkų ir 3 skverų žemės sklypus ir duomenis užfiksuoti buhalterinėje apskaitoje.

4. Siekiant užtikrinti tinkamą Savivaldybės teritorijoje esančių nekilnojamųjų kultūros vertybių priežiūrą, spręsti klausimą dėl Gulbinų kaimo senųjų kapinių, vad. Trauko kapeliais, įregistravimo Savivaldybės administracijos Akmenės seniūnijos apskaitoje.

5. Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus dėl viešosios įstaigos, nuo 2019 m. sausio 1 d. priskirtos prie VSS, netinkamos turto apskaitos ir užtikrinti, kad buhalterinė apskaita būtų tvarkoma pagal VSAFAS reikalavimus.

6. Siekiant racionalaus, taupaus ir skaidraus Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo:

6.1. tobulinti darbo apmokėjimo ir kasmetinių atostogų suteikimo reglamentavimą atsižvelgiant į audito ataskaitoje pateiktus pastebėjimus;

6.2. tikslinga Savivaldybės biudžetinėse įstaigose atlikti valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių poreikio vertinimą.

7. Siekiant racionalaus Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo, įpareigoti visus Savivaldybės turto patikėjimo teisės subjektus (patikėtinius) Nekilnojamojo turto registre įregistruoti patikėjimo teisę į visus valdomus Savivaldybės turto objektus ir pateikti patikėjimo teisės įregistravimą įrodančius dokumentus.

8. Nustatyti veiksmingesnes viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir jų vadovų veiklos kontrolės procedūras įteisinant atsiskaitymą ne rečiau kaip vieną kartą per pusę metų už steigėjo (savininko), Tarnybos, kitų kontrolės funkcijas vykdančių subjektų įpareigojimų vykdymą.

Tarnyba nuolat atlieka audito ataskaitose pateiktų rekomendacijų ir joms įgyvendinti numatytų priemonių įgyvendinimo stebėseną. Pateikus rekomendacijas, audituojamieji subjektai patys parenka, suplanuoja ir su Tarnyba aptaria terminus ir priemones teiktoms rekomendacijoms įgyvendinti taip, kad jų priimti sprendimai ir rekomendacijų įgyvendinimas prisidėtų prie viešojo sektoriaus pokyčių, efektyvesnio Savivaldybės finansų ir turto valdymo, vidaus kontrolės sistemos tobulinimo ir viešojo valdymo gerinimo. Tarnyba, įvertinusi priemonių įgyvendinimo rezultatus, rekomendacijų stebėseną tęsia, kol išsprendžiamos audito metu nustatytos problemos ir jų atsiradimo priežastys, atkreipia dėmesį į problemas, kurioms reikalingas didesnis Savivaldybės vadovybės dėmesys.

Atlikusi Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, Tarnyba nustatė, kad 2021 m. balandžio 9 d. buvo įgyvendinta 78 proc. pateiktų rekomendacijų (žr. 2 pav.)

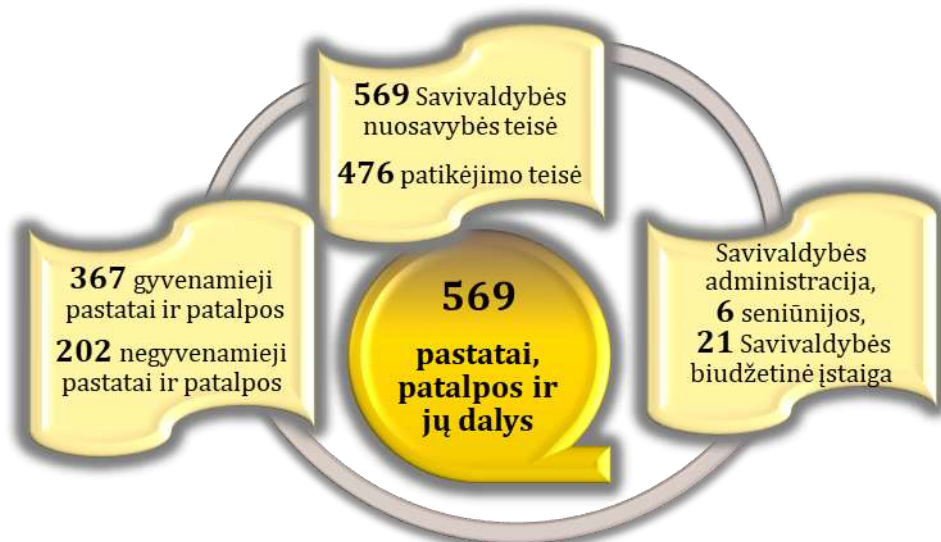


2 pav. 2020 m. liepos 15 d. audito ataskaitoje Nr. AIS-11 pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas

Ne visais atvejais galima stebėti greitą rekomendacijų įgyvendinimo rezultatą – sisteminiams, esminiems pokyčiams audituotose srityse reikia laiko: 2 rekomendacijų įgyvendinimo terminas yra 2022 m. gruodžio 31 d.

3.4. Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo auditas

Savivaldybės administracijos pateiktais duomenimis, 2019 m. birželio 30 d. Savivaldybė nuosavybės teise valdė 569 nekilnojamojo turto objektus: pastatus (tarp jų pastatai, priskirti nekilnojamosioms kultūros vertybėms), patalpas ir jų dalis (toliau – pastatai), kurių balansinė vertė 20 166,76 tūkst. Eur, iš jų: 367 – gyvenamosios paskirties objektai, 202 – negyvenamosios paskirties objektai, kuriuos patikėjimo teise valdė 28 Savivaldybės turto valdytojai (žr. 3 pav.). Nekilnojamojo turto objektų bendras plotas sudarė 131,1 tūkst. kv. m.



3 pav. Savivaldybės nekilnojamojo turto objektai ir šio turto valdytojai

Vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 1 punktu, siekdama nustatyti Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisinio reglamentavimo bei turto valdymo problemas, įvertinti, ar viešuosiuose registruose ir Savivaldybės apskaitoje informacija apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą yra tiksli ir išsami, Tarnyba atliko veiklos auditą, kurio tikslas – įvertinti, ar efektyviai valdomas Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas: pastatai ir žemė po pastatais.

Atlikdama auditą Tarnyba vadovavosi nuostata, kad Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys pastatai efektyviai valdomi ir naudojami tada, kai Savivaldybės funkcijoms panaudojami visi Savivaldybės įstaigų patikėjimo teise valdomi pastatai, nustatomas jų poreikis, priimami sprendimai dėl nenaudojamų pastatų, pastatai perduodami neatlygintinai naudotis ar išnuomojami teisės aktų nustatyta tvarka. Savivaldybė, kaip VSS, turi valdyti tiek turto, kiek jo reikia Savivaldybės funkcijoms atlikti, o turtas, kuris nesusijęs su vykdomomis funkcijomis, Savivaldybei nėra reikalingas ir turi būti panaudotas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme¹⁵ nustatyta tvarka.

Tarnyba nustatė, kad ne visais atvejais Savivaldybės turtas buvo valdomas vadovaujantis efektyvumo principu – dalis turto nenaudojama visuomenės poreikiams tenkinti, informacija apie Savivaldybės nekilnojamąjį turtą apskaitoje, viešuosiuose registruose ir viešai skelbiama Savivaldybės interneto svetainėje nėra tiksli ir išsami, todėl remdamasi surinktais audito įrodymais rekomendavo:

1. Siekiant užtikrinti kryptingą Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymą, parengti Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategiją, kurioje būtų aiškiai nurodytos ilgalaikės šio turto valdymo kryptys.

2. Siekiant įtraukti vietos bendruomenę į Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strateginį planavimą, viešai paskelbti informaciją apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą, šio turto nuomą, panaudą, nereikalingą, netinkamą (negalimą) naudoti Savivaldybės turtą ir kt.

3. Siekiant efektyviau ir racionaliau valdyti Savivaldybės nekilnojamąjį turtą:

3.1. parengti tikslų Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto objektų sąrašą, taip pat sąrašą turto objektų, kurie nėra naudojami Savivaldybės funkcijoms vykdyti;

¹⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 27 straipsnis

3.2. priimti sprendimus dėl Savivaldybės funkcijoms atlikti nenaudojamų 49 nekilnojamojo turto objektų, UAB „Naujosios Akmenės komunalininkas“ nenaudojamų 4 Savivaldybės nekilnojamojo turto objektų tolesnio panaudojimo;

3.3. apskaičiuoti Savivaldybės funkcijoms nenaudojamo nekilnojamojo turto eksploatacijos kaštus;

3.4. tobulinti Savivaldybės materialiojo turto viešojo nuomos konkurso ir nuomos ne konkurso būdu organizavimo tvarkos aprašą įtvirtinant nuostatą dėl galimybės perskaičiuoti nuompinigių pratęsiant nuomos sutartį, galimybės nuompinigių didinti arba mažinti atsižvelgiant į nuomojamo turto paklausą bei rinkos kainas, detalizuojant Savivaldybės turto trumpalaikę nuomą;

3.5. peržiūrėti šiuo metu galiojančias Savivaldybės turto panaudos sutartis, įvertinti jų atitiktį šiuo metu galiojančiam teisiniam reguliavimui ir esant poreikiui imtis atitinkamų veiksmų.

4. Siekiant užtikrinti tinkamą Savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomą, tobulinti Savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos tvarkos aprašą nurodant profesijas asmenų ir šeimų, kurie su Savivaldybe ar jos įstaigomis susiję darbo ar jų esmę atitinkančiais santykiais, galinčių pretenduoti į Savivaldybės būsto nuomą, apibūdinant Savivaldybės gyvenamąsias patalpas, kurios gali būti priskiriamos tokiam būstui, nuomos sutarčių vykdymo kontrolę pavedant juridiniam asmeniui, kuris nėra susijęs su šių sutarčių sudarymu.

5. Siekiant, kad būtų atlikti visi teisės aktais nustatyti veiksmai su Savivaldybės teritorijoje esančiu nekilnojamoju turtu, kuris neturi savininko (ar savininkas nežinomas), patvirtinti tvarkos aprašą, kuriame būtų detalizuotos visos privalomos atlikti procedūros.

6. Siekiant užtikrinti, kad visiems Savivaldybei nuosavybės teise priklausantiems pastatams eksploatuoti būtų suformuoti žemės sklypai ir sudarytos visų šių žemės sklypų panaudos ar nuomos sutartys, išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus ir priimti atitinkamus sprendimus.

7. Siekiant, kad Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo sprendimams priimti reikalinga informacija apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį nekilnojamąjį turtą būtų tiksli ir išsami:

7.1. teikiant suvestinę Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą, kartu pateikti ir išsamų aiškinamąjį raštą;

7.2. tinkamai inventorizuoti nekilnojamąjį turtą ir duomenis užfiksuoti buhalterinėje apskaitoje;

7.3. Nekilnojamojo turto registre įregistruoti daiktines teises į Savivaldybės nekilnojamąjį turtą.

Remiantis Savivaldybės administracijos Vietinio ūkio ir turto valdymo skyriaus pateikta detalioja informacija apie Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos audito ataskaitoje pateiktą rekomendacijų įgyvendinimą, darytina išvada, kad 2021 m. balandžio 9 d. buvo įgyvendinta 92 proc. pateiktų rekomendacijų (žr. 4 pav.)



4 pav. 2020 m. balandžio 20 d. audito ataskaitoje Nr. AIS-6 pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas

Neįgyvendinta 1 rekomendacija – neapskaičiuoti Savivaldybės funkcijoms nenaudojamo nekilnojamojo turto eksploatacijos kaštai.

3.5. VšĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centro darbuotojų darbo užmokesčio mokėjimo teisingumo, finansų kontrolės reikalavimų laikymosi vertinimo auditas

Tarnyba, disponuodama faktu, kad 2019 metais iš VšĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centro (toliau – Įstaiga) dingo daugiau kaip 5 tūkst. Eur grynųjų pinigų, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 10 ir 12 punktais bei Tarnybos 2020 metų veiklos planu, Įstaigoje – Savivaldybės grupei priklausančiame VSS – atliko audito procedūras darbo užmokesčio mokėjimo srityje. Audito tikslas – įvertinti Įstaigos darbuotojų darbo užmokesčio mokėjimo teisingumą; nustatyti, ar Įstaigoje užtikrintas finansų kontrolės reikalavimų laikymasis.

Audito metu nustatyti Įstaigos teisės aktų nuostatų neatitikimai reglamentuojant darbuotojų darbo laiką, darbo apmokėjimą, kvalifikacijos kėlimą, netinkamas komandiruočių traktavimas – Įstaigoje nepagrįstai susiaurinta komandiruočių sąvoka, darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo ir darbo užmokesčio mokėjimo nevienodumai sukėlė abejones dėl Įstaigos darbuotojų darbo laiko, darbo užmokesčio ir kvalifikacijos kėlimo reglamentavimo tinkamumo, darbo užmokesčio mokėjimo teisingumo, vienodų galimybių užtikrinimo visiems Įstaigos darbuotojams kelti kvalifikaciją ar persikvalifikuoti, gauti teisingą darbo užmokesį ir papildomą atlygį (priedus, priemokas, vienkartinės pinigines išmokas).

Tarnyba nustatė daug pažeidimų organizuojant Įstaigos kasos darbą ir atliekant kasos operacijas. Esminiai pažeidimai:

- Įstaigoje nebuvo užtikrintas tinkamas pareigų atskyrimas finansų kontrolės srityje: vyriausiasis buhalteris tuo pačiu metu organizuodavo kasos darbą, pats atlikdavo kasos operacijas, įformindavo kasos dokumentus ir kontroliuodavo kasos operacijų atlikimo bei įforminimo teisingumą.

- Įstaigoje nustatytos finansų kontrolės procedūros nebuvo veiksmingos – neužtikrinta, kad Įstaigos turtas būtų apsaugotas nuo pasisavinimo. Pagal pateiktus dokumentus nustatyta, kad vyr. buhalteris grynųjų pinigų nesaugojo kasos patalpose esančiame seife, pinigus laikė savo kabinete stalo stalčiuje, po įsilaužimo į Įstaigos patalpas 2019 m. gegužės 27 d. nustatytas 5 177,97 Eur (penkių tūkstančių vieno šimto septyniasdešimt septynių eurų ir devyniasdešimt septynių centų) grynųjų pinigų trūkumas.

- Įstaigos direktorius netinkamai vykdė pareigą pastoviai atlikti finansų kontrolės priežiūrą, t. y. nuolat vertinti finansų kontrolės funkcionavimą ir imtis priemonių trūkumams pašalinti.

Atsižvelgusi į tą faktą, kad Įstaigoje vis dar egzistavo rizika grynųjų pinigų valdymo srityje, siekdama, kad Įstaiga vykdydama veiklą laikytųsi patikimo finansų valdymo principų, Tarnyba rekomendavo:

1. *Savivaldybės merui ir Savivaldybės administracijos direktoriui*, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme savivaldybės merui ir savivaldybės administracijos direktoriui suteiktus įgaliojimus, įvertinti asmeninę Įstaigos direktoriaus atsakomybę už netinkamą buhalterinės apskaitos organizavimą, finansų kontrolės veikimą, Įstaigos turto apsaugą ir priimti atitinkamus sprendimus.

2. *Įstaigos direktoriui*:

- 2.1. Skubos tvarka išanalizuoti finansų kontrolės priemonių veikimo trūkumus, identifikuoti neveikimo priežastis ir imtis priemonių, kad būtų užtikrintas Įstaigos finansų kontrolės veikimas ir ateityje būtų išvengta audito metu nustatytų teisės aktų pažeidimų.

2.2. Įvertinti asmeninę Įstaigos vyr. buhalterio atsakomybę dėl audito metu nustatytų teisės aktų pažeidimų, spręsti jo kompetencijos klausimą ir priimti atitinkamus sprendimus.

2.3. Tobulinti Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo ir kvalifikacijos kėlimo reglamentavimą, nustatyti finansų kontrolės darbo užmokesčio ir komandiruočių srityse procedūras, užtikrinančias tinkamą dokumentų parengimą ir darbo užmokesčio teisingą apskaičiavimą ir išmokėjimą.

2.4. Spręsti klausimą dėl neteisingai apskaičiuotų ir Įstaigos darbuotojams išmokėtų vienkartinių piniginių išmokų.

Atlikusi rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, Tarnyba nustatė, kad 2021 m. balandžio 9 d. įgyvendinta 100 proc. audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų (žr. 5 pav.)



5 pav. 2020 m. balandžio 1 d. audito ataskaitoje Nr. AIS-4 pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas

3.6. VšĮ Naujosios Akmenės ligoninės tarnybinių transporto priemonių naudojimo auditas

VšĮ Naujosios Akmenės ligoninė (toliau – Ligoninė) yra iš Savivaldybės turto įsteigta Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešoji sveikatos priežiūros įstaiga, teikianti sveikatos priežiūros paslaugas pagal Ligoninei suteiktą licenciją¹⁶. Ligoninės įstatų¹⁷ 112 punkte nustatyta, kad Ligoninė turtą naudoti, valdyti ir disponuoti juo privalo laikydamasi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme išdėstytų principų (visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo, viešosios teisės), veikti Savivaldybės ir Ligoninės naudai.

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 10 punktu ir Tarnybos 2020 metų veiklos planu, Tarnyba audito procedūras tarnybinių transporto priemonių (toliau – automobiliai) naudojimo srityje atliko Savivaldybės grupei priklausančiame VSS – Ligoninėje. Audito tikslas – įvertinti Ligoninės tarnybinių automobilių naudojimą efektyvumo ir racionalumo požiūriais. Atlikdama auditą Tarnyba vadovavosi nuostata, kad Ligoninės tarnybiniai automobiliai efektyviai ir racionaliai naudojami tada, kai visų jų naudojimas yra susijęs ir naudingas pagrindinei Ligoninės veiklai – asmens sveikatos priežiūros paslaugoms teikti, naudojimas yra tiksliai ir aiškiai reglamentuotas, tarnybiniai automobiliai naudojami nepažeidžiant teisės aktų nuostatų.

Audito metu nustatyti Ligoninės vadovybės ir atsakingų darbuotojų veiklos trūkumai sukėlė abejonių, ar šiems asmenims svarbus Ligoninės tarnybinių automobilių valdymo ir naudojimo

¹⁶ Ligoninės įstatų, patvirtintų Savivaldybės tarybos 2019 m. rugsėjo 26 d. sprendimu Nr. T-193 „Dėl Ligoninės įstatų patvirtinimo“, 1 punktą

¹⁷ Ligoninės įstatų, patvirtintų Savivaldybės tarybos 2019 m. rugsėjo 26 d. sprendimu Nr. T-193 „Dėl Ligoninės įstatų patvirtinimo“ 1 punktu

teisingumas. Remdamasi audito ataskaitoje išdėstytais faktais Taryba padarė išvadą, kad Ligoninės direktoriaus sukurta vidaus kontrolė neužtikrina efektyvaus ir racionalaus tarnybinių automobilių panaudojimo. Ligoninės veiklos tarnybinių automobilių valdymo ir naudojimo srityje kontrolės procedūros nėra veiksmingos, todėl yra tobulintinos. Be to, tobulintinos Savivaldybės tarybos priimtų sprendimų vykdymo priežiūros procedūros.

Atsižvelgusi į faktą, kad Ligoninėje vis dar egzistavo teisinio reguliavimo spragos tarnybinių automobilių naudojimo srityje, siekdama, kad Ligoninė valdydama, naudodama ir disponuodama turtu laikytųsi Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsnyje išdėstytų principų, Taryba rekomendavo:

1. *Savivaldybės merui* atkreipti dėmesį į audito metu nustatytą faktą, kad nėra vykdomi Savivaldybės tarybos priimti sprendimai Savivaldybės valdomų įmonių, viešųjų ir biudžetinių įstaigų tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo srityje, ir imtis priemonių šiai problemai spręsti.

2. *Savivaldybės merui ir Savivaldybės administracijos direktoriui*, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme savivaldybės merui ir savivaldybės administracijos direktoriui suteiktus įgaliojimus:

2.1. įvertinti asmeninę Ligoninės direktoriaus atsakomybę už Savivaldybės tarybos nurodymų nevykdymą, Ligoninės tarnybinių automobilių netinkamą valdymą ir naudojimą, vidaus kontrolės neveiksmumą ir priimti atitinkamus sprendimus;

2.2. užtikrinti, kad Savivaldybės viešųjų juridinių asmenų vadovų komandiruočių tvarka reglamentuojančiuose teisės aktuose būtų išspręstas klausimas dėl vadovų komandiruočių neturint komandiruočių pagrįstumą įrodančių dokumentų, vadovų komandiruočių vienai dienai derinimo su Savivaldybės meru.

3. *Savivaldybės administracijos direktoriui* nustatyti veiksmingesnes kontrolės procedūras Ligoninės veiklos tarnybinių automobilių valdymo ir naudojimo srityje.

4. *Ligoninės direktoriui*:

4.1. Išanalizuoti vidaus kontrolės priemonių veikimo trūkumus, identifikuoti neveikimo priežastis ir imtis priemonių, kad būtų užtikrintas Ligoninės vidaus kontrolės veikimas ir ateityje būtų išvengta audito metu nustatytų teisės aktų pažeidimų.

4.2. Įvertinti asmeninę Ligoninės darbuotojų atsakomybę dėl netinkamos tarnybinių automobilių naudojimo, remonto bei prekių, susijusių su transporto priemonių remontu, įsigijimo išlaidų kontrolės, spręsti darbuotojų kompetencijos klausimą ir priimti atitinkamus sprendimus.

4.3. Tikslinti Ligoninės darbuotojų pareiginius nuostatus – aiškiai, tiksliai ir išsamiai formuluoti darbuotojų pareigas kontroliuojant tarnybinių automobilių kelionės lapų užpildymo teisingumą, vykdant visapusišką tarnybinių automobilių naudojimo kontrolę.

4.4. Tobulinti tarnybinių automobilių naudojimo reglamentavimą nustatant išsamias ir tinkamas prevencines priemones, mažinančias riziką pasinaudoti tarnybiniu automobiliu ne tarnybos tikslais.

4.5. Tobulinti Ligoninės darbuotojų komandiruočių tvarkos aprašą nustatant reikalavimą nurodyti tarnybinio automobilio markę ir valstybinį numerį, kai darbuotojas į komandiruočę direktoriaus leidimu vyksta Ligoninės transportu.

4.6. Užtikrinti, kad:

4.6.1. tarnybiniai automobiliai būtų paženklinti Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka;

4.6.2. būtų pašalinti visi audito metu nustatyti pažeidimai.

Remiantis Ligoninės tarnybinių automobilių naudojimo audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos rezultatais darytina išvada, kad 2021 m. balandžio 9 d. įgyvendinta 100 proc. pateiktų rekomendacijų (žr. 6 pav.)



6 pav. 2020 m. birželio 16 d. audito ataskaitoje Nr. AIS-9 pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas

Tarnyba 2020 metų pabaigoje parengė Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito strategiją: nustatė reikšmingas sritis, atrinko subjektus, kuriuose 2020–2021 m. bus atliktos pagrindinės audito procedūros ir kt.

3.7. Bendrosios veiklos funkcijos

Tarnyba, kaip biudžetinė įstaiga, be įstatymais jai priskirtų išorės audito funkcijų, vykde bendras biudžetinės įstaigos veiklos funkcijas, užtikrinančias Tarnybos savarankišką funkcionavimą: vidaus administravimą (struktūros tvarkymą, dokumentų, personalo, turimų materialinių ir finansinių išteklių valdymą), kitas Tarnybos nuostatuose nenustatytas funkcijas (teisė, viešieji ryšiai ir kt.), kurios taip pat pareikalavo atitinkamų darbo laiko sąnaudų.

Savivaldybės kontrolierius priėmė 24 įsakymus veiklos organizavimo, personalo, atostogų ir komandiruočių klausimais. Buvo parengti ir išsiųsti 48 raštai įvairiais Tarnybos veiklos klausimais, gauti 162 raštai. Veiklai finansuoti iš Savivaldybės biudžeto sudaryta ir patvirtinta Tarnybos vykdomos programos sąmata. Parengta ir pateikta Tarnybos valstybės tarnautojų 2019 metų mokymo ataskaita. Parengta ir Savivaldybės tarybai pateikta Tarnybos 2019 metų veiklos ataskaita, kuriai pritarta Savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 30 d. sprendimu Nr. T-64¹⁸. Sudarytas, suderintas ir patvirtintas Tarnybos 2021 metų veiklos planas. Parengti, suderinti ir patvirtinti Tarnybos ilgai ir nuolat saugomų 2018 metų bylų apskaitos dokumentai, Tarnybos 2021 metų dokumentacijos planas ir dokumentų registrų sąrašas.

Tobulinant Tarnybos valstybės tarnautojų profesinę kompetenciją 2020 metais dalyvauta 15 seminarų, išklaudyta 106 akademinės valandos mokymų. Kvalifikacijai tobulinti išleista 1 843,00 Eur – tai sudarė 2,4 proc. Tarnybos valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui panaudotų asignavimų. Vieno valstybės tarnautojo kvalifikacijai tobulinti panaudota vidutiniškai 921,50 Eur (žr. veiklos ataskaitos priedą).

Be tiesioginių pareigų, susijusių su audito vykdymu ir jo priežiūra, Savivaldybės kontrolierius dalyvavo Savivaldybės tarybos ir Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto posėdžiuose, teikė informaciją pagal savo kompetenciją piliečiams, įstaigoms, institucijoms, Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto nariams.

Tarnyba, atlikdama savo funkcijas, konstruktyviai bendradarbiavo su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, Savivaldybės administracijos Centralizuotu vidaus audito skyriumi, kitomis

¹⁸ Savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 30 d. sprendimas Nr. T-64 „Dėl Tarnybos 2019 metų veiklos ataskaitos“

audito institucijomis, konsultavo ir teikė metodinę pagalbą Savivaldybės administracijos ir kitų Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams ir specialistams.

Tarnyba yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos narė, todėl, kaip ir kiekvienais metais, dalyvavo šios asociacijos rengiamuose seminaruose, pasitarimuose dėl veiklos tobulinimo, diskusijose dėl Lietuvos Respublikos teisės aktų projektų, palaikė ryšius su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis.

IV SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Tarnybos darbuotojų kompetencija, racionalių darbų atlikimo būdų ieškojimas bei profesinių žinių tobulinimas padėjo Tarnybos darbą organizuoti ir atlikti taip, kad Tarnybai ataskaitiniais metais nustatyti uždaviniai būtų įgyvendinti laiku ir kokybiškai. Suvokdama Tarnybos funkcijų svarbą bei tenkančią atsakomybę, Tarnyba ir toliau sieks atliekamų auditų kokybės.

Teikdami Tarnybos 2020 metų veiklos ataskaitą, dėkojame audituotų subjektų vadovams ir specialistams už konstruktyvų ir dalykišką bendradarbiavimą audito metu, už operatyvų reagavimą į teikiamas pastabas ir klaidų taisymą išreiškiant norą tobulinti savo veiklą bei tikimės objektyvaus Tarnybos veiklos vertinimo, argumentuotų pastabų ir kvalifikuotų siūlymų Tarnybos darbui gerinti.

Savivaldybės kontrolierė

Audra Jokubauskienė

TARNYBOS VALSTYBĖS TARNAUTOJŲ KVALIFIKACIJOS TOBULINIMO ATASKAITA

Eil. Nr.	Mokymo programos pavadinimas	Mokymo data	Mokymo dalyvių skaičius	Mokymo programos trukmė (akad. val.)	Mokymo kaina ir finansavimo šaltinis
1.	Viešieji pirkimai 2020: naujovės, aktualijos, geroji praktika	2020-02-27	2	8	2019 m. Savivaldybės biudžeto lėšos – 172,00 Eur (86,00 x 2)
2.	Viešojo sektoriaus atskaitomybė už 2019 metus: nuo apskaitos politikos parinkimo iki atskaitomybės pateikimo	2020-06-04	2	8	Savivaldybės biudžeto lėšos – 210,00 Eur (105,00 x 2)
3.	Valstybės tarnautojų pareigybių aprašymo ir vertinimo metodikos pakeitimai, kurie įsigalios 2020 m. liepos 1 d.	2020-06-05	2	8	Savivaldybės biudžeto lėšos – 210,00 Eur (105,00 x 2)
4.	Požiūriai į lyderystę. Kasdieninė lyderystė ir komunikacija	2020-07-09	1	6	Savivaldybės biudžeto lėšos – 70,00 Eur
5.	CPO LT elektroninio katalogo plėtra: nauji prekių, paslaugų, darbų moduliai	2020-09-11	1	6	ES lėšos
6.	Viešųjų pirkimų vykdymo aktualijos ir pokyčiai 2020 m.	2020-09-22	2	6	Savivaldybės biudžeto lėšos – 140,00 Eur (70,00 x 2)
7.	Ataskaitų rengimas: kaip struktūruoti, argumentuoti ir vizualizuoti	2020-09-28	2	8	Savivaldybės biudžeto lėšos – 308,00 Eur (154,00 x 2)
8.	Mūsų mąstymas – pagalbininkas ar išdavikas?	2020-09-29	2	8	Savivaldybės biudžeto lėšos – 308,00 Eur (154,00 x 2)
9.	Skaitmeninės kilmės dokumentų valdymas	2020-10-19	1	7	Savivaldybės biudžeto lėšos – 70,00 Eur
10.	Mažos vertės pirkimų vykdymas, perkančiųjų organizacijų rengiami vidaus dokumentai (organizavimas ir kontrolė). Viešųjų pirkimų sutarčių keitimas, vykdymas, nutraukimas, esminiai sutarčių pažeidimai, rizikos valdymas. Pažintis su CVP IS, teisių suteikimas, pirkimų priskyrimas, pirkimo dokumentų peržiūra	2020-11-19	2	3	Nemokamas
11.	Turto apskaita pagal VSAFAS	2020-11-20	1	6	Savivaldybės biudžeto lėšos – 65,00 Eur
12.	Vidaus kontrolės sistemos kūrimas ir užtikrinimas viešajame sektoriuje	2020-11-23	2	8	Savivaldybės biudžeto lėšos – 18,00 Eur (9,00 x 2)
13.	Ruošiantis finansinių metų pabaigai viešojo sektoriaus subjektuose: 2020 m. teisės aktų pakeitimų apžvalga	2020-11-26	2	6	Savivaldybės biudžeto lėšos – 152,00 Eur (76,00 x 2)

		2020-11-25		2	
		2020-11-26		2	
14.	Psichologinė gerovė ir psichikos sveikatos stiprinimas	2020-12-02	1	2	Nemokamas
		2020-12-03		2	
		2020-12-10		2	
		2020-12-17		2	
15.	Valstybės tarnautojų ir darbuotojų kasmetinės veiklos vertinimas: psichologiniai ir teisiniai aspektai	2020-12-17	2	6	Savivaldybės biudžeto lėšos – 120,00 Eur (60,00 x 2)
Iš viso:			x	x	106
					1 843,00 Eur
