

PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2022 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2023 m. kovo 16 d.

Pagėgiai

IŽANGA

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos ataskaita parengta ir teikiama Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) tarybai vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos (toliau – Taryba) veiklos reglamentu, Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatais ir 2022 metų veiklos planu. Šioje ataskaitoje pateikiama informacija apie pagrindinius Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) 2022 metais atliktus darbus ir pasiektus rezultatus. Veiklos ataskaita skelbiama interneto svetainėje www.pagegiai.lt.

Tarnybos vykdomų funkcijų teisinis pagrindas

Tarnybos veiklos teisinį pagrindą suponuoja Lietuvos Respublikos Konstitucija, Europos vietos savivaldos chartija, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentas, Tarnybos nuostatai.

Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, įsteigtas Savivaldybės tarybos sprendimu išorės auditui ir kontrolei Savivaldybėje atlikti. Vykdamas šią misiją, Savivaldybės kontrolieriaus funkcijos apibrėžiamos finansinio, veiklos ir atitikties audito organizavimu ir atlikimu laikantis galiojančių audito standartų. Tarnyba, vykdydama savo funkcijas, atlieka:

-finansinį auditą – kai vertina audituojamo subjekto metinių (konsoliduotųjų) finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareiškia nepriklausomą auditoriaus nuomonę.

-veiklos auditą – kai vertina audituojamo subjekto veiklą ekonomiško, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu.

-atitikties auditą – kai vertina audituojamo subjekto veiklos atitiktį teisės aktų ir (ar) kitiems reikalavimams ir gali pareikšti nepriklausomą auditoriaus nuomonę.

Tarnyba, įgyvendindama jai pavestus uždavinius, savo veiklos apimtį nustato metiniame veiklos plane. Institucija yra nepriklausoma spręsti, kokius auditus bei vertinimus atlikti ir tik Taryba savo sprendimu gali pavesti Tarnybai pagal jos kompetenciją atlikti auditą.

Atlikdama auditus, Tarnyba savo veikloje vadovaujasi:

– Tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų (TAAIS) standartais;

– Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos Tarptautiniais audito standartais;

– Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintais Finansinio ir teisėtumo audito vadovu bei Veiklos audito vadovu, kitomis patvirtintomis metodikomis.

Tarnybos atliktų auditų ataskaitos ir išvados teiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės vykdomajai institucijai, audituotų subjektų vadovams. Audito ataskaitų ir išvadų pagrindu inicijuojamas nustatytų trūkumų svarstymas, atitinkamų poveikio priemonių taikymas, trūkumų šalinimas. Šiomis priemonėmis siekta skatinti vadovus sistemingai gerinti darbo ir valdymo kokybę, stiprinti vidaus kontrolę, didinti veiklos efektyvumą. Tarnybos atlikto Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaitos teiktos Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei jos nustatyta forma ir terminais.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnyba, atlikdama auditus, vadovavosi tarptautinių audito standartų pritaikymo, nuomonės nepriklausomumo, viešosios atskaitomybės, audituojamo subjekto vadovybės

atsakomybės, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, viešųjų ir privačiųjų interesų konflikto vengimo principais.

Tarnybos darbas 2022 metais buvo vykdomas pagal Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintą veiklos planą, taip pat Savivaldybės tarybos teiktus sprendimus atlikti auditus pavestose srityse. Tarnybos veikla buvo planuojama ir vykdoma taip, kad užtikrintų prioritetinių užduočių: Išvadų dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių, Išvados ir ataskaitos dėl pateiktų tvirtinti ataskaitinių metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Išvados ir ataskaitos dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, audito ataskaitų parengimą ir pateikimą Tarybai dėl Savivaldybės tarybos pavedimais atliktų auditų. Planuojant auditus, atsižvelgta į Tarnybos žmogiškuosius išteklius.

Tarnybos veiklos veiksmingumas matuojamas atlikto darbo apimtimi ir rezultatų teigiamu poveikiu: Tarnyba įvykdė visas 2022 metų veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis, parengė ir pateikė visas Savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas.

Veiklos veiksmingumą atlikus auditą ir kitas užduotis atspindi pasiekti tikslai, audituotų asignavimų valdytojų ir viešųjų juridinių asmenų finansinių ataskaitų didesnis informatyvumas, vidaus kontrolės ir finansų valdymo reikšmės supratimas, tikslingas lėšų ir turto panaudojimas, efektyvesnė, ekonomiškesnė, rezultatyvesnė veikla. Tarnyba, įvertinusi audito metu surinktus įrodymus, teikė išvadas ir rekomendacijas, kurias audituoti subjektai įgyvendino ar numatė tolimesnes priemones joms įgyvendinti.

Tarnybai keliami reikalavimai įpareigoja siekti aukštos audito kokybės, didinti audito rezultatų poveikį, kelti profesinę kompetenciją, vykdyti efektyvią, į rezultatus orientuotą veiklą. Tarnybos darbas siejamas su poveikiu, kokybe, sklaida. Tarnyba, siekdama didinti veiklos rezultatų poveikį, skatino rezultatyvesnius ir efektyvesnius Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų veiklos procesus, Savivaldybės biudžeto lėšų taupymą ir efektyviai veikiančią vidaus kontrolės sistemą. Kokybišku savo darbo rezultatu laikome audito ataskaitas ir (ar) išvadas, grindžiamas pakankamais ir tinkamais įrodymais. Šis rezultatas 2022 metais pasiektas.

Ataskaitoje pateikta informacija apie pagrindinius Tarnybos 2022 m. atliktus darbus ir pasiektus rezultatus, auditų ataskaitos ir išvados buvo skelbiamos Savivaldybės interneto tinklalapyje www.pagegiai.lt.

STRATEGINIO PLANO IR METINIO VEIKLOS PLANO ĮGYVENDINIMAS

Metinio veiklos plano vykdymas

I lentelė

Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo finansinis (teisėtumo) auditas	Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kurį sudarė: biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas, lėšų ir turto naudojimo finansinis (teisėtumo) auditas. Auditas buvo atliktas 2021 m. gruodžio 31 d. būklei. Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą, teisingumą, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo bei disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo. Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Atlikto audito rezultatai pateikti Savivaldybės tarybai 2022 m. liepos 14 d. ataskaitoje Nr. K3-AI2.
Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas. Auditas buvo atliktas 2021 m. gruodžio 31 d. būklei. Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę. Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Atlikto audito rezultatai pateikti Savivaldybės tarybai 2022 m. liepos 14 d. ataskaitoje Nr. K3-AI2.
Savivaldybės 2022 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto	Auditas pradėtas 2022 m. II pusmetį, numatomas užbaigti 2023 m. II pusmetį.

naudojimo finansinis (teisėtumo) auditas	
Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas	Auditas pradėtas 2022 m. II pusmetį, numatomas užbaigti 2023 m. II pusmetį.
Savivaldybės biudžetinių įstaigų Vydūno viešosios bibliotekos ir M. Jankaus muziejaus veiklos atitikties teisės aktų reikalavimams auditas	Auditas atliktas vykdant Savivaldybės tarybos 2021 m. rugsėjo 16 d. sprendimą Nr. T-158 ir Pagėgių savivaldybės kontrolieriaus 2021 metų gruodžio 16 d. pavedimu Nr. K1-30, atlikto audito rezultatai pateikti Savivaldybės merui 2022 m. birželio 30 d. ataskaitoje Nr. K3-A11.
Savivaldybės administracijos reprezentacinių lėšų naudojimo tvarkos ir apskaitos bei personalo veiklos srities atitikties teisės aktų reikalavimams auditas	Auditas atliktas vykdant Savivaldybės tarybos Tarybos 2022 m. gegužės 26 d. sprendimą Nr. T-95 2022 m. II pusmetyje, atlikto audito rezultatai pateikti Savivaldybės merui 2022 m. gruodžio 30 d. ataskaitoje Nr. K3-AI7.
Išvados Savivaldybės tarybai	<p>Atlikus Savivaldybės 2021 metų biudžeto ataskaitų, biudžeto ir turto naudojimo finansinį (teisėtumo) auditą, Savivaldybės tarybai teikta:</p> <ul style="list-style-type: none"> – besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio – Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. – besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams – Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2021 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams. <p>Pateikta Savivaldybės tarybai 2022 m. liepos 14 d. išvadoje Nr. K3-AI3.</p> <p>Atlikus Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą, Savivaldybės tarybai teikta:</p> <ul style="list-style-type: none"> – besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio – Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. <p>Pateikta Savivaldybės tarybai 2022 m. liepos 14 d. išvadoje Nr. K3-AI4.</p> <p>Gavus Administracijos direktoriaus teikimus, vertinta:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Savivaldybės skolinimosi limitų laikymasis, teikta Išvada Savivaldybės tarybai dėl galimybės imti ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti – įvertinus esamus skolinius įsipareigojimus, teisės aktais nustatyti Savivaldybės skolinimosi limitai, skolos likutis 2022 m. suteikė galimybę imti ilgalaikę 499,5 tūkst.Eur paskolą investicijų projektams finansuoti. <p>Pateikta Savivaldybės tarybai 2022 m. kovo 22 d. Išvadoje Nr. K3-AI1.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Savivaldybės galimybės garantuoti už savivaldybės kontroliuojamos įmonės imamą paskolą, teikta Išvada Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės galimybės suteikti garantiją ir laidavimą kreditoriams už Savivaldybės valdomos uždarnosios akcinės bendrovės „Pagėgių komunalinis ūkis“ 160 tūkst.Eur. ilgalaikę (2,5 metų) paskolą apyvartinėms lėšoms padengti. <p>Pateikta Savivaldybės tarybai 2022 m. spalio 12 d. Išvadoje Nr. K3-AI5.</p> <ul style="list-style-type: none"> – dėl trumpalaikių paskolų: 2022 metais išvados nebuvo teiktos; <p>Dėl 2022 metais kitų išvadų teikimo ir Tarnyboje gautų skundų nagrinėjimo:</p> <ul style="list-style-type: none"> – teikimų dėl kitų išvadų negauta; – gautas ir išnagrinėtas 1 skundas.

AUDITŲ REZULTATAI

Savivaldybės tarybai teiktos ataskaitos ir išvados

Vykdydama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymų nuostatas, Taryba atliko Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais finansinį (teisėtumo) auditą.

Buvo vertinti žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenys, jų atitiktis apskaitos registrų duomenims ir likučių 2020-12-31 teisingumą. Pagrindinės audito procedūros reikšmingose srityse atliktos Savivaldybės administracijoje (įskaitant 5 seniūnijose, 3 kontroliuojamuose subjektuose ir išde). Šių subjektų turtas sudarė 41 689,7 tūkst. eurų, Audito metu, siekiant gauti patvirtinimus, kad Savivaldybės 2021 metų KFAR būtų pateikta teisinga ir tikra informacija apie sąskaitų likučius, gautas pajamas, sąnaudas ir grynąjį perviršį ar deficitą, buvo atliktos reikšmingų sričių audito procedūros Administracijoje, kurios finansiniai rodikliai turi reikšmingą įtaką KFAR sudarymui.

Taryba, įgyvendindama 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais finansinio audito strategiją, 2022 m. atliko suplanuotas audito procedūras, įvertino reikšmingų ir pagal rizikos veiksnius atrinktų savivaldybės subjektų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų duomenų teisingumą, didžiausią dėmesį skirdama reikšmingoms ir rizikingoms sritims, tokioms kaip darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos, ilgalaikis turtas, išipareigojimai, biudžeto pajamos ir panaudoti asignavimai, pagrindinės veiklos sąnaudos, konsolidavimo procesas ir kt. Kartu vertintas ir biudžeto lėšų bei turto naudojimo atitiktis teisės aktams (teisėtumas). Taip pat buvo įvertintas ataskaitų rinkinių pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus ir tai, ar ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos finansinėse ataskaitose pateikti pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus. Taryba vertino konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą, o biudžeto vykdymo ataskaitose – atitiktį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimams.

Taryba audito Išvadose pateikė nuomones:

- dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų;
- dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų.

Teikta besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio – Tarybos nuomone, Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodė tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2021 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Taryba pateikė besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio. Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Taryba audito ataskaitoje dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teikė pastebėjimus:

-Savivaldybėje biudžeto asignavimai nebuvo numatyti visų metų pagrindinėms išlaidoms padengti, dėl ko Savivaldybėje darbo užmokesčio lėšos buvo planuojamos ir naudojamos nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais. Dėl to dalis 2021 metams skirtų lėšų buvo panaudota darbo užmokesčiui už 2020 metų gruodžio mėnesį išmokėti, o 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 363,2 tūkst. eurų darbo užmokesčio ir 5,8 tūkst. eurų socialinio draudimo įmokų mokėtinų sumų (kreditinis) įsiskolinimas. Tuo būdu, nebuvo vadovujamasi Biudžeto sandaros įstatymu, Savivaldybės įstaigų darbuotojams 2021 metais dalis darbo užmokesčio buvo mokama už 2020 metų gruodžio mėnesį. Valstybės funkcijų vykdymui valstybės biudžeto dotacijų buvo skirta nepakankamai.

-audito metu nustatyta, kad 7-ios Savivaldybės įstaigos metinių finansinių ataskaitų už 2021 metus (2022-06-09 duomenimis) nebuvo paskelbusios, t y. finansinė atskaitomybė (viešojo sektoriaus subjektų ataskaitų rinkiniai) nebuvo skelbiama taip, kaip nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme.

-Savivaldybė nevykdė įstatymo reikalavimo per 2021 metus nedidinti kreditinių įsiskolinimų – kaip nustatyta Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme, kad 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti); 2022 m. sausio 1 d. Savivaldybės įsiskolinimas buvo 588,6 tūkst.eurų, 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimai buvo atitinkamai 447,2 tūkst.eurų; bendras įsiskolinimas per 2021 metus padidėjo 141,4 tūkst. eurų.

-ne visų įstaigų FAR ilgalaikio turto duomenys atitiko apskaitos registrams. Audito metu buvo atliktos audito procedūros Administracijoje, Pagėgių savivaldybės Vydūno viešojoje bibliotekoje, Pagėgių savivaldybės kultūros centre, Pagėgių savivaldybės Martyno Jankaus muziejuje darbo užmokesčio ir turto srityse bei vertinti šių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose (FAR) pateikti bei apskaitos registruose atvaizduoti duomenys; įstaigų 2021 metų FAR duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodė tikrą ir teisingą subjektų būklę, išskyrus nustatytus neatitikimus perkeltiant ilgalaikio materialiojo turto vertes iš apskaitos registru į FAR, skaičiuojant nusidėvėjimą ilgalaikiam turtui, registruojant privalomą registruoti turtą Nekilnojamojo turto registre, taikant neatitinkančias VSAFAS nuostatų sąskaitų korespondencijos registruojant ūkines operacijas, susijusias su ilgalaikio turto nusidėvėjimo registravimu registruose.

Teiktos rekomendacijos:

Atsižvelgiant į išdėstytus dalykus Savivaldybei, Administracijai ir įstaigoms buvo rekomenduota:

-numatyti priemones ir terminus likviduojant kreditinius įsiskolinimus darbo užmokesčio bei prekių ir paslaugų įsigijimo srityse, papildomas kontrolės priemones, siekiant sustiprinti Savivaldybės administracijos ir pavaldžių įstaigų įsipareigojimų kontrolę; užtikrinti, kad Savivaldybės administracija ir pavaldžios biudžetinės įstaigos biudžeto asignavimus ir turtą naudotų teisės aktų nustatyta tvarka;

-vadovautis 2022 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimo nedidinti kreditinių įsiskolinimų: iš sutaupyto asignavimų išlaidoms pirmiausia dengti įsiskolinimus, nustatant įstaigoms papildomas taupymo užduotis ir papildomas kontrolės procedūras, kad biudžeto lėšos būtų naudojamos taupiai, ribojant priedų, vienkartinį išmokų mokėjimą, peržiūrint turto, prekių ir paslaugų pirkimus ir kt.; numatyti priemones įsiskolinimų darbo užmokesčio srityje likvidavimui, atsakingiems asmenims nustatyti stebėjimo procedūras ir šių įsiskolinimų likvidavimo terminus;

-apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už įstaigų FAR rengimą, neatitikimus ataskaitose ir apskaitos registruose (kurių duomenys naudojami Savivaldybės suvestinei ataskaitai rengti) bei aptarti priemones, kad neatitikimai būtų ištaisyti ir nesikartotų; nustatyti papildomas kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl netikslių duomenų FAR ir registruose pateikimo, turto valdymo, naudojimo bei apskaitos;

-neatitikimus ataskaitose apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už KFAR rengimą, ir aptarti priemones, kad neatitikimai būtų ištaisyti ir nesikartotų; nustatyti papildomas kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl netikslių duomenų KFAR pateikimo ir jų atitikimo apskaitos registrams;

-siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą ilgalaikio materialaus turto buhalterinę apskaitą įstaigose, imtis priemonių kad ilgalaikio materialaus turto buhalterinė apskaita ir turto registravimas būtų tvarkoma atsižvelgiant į teisės aktų pakeitimus ir juose nustatytus nurašymo amortizacijos normatyvus, koreguojant ilgalaikio turto apskaitos kortelėse metines nusidėvėjimo normas;

-ištaisyti nustatytus neatitikimus 2021 metų FAR bei privalomą registruoti turtą užregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka (arba nustatyti terminus, kada tai numatoma atlikti);

-ištaisyti nustatytus neatitikimus, nustatyti kontrolės procedūras siekiant išvengti teisės aktų nuostatų nesilaikymo, inicijuoti Įstaigos norminių teisės aktų pakeitimus;

-ištaisyti nustatytus neatitikimus nustatant darbo užmokesčių ir darbo bei poilsio režimą darbuotojams, nustatyti tinkamas kontrolės procedūras siekiant išvengti teisės aktų nuostatų nesilaikymo;

-savivaldybės bei viešojo sektoriaus subjektų, neturinčių savo interneto svetainių, trejų paskutinių metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas paskelbti Savivaldybės interneto svetainėje;

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų trejų paskutinių metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas paskelbti tų subjektų interneto svetainėse.

Vykdamas Savivaldybės tarybos pavedimus, 2022 metais atlikti: Savivaldybės biudžetinių įstaigų Vydūno viešosios bibliotekos ir Martyno Jankaus muziejaus veiklos atitikties teisės aktų reikalavimams auditas; ir Savivaldybės administracijos reprezentacinių lėšų naudojimo tvarkos ir apskaitos bei personalo veiklos srities atitikties teisės aktų reikalavimams auditas.

Atsižvelgiant į audito ataskaitoje dėl veiklos atitikties teisės aktų reikalavimams išdėstytus dalykus, Vydūno viešosios bibliotekos ir Martyno Jankaus muziejaus vadovams buvo teiktos rekomendacijos:

-teisės aktų nustatyta tvarka rengti metinį veiklos plano ataskaitą ir teikti Pagėgių savivaldybės administracijos direktoriui tvirtinti;

-teisės aktų nustatyta tvarka tvirtinti biudžetinių įstaigų metinius planus ir ataskaitas;

-teisės aktų nustatyta tvarka vertinti biudžetinais metais pasiektus strateginio plano rezultatus;

-peržiūrėti ir atnaujinti viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisykles, atsižvelgiant į pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės gaires;

-nustatyti pirkimo procese dalyvaujančių asmenų funkcijas ir pareigas;

-paskirti atsakingą asmenį už pirkimų organizavimo priežiūrą;

-vidaus dokumentuose aiškiai nustatyti asmenis, kurie už pirkimų planavimą atsakingam asmeniui teikia informaciją apie poreikį įsigyti prekes, paslaugas ar darbus einamaisiais biudžetinais metais;

-papildyti pirkimų planą atsiradus poreikiui (naujiems pirkimams);

-paskirti asmenį, atsakingą už pirkimo verčių apskaitą;

-paskirti CVP IS administratorių;

-paskirti atsakingą asmenį už prekių, paslaugų ir darbų įsigijimą naudojantis CPO elektroniniu katalogu;

-paskirti atsakingą asmenį už kalendoriniais metais atliktų pirkimų registravimą patvirtintose formos PO pirkimų registre;

-paskirti atsakingą asmenį už kalendorinių metų ataskaitos Atn-3 parengimą ir pateikimą;

-teisės aktais nustatyta tvarka parengti pirkimų ataskaitą Atn-3 ir pateikti;

-paskirti atsakingą asmenį už pirkimo sutarčių vykdymo priežiūrą;

-paskirti atsakingą asmenį už pirkimų prevencinę kontrolę.

Atsižvelgiant į audito ataskaitoje dėl Savivaldybės administracijos reprezentacinių lėšų naudojimo tvarkos ir apskaitos bei personalo veiklos srities atitikties teisės aktų reikalavimams išdėstytus dalykus, Administracijai bei Savivaldybės vadovams buvo teiktos rekomendacijos:

-peržiūrėti ir atnaujinti reprezentacinių lėšų naudojimo tvarkos aprašą;

-numatyti vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias tinkamą reprezentacinių lėšų naudojimo tvarkos aprašo nuostatų laikymąsi;

-numatyti vidaus dokumentuose kontrolės priemonės, užtikrinančias reprezentacinių lėšų planavimą (programų sąmatų) ir jų (reprezentacinių išlaidų 1 proc. nuo biudžeto asignavimų patvirtintos Administracijoje atitinkamų metų išlaidų sąmatų) kontrolę;

-siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą reprezentacinių lėšų buhalterinę apskaitą, imtis priemonių, kad reprezentacinių lėšų apskaita ir reprezentacinių išlaidų registravimas būtų tvarkomas atsižvelgiant į teisės aktų pakeitimus ir rekomendacijas;

-peržiūrėti ir atnaujinti darbo apmokėjimo sistemą atsižvelgiant į teisės aktų nuostatas, detalizuojant:

- darbuotojų pareigybių sąrašė esančių pareigybių pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijus (išsilavinimą, profesinio ir (ar) vadovaujamo darbo patirtį, papildomų įgūdžių ar žinių, svarbių einamoms pareigoms, turėjimą ir pan.) ir pagal kiekvieną kriterijų nustatyti konkrečius pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžius;
- priemonių ir premijų, materialinių pašalpų skyrimo atvejus ir skirtingų dydžių taikymo kriterijus;
- apmokėjimo už darbo laiką, esant nukrypimams nuo normalių darbo sąlygų, tvarką ir dydžius, ir užtikrinti patvirtintų nuostatų laikymąsi;

- pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo tvarką, skyrimo atvejus ir procentinius dydžius, numatant kriterijus, kai yra taikomi skirtingi procentiniai kintamosios dalies dydžiai, įvertinus darbuotojų veiklą labai gerai arba gerai.
–Siekiant valdymo sąnaudų optimizavimo;
- Administracijos darbuotojų poreikį planuoti, tiesiogiai siejant jį su savivaldybės strateginio planavimo dokumentuose (savivaldybės strateginiame plėtros plane, atskirų savivaldybės ūkio šakų (sektorių) plėtros programose, savivaldybės strateginiame veiklos plane) nustatytais savivaldybės strateginiais tikslais ir jiems įgyvendinti numatytais veiklomis;
- nedidinant Administracijos darbuotojų skaičiaus bei sumažėjus Savivaldybės gyventojų skaičiui proporcingai mažinti ir Administracijos darbuotojų skaičių;
- Administracijos darbuotojų poreikį planuoti taip, kad neužimtos pareigybės sudarytų ne daugiau kaip 5 proc. visų patvirtintų pareigybių, o ilgiau kaip 1 metus esančias neužimtas pareigybes panaikinti;
- centralizuoti bendrųjų funkcijų (personalo administravimo, finansų valdymo, informacinių sistemų valdymo, viešųjų ryšių, dokumentų valdymo, turto valdymo, viešųjų pirkimų ir kt.) vykdymą;
- Administracijos vadovų ir darbuotojų veiklai užtikrinti reikalingas paslaugas pirkti iš privataus sektoriaus arba pavesti šias paslaugas teikti kitoms savivaldybės įstaigoms ar įmonėms.
–numatyti vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias tinkamą personalo įsakymų įforminimą.

Į didžiąją Tarnybos audituotoms įstaigoms pateiktų rekomendacijų buvo atsižvelgta dar audito metu ir neatitiktys pašalintos ar šalinamos; dalies rekomendacijų įgyvendinimo terminai dar nėra pasibaigę. Rekomendacijų vykdymo duomenys pateikti 3-me *Ataskaitos* priede.

Tarnyba 2022 m. spalio mėn. pradėjo Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo finansinį ir teisėtumo auditą. Audito tikslai:

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

Siekiant audito tikslų buvo parengta 2022 m. audito strategija, nustatytos reikšmingos ir rizikingos sritys, audito procedūros vykdomos pagal Savivaldybės 2022 metų biudžeto asignavimų valdytojus bei Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudarančius viešojo sektoriaus subjektus. Audito ataskaita ir išvados bus pateiktos iki 2023 m. liepos 15 d.

BAIGIAMOJI DALIS

Tarnybos veiklos veiksmingumas

Veiklos veiksmingumą atspindi atlikus auditą ir kitas užduotis pasiekti tikslai, audituotų asignavimų valdytojų ir viešųjų juridinių asmenų finansinių ataskaitų didesnis informatyvumas, vidaus kontrolės ir finansų valdymo reikšmės supratimas, tikslingas lėšų ir turto panaudojimas – Tarnybos veiklos veiksmingumas matuojamas atliktų darbų apimtimi ir rezultatų teigiamu poveikiu. Reikšmingiausiai audito veiksmingumas pasireiškia tuo, kad apie audito metu nustatytus teisės aktų pažeidimus, klaidas, netikslumus ir kitus trūkumus informuotas audituojamas subjektas juos taiso ir finansinėse ataskaitose išvengiama esminių iškraipymų; priimami operatyvūs sprendimai efektyvesniam, racionalesniam lėšų ir turto valdymui.

Siekiant didžiausio auditų poveikio ir teigiamų pokyčių Savivaldybės viešajame sektoriuje, kiekvieno audito metu teikiamos audito rekomendacijos. Rekomendacijos – tai Tarnybos, kaip Savivaldybės audito institucijos, galimybė inicijuoti viešojo sektoriaus įstaigų veiklos gerinimo procesus, didinti viešojo sektoriaus vertę visuomenei ir naudą Savivaldybei.

Rekomendacijoms įgyvendinti ir jų įgyvendinimui stebėti kiekvieną kartą yra rengiamas ir su audituojamu subjektu suderinamas rekomendacijų įgyvendinimo planas, esantis audito ataskaitos dalimi. Plane įvardijami rekomendacijų įgyvendinimu siekiami pokyčiai, jų vertinimo rodikliai ir reikšmės, rekomendacijų ir audituojamo subjekto pasiūlytų rekomendacijų įgyvendinimo priemonių terminai, kita svarbi informacija. Audituotas subjektas rekomendacijų įgyvendinimo plane sutartais terminais informuoja Tarnybą apie rekomendacijų įgyvendinimo rezultatus.

Siekiant stiprinti audito poveikį Savivaldybės finansų valdymui ir kontrolės sistemoms bei viešojo valdymo gerinimui audituotose srityse, Tarnyba atlieka nuolatinę rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Kartą metuose, Tarnyba teikia Merui rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos ataskaitą. Joje apžvelgiama praėjusių metų teiktų audito rekomendacijų įgyvendinimo būklė, atkreipiamas dėmesys į stebimas problemas įgyvendinant rekomendacijas, įvardijamas sąrašas norminių teisės aktų, būtinų rekomendacijoms įgyvendinti ir audito poveikiui pasiekti. Šios stebėsenos rezultatus - rekomendacijų įgyvendinimo būklę, atsakingus subjektus ir įvykusius pokyčius įgyvendinus rekomendacijas, - galima stebėti Tarnybos (Savivaldybės internetinės svetainės) atviruose duomenyse.

Savivaldybės vykdomoji institucija, audituotų subjektų vadovai auditų metu buvo informuojami žodžiu ir/ar raštu; Savivaldybės audituojamos įstaigos geranoriškai reagavo į pateiktus pastebėjimus, taisė nustatytas klaidas ir neatitikimus, įgyvendino pateiktas rekomendacijas arba nustatė jų įgyvendinimo terminus.

Siekdama didinti Tarnybos veiklos veiksmingumą, stebėti ir stiprinti audito poveikį, atskaitingumą už vykdomos veiklos rezultatus, Tarnyba nuolat vykdo audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.

Informacija apie 2022 metais teiktų rekomendacijų įgyvendinimą atlikus ataskaitinio laikotarpio auditų procedūras, pateikta šios ataskaitos priede.

Profesinė etika, veiklos viešinimas

Tarnyba nuo 2000 metų yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos (SKA) narys. Savivaldybių kontrolierių asociacija 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimu Nr. 2 Visuotiniame susirinkime yra patvirtinusi Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą.

Tarnybos valstybės tarnautojų elgesio taisyklėse nustatyti profesiniai reikalavimai ir procedūros, užtikrinančios Vietos savivaldos įstatyme savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklai nustatytų principų – nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo, laikymąsi. Siekiant sumažinti ar pašalinti grėsmes Tarnybos tarnautojų nepriklausomumui, nustatytos prevencinės priemonės: Tarnybos valstybės tarnautojai neaudituoja įstaigų, kuriose gali kilti viešųjų ir privačių interesų konfliktai, deklaruoja viešuosius ir privačius interesus, savarankiškai pasirenka audito metodus, tiriamas sritis, prieš pradėdami auditą pildo Nešališkumo deklaracijas, - šios priemonės leidžia užtikrinti, kad auditai būtų atliekami objektyviai ir nešališkai.

Vienas pagrindinių Tarnybos veiklos garantų yra viešumo principas. Audito ataskaitos ir išvados buvo teiktos ne tik tiesiogiai su atliktais audtais susijusioms ir suinteresuotoms šalima (Savivaldybės bei audituotų subjektų vadovams), bet skelbtiamos Savivaldybės interneto svetainėje www.pagegiai.lt. Šios krypties numatoma laikytis ir ateityje.

Veiklos vykdymas, finansavimas

Tarnybos veikla planuojama atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis veiklos tęstinumo ir nuoseklumo, funkcinio priskyrimo, reikšmingumo nustatymo bei resursų įvertinimo principais.

Tarnybos veiklos mastas kasmet nustatomas Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintame veiklos plane, kuris teisės aktų nustatytais terminais buvo teikiamas Valstybės kontrolei.

Rengiant 2023 metų veiklos planą, įvertintos Tarnybai teisės aktais nustatytos privalomos ir kitos funkcijos, nustatyti kiekybiniais ir kokybiniais aspektais reikšmingi audito subjektai, gauta informacija, audito poreikis bei Tarnybos žmogiškieji ištekliai. Patvirtintame 2023 metų veiklos plane numatyti praėjusių metų baigiamieji auditai ir einamųjų metų finansiniai (teisėtumo) ir veiklos auditai, kontrolės funkcijos ir kita veikla.

Tarnybos veiklos planui vykdyti Savivaldybės taryba skiria biudžeto asignavimus. Tarnybai patvirtinti asignavimai panaudoti Tarnybos darbuotojų – valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, darbdavio socialinei paramai, prekėms ir paslaugoms. Iš viso Tarnyba 2022 m. panaudojo 69582 eurų Savivaldybės biudžeto asignavimų, kiek ir buvo suplanuota.

Tarnyba 2022 metais, be audito ir kontrolės funkcijų, vykdė ir jai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytas funkcijas.

Tarnyba pateikė 2022 metų metinius bei tarpinius biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius, teikė statistines ataskaitas, išleido įsakymus veiklos, personalo, atostogų ir komandiruočių

klausimais, parengė ir išsiuntė raštus įvairiais Tarnybos veiklos klausimais, vykdė prekių ir paslaugų viešuosius pirkimus, tvarkė Tarnybos archyvą.

Išorės audito ir kontrolės veiklą (kaip nustatyta Tarybos 2019 m. vasario 20 d. sprendimu Nr.T-34) 2022 metais vykdė 2 valstybės tarnautojai. Žmogiškieji ištekliai Tarnybai buvo didelis iššūkis iškeltiems tikslams ir uždaviniams įvykdyti. Kiekvienais metais atliekamas metinis veiklos vertinimas. Tarptautiniuose aukščiausiųjų audito institucijų standartuose (TAAIS), kuriais audito procece vadovaujasi Tarnyba, nustatyta auditą atliekančių darbuotojų pareiga – nuolat atnaujinti žinias ir tobulinti įgūdžius, reikalingus auditui atlikti. Vienas svarbiausių veiksnių, leidžiančių užtikrinti tinkamą ir efektyvą auditą atlikimą, yra valstybės tarnautojo profesinė kompetencija. Reikalavimai Tarnybos darbuotojams yra nuolat didinami profesionalumo, atsakomybės, veiklos viešumo ir kitais aspektais. Norint išlaikyti tinkamą profesinę kompetenciją, būtina laiku užtikrinti efektyvų mokymą. Lietuvos savivaldybių Asociacijos mokymo ir konsultavimo centro kartu su Savivaldybių kontrolierių asociacija ir Valstybės kontrole rengtuose kontaktiniuose bei nuotoliniuose (per Zoom/Teams platformas) mokymuose finansinio ir veiklos auditų metodikos taikymo, gerosios praktikos pasidalijimo ir kitais aktualiais klausimais Tarnybos darbuotojai 2022 metais kėlė profesinę kompetenciją (bei gavo tai patvirtinančius sertifikatus) daugiau kaip 60 valandų.

Audito kokybės kontrolės sistemos ir stebėsenos užtikrinimas

Tarnybos audito kokybės politiką, audito procedūras, peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato Tarnybos auditų atlikimo organizavimo, kokybės užtikrinimo ir kontrolės tvarkos aprašas, parengtas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir audito standartais – aprašas parengtas atsižvelgiant į tai, kad siekiant užtikrinti audito darbo kokybę, auditoriaus darbas visuose audito etapuose turi būti prižiūrimas ir peržiūrimas.

Savo veikla Tarnyba siekė didinti Savivaldybės veiklos efektyvumą, kuriamą naudą visuomenei. Tai galėjome padaryti tik geranoriškai bendradarbiaujant visomis susijusiomis šalimis ne tik identifikuodami trūkumus ir problemas, bet ir kartu ieškant problemų sprendimų galimybių. Šiam tikslui pasiekti Tarnyba kartu su audituojamų įstaigų vadovais, apskaitos darbuotojais dėjo daug pastangų, kurių dėka veikla tapo skaidresnė ir efektyvesnė.

Gyventojų skundų ir prašymų nagrinėjimas

Tarnyba nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo jais. Tarnyboje 2022 m. buvo gautas ir išnagrinėtas vienas skundas.

Bendradarbiavimas

Tarnyba yra Lietuvos savivaldybių kontrolierių asociacijos narė, dalyvaujama Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje bei Tauragės apskrities savivaldybių kontrolierių susirinkimuose, pasitarimuose, konsultuojamasi profesiniais klausimais, tarnybinės veiklos vertinimo, auditų peržiūrose, asociacija koordinuoja mokymų ir kvalifikacijos kėlimo organizavimą. Audito poveikio negalima pasiekti be glaudaus bendradarbiavimo, auditas nesibaigia rekomendacijų pateikimu, reikia jų efektyvaus įgyvendinimo. Efektyvesniam ir rezultatyvesniam audito sistemos veikimui ypač svarbu nuolat keistis informacija ir dalytis sukaupta patirtimi. Tobulinant viešojo sektoriaus audito kokybę, buvo toliau vystomas bendradarbiavimas su Valstybės kontrole ne tik metodikų taikymo, bet ir tuo aspektu, kad abiem šalims Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu yra pavesta atlikti viešojo sektoriaus subjektų metinių ataskaitų rinkinių ir (arba) viešojo sektoriaus subjektų grupių metinių ataskaitų rinkinių auditą.

Subjektai, kuriems teikti audito pastebėjimai

2 lentelė

Eil. Nr.	Subjektas (audito objektas)	Audito ataskaitos (rašto) data ir Nr.	Išvados data ir Nr.
Tarybai teikiamos Išvados			
1	Dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių	2022-03-22 Nr. K7-06	2022-03-22 K3-A11
2.	Dėl Išvados Pagėgių savivaldybei suteikti garantiją	2022-10-12 Nr. K7-33	2022-10-12 K3-A15
Finansinis ir teisėtumo auditas - pagrindinės ir analitinės audito procedūros			
3.	Pagėgių sav. Martyno Jankaus muziejus Savivaldybės adm-racijos Centralizuoto buhalterinės apskaitos skyrius	2022-05-03 Nr. K7-09	x
4.	Pagėgių savivaldybės kultūros centras Sav. administracijos Centralizuoto buhalterinės apskaitos skyrius	2022-05-03 Nr. K7-10	x
5.	Pagėgių sav. Vydūno viešoji biblioteka Sav. administracijos Centralizuoto buhalterinės apskaitos skyrius	2022-05-06 Nr. K7-11	x
6.	Savivaldybės administracija	2022-05-09 Nr. K7-12	x
7.	Pagėgių sav. M.Jankaus muziejus Pagėgių sav. Vydūno ieš. biblioteka	2022-06-30 Nr. K7-16	x
8.	Savivaldybės administracija Pagėgių Algimanto Mackaus gimnazija; Pagėgių sav. Vilkyškių Johaneso Bobrovskio gimnazija Pagėgių sav. Stoniškių pagr. mokykla Pagėgių palaik. gydymo, slaugos ir senelių globos namai Pagėgių savivaldybės kultūros centras Pagėgių sav. Martyno Jankaus muziejus Pagėgių sav. Meno ir sporto mokykla Pagėgių sav. Natkiškių pagr. mokykla Pagėgių savivaldybės lopšelis-darželis; Pagėgių sav. priešgaisrinė tarnyba Pagėgių sav. Vydūno viešoji biblioteka Pagėgių sav. šeimos gerovės centras	2022-10-21 Nr. K7-34	x
9.	Savivaldybės administracija	2022-07-13 Nr. K7-22	2022-07-15 K3-AI3 2022-07-15 K3-AI4
10.	Savivaldybės administracija	2022-07-15 Nr. K7-23	x
11.	Stoniškių pagrindinė mokykla	2022-08-22 Nr. K7-24	x
12.	Pagėgių savivaldybės lopšelis - darželis	2022-08-22 Nr. K7-25	x
13.	Pagėgių A.Mackaus gimnazija	2022-09-12 Nr. K7-30	x
14.	Vilkyškių J.Bobrovskio gimnazija	2022-09-19 Nr. K7-32	x
15.	Savivaldybės administracija Pagėgių Algimanto Mackaus gimnazija Pagėgių sav. Vilkyškių Johaneso Bobrovskio gimnazija Pagėgių sav. Stoniškių pagr. mokykla Pagėgių palaik. gydymo, slaugos ir senelių globos namai Pagėgių savivaldybės kultūros centras Pagėgių sav. Meno ir sporto mokykla Pagėgių sav. Martyno Jankaus muziejus Pagėgių savivaldybės lopšelis-darželis Pagėgių sav. priešgaisrinė tarnyba Pagėgių sav. Vydūno viešoji biblioteka Pagėgių sav. šeimos gerovės centras	2022-10-21 Nr. K7-34	x
16.	Savivaldybės administracija	2022-10-28 Nr. K7-37	x
17.	Savivaldybės administracija	2022-10-28 Nr. K7-39	x

2022 metais Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams teiktos ir įgyvendintos rekomendacijos

3 lentelė

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir rezultatas	Atsakingas subjektas/terminas
<p>Neatitikimus ataskaitose apsvaistyti su darbuotojais, atsakingais už KFAR rengimą, ir aptarti priemones, kad neatitikimai būtų ištaisyti ir nesikartotų; nustatyti papildomas kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl netikslių duomenų KFAR pateikimo ir jų atitiktimo apskaitos registrams</p>	<p><u>Igyvendinta</u></p> <p>Administracijos finansų skyrius pateikė tvirtinti tvarką dėl VSS ataskaitų ir kitų duomenų pateikimo į VSAKIS;</p> <p>Patvirtinta Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A1-1012 „Dėl Pagėgių savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms rengti sąrašo patvirtinimo“</p>	<p>Administracijos direktorius</p>
<p>Numatyti priemones patikslinant KFAR aiškinamajame rašte: 3 (nematerialusis turtas), 5 (biologinis turtas), 7 (atsargos), 12 (mokesčių ir socialinių įmokų pajamos), 13 (kitos pajamos), 15 (valstybės skolos ir kitos skolinimosi išlaidos) pateikiamą tekstinę ir (arba) skaitinę informaciją, nustatytą viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše ir 6-me VSAFAS</p>	<p><u>Igyvendinta</u></p> <p>Įrašai KFAR aiškinamajame rašte iš VSS finansinių ataskaitų pakoreguoti VSAKI sistemoje konsoliduojant VSS finansinių ataskaitų rinkinius</p>	<p>Administracijos direktorius</p>
<p>Siekiant užtikrinti tikslų ir teisingą ilgalaikio materialaus turto buhalterinę apskaitą įstaigose, imtis priemonių kad ilgalaikio materialaus turto buhalterinė apskaita ir turto registravimas būtų tvarkoma atsizvelgiant į teisės aktų pakeitimus ir rekomendacijas</p>	<p><u>Igyvendinta</u></p> <p>Administracijos centralizuotas buhalterinės apskaitos skyrius bei ūkio ir turto skyrius suderino veiksmus, kad turto priėmimo-perdavimo aktai būtų pateikiami priimtinais terminais</p>	<p>Administracijos direktorius Pagėgių gimnazijos direktorius Vilkyškių gimnazijos direktorius Stoniškių mokyklos direktorius</p>
<p>Savivaldybės bei viešojo sektoriaus subjektų, neturinčių savo interneto svetainių, trejų paskutinių metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas paskelbti Savivaldybės interneto svetainėje</p> <p>Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų trejų paskutinių metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas paskelbti tų subjektų interneto svetainėse</p>	<p><u>Igyvendinta</u></p> <p>Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai paskelbti Pagėgių savivaldybės interneto svetainėje, finansinės ataskaitos paskelbtos įstaigų interneto svetainėse</p>	<p>Administracijos direktorius Senelių namų direktorius Kultūros centro direktorius Meno ir sporto mokyklos direktorius Bibliotekos direktorius Vilkyškių gimnazijos direktorius Pagėgių gimnazijos direktorius Centro direktorius Muziejaus direktorius Darželio direktorius Priešgaisrinės tarnybos viršininkas</p>
<p>Priskirti SBJ vadovo įsakymu tarnybinius automobilius tarnybiniam naudojimui</p>	<p><u>Igyvendinta</u></p> <p>Įstaigos vadovo įsakymu tarnybiniai lengvieji automobiliai priskirti tarnybiniam naudojimui</p>	<p>Centro direktorius Kultūros centro direktorius</p>
<p>Patvirtinti SBJ vadovo įsakymu darbuotojų sąrašą, kas įstaigoje gali naudotis tarnybiniais automobiliais</p>	<p><u>Igyvendinta</u></p> <p>Patvirtino vadovo įsakymu darbuotojų, kurie turi teisę naudoti tarnybinius automobilius, sąrašą</p>	<p>Centro direktorius Kultūros centro direktorius</p>
<p>Patvirtinti SBJ vadovo įsakymu tarnybinių automobilių kelionės lapų formą, paskirti atsakingus asmenis už kelionės lapų pildymą ir įrašų kelionės lapuose teisingumą</p>	<p><u>Igyvendinta</u></p> <p>Patvirtino įsakymu kelionės lapų formą ir paskyrė atsakingą asmenį už kelionės lapų pildymą ir įrašų kelionės lapuose teisingumą</p>	<p>Centro direktorius Kultūros centro direktorius</p>
<p>Nustatyti SBJ vadovo įsakymu, kaip ir koku periodišku bus vykdoma bei kaip bus įforminama tarnybinių automobilių spidometrų rodmenų patikra</p>	<p><u>Igyvendinta</u></p> <p>Peržiūrėjo ir esant poreikiui patvirtino vadovo įsakymu spidometrų rodmenų patikros komisiją arba paskyrė asmenį, atsakingą už spidometrų patikrą, nustatė koku periodišku tikrins automobilių spidometrus;</p> <p>Centro direktoriaus įsakymas Nr. V-145-2 „Dėl atsakingo asmens paskyrimo už tarnybinių automobilių naudojimo kontrolę“;</p> <p>Kultūros centro direktoriaus įsakymas Nr. I-12(1) „Dėl komisijos sudarymo tikrinti tarnybinio automobilio spidometro rodmenis“;</p> <p>Senelių namų direktoriaus įsakymas Nr. V-66 „Dėl tarnybinio automobilio spidometrų parodymų sutikrinimo komisijos sudarymo“;</p> <p>Administracijos direktoriaus įsakymas Nr. A1-272 „Dėl Administracijos direktoriaus 2019-04-08 įsakymo Nr. A1-298 „Dėl tarnybinių automobilių“</p>	<p>Centro direktorius 2022-08-04 raštas Nr. S-151 „Dėl atliekamo audito“</p> <p>Kultūros centro direktoriaus 2022-08-04 raštas Nr. SD-120 „Dėl informacijos pateikimo“</p> <p>Administracijos direktoriaus 2022-03-30 raštas Nr. R2-575</p>

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir rezultatas	Atsakingas subjektas/terminas
	bilių spidometrų parodymų sutikrinimo komisijos sudarymo "pakeitimo"	„Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“
Patvirtinti SBĮ vadovo įsakymu tarnybinių automobilių metines ridas ir užtikrinti kontrolę, kad viršijant ridą ar įsigijus automobilį, būtų nustatomi nauji normatyvai arba pakeičiami anksčiau nustatyti	<p>Igyvendinta</p> <p>Patvirtino įstaigos vadovo įsakymu tarnybinių automobilių metines ridas</p> <p>Kultūros centro direktoriaus įsakymas Nr. I-12(3) „Dėl Pagėgių sav. KC tarnybinio lengvojo automobilio metinės ridos nustatymo“;</p> <p>Senelių namų direktoriaus įsakymas Nr. V-B „Dėl tarnybinio transporto 2021 m. ridos normos patvirtinimo“</p>	<p>Kultūros centro direktorius</p> <p>Senelių namų direktorius</p>
Užtikrinti, kad SBĮ interneto svetainėje skelbiama informacija apie SBĮ naudojamus tarnybinius automobilius būtų nuolat atnaujinama pasikeitus duomenims	<p>Igyvendinta</p> <p>Paskyrė atsakingą asmenį, kuris interneto svetainėje atnaujinama informaciją pasikeitus duomenims</p>	<p>Centro direktorius</p> <p>Kultūros centro direktorius</p> <p>Senelių namų direktorius</p>
Užtikrinti, kad tarnybiniai automobiliai būtų paženklinėti Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka	<p>Igyvendinta</p> <p>Paženklino tarnybinius automobilius</p> <p>Pastaba. Administracijos 5-kių tarnybinių automobilių žymėjimai vis dar neatitinka Tarybos 2016-03-31 sprendimu Nr. T-82 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo Pagėgių savivaldybės biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų taisyklių 22 punkto reikalavimams</p>	<p>Kultūros centro direktorius</p> <p>Centro direktorius</p> <p>Administracijos direktorius</p>
Užtikrinti kontrolę, kad degalai į tarnybinius automobilius nebūtų pilami ne darbo metu	<p>Igyvendinta</p> <p>Pašalinti visi trūkumai</p>	<p>Senelių namų direktorius</p> <p>Centro direktorius</p>
Užtikrinti kontrolę, kad tarnybiniai automobiliai nebūtų naudojami atostogų, komandiruočių metu, arba (atostogų, komandiruočių metu) nebūtų mokamos kompensacijos už netarnybinių lengvųjų automobilių naudojimą	<p>Igyvendinta</p> <p>Pašalinti visi trūkumai</p> <p>Administracijos direktoriaus 2022-03-30 raštas Nr. R2-575 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“</p>	<p>Senelių namų direktorius</p> <p>Priešgaisrinės tarnybos v-ninkas</p> <p>Administracijos direktorius</p>
SBĮ vadovams, kurių prašymai leisti naudoti netarnybinių automobilių tarnybos reikmėms ir kompensuoti degalų ir amortizacijos išlaidas neatitiko teisės aktų reikalavimams, pateikti naujus prašymus Savivaldybės merui; užtikrinti kontrolę, kad pasikeitus aplinkybėms ar teisės aktams, sprendimai savalaikiai būtų koreguojami.	<p>Igyvendinta</p> <p>Naujai pateikti prašymai ir lydintys dokumentai: I. e. priešgaisrinės tarnybos viršininko pareigas G.Š. 2022-02-02 prašymas „Leisti naudoti netarnybinių automobilių tarnybos reikmėms ir kompensuoti degalų įsigijimo ir amortizacijos išlaidas“;</p> <p>Priešgaisrinės tarnybos viršininko R. B. 2022-04-13 prašymas leisti naudoti netarnybinių automobilių tarnybos reikmėms ir kompensuoti degalų įsigijimo ir amortizacijos išlaidas</p> <p>Parengti mero potvarkiai dėl kompensacijos skyrimo: Savivaldybės mero 2022-04-04 potvarkis Nr. M1-14 „Dėl netarnybinio automobilio naudojimo tarnybos reikmėms“, ir 2022-04-13 potvarkis Nr. M1-29 „Dėl netarnybinio automobilio naudojimo tarnybos reikmėms“</p>	<p>Muziejus direktorius</p> <p>Priešgaisrinės tarnybos viršininkas</p>
Peržiūrėti perteklines apskaitos procedūras, nustatytas Centro netarnybinių automobilių naudojimo tvarkos apraše, patvirtintame direktoriaus 2021-07-09 įsakymu Nr. V-148 „Dėl Centro netarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“	<p>Igyvendinta</p> <p>Patvirtino naują netarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo tvarkos aprašą</p> <p>Centro direktoriaus 2022-04-29 įsakymu Nr. V-148 patvirtintas Centro netarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo tvarkos aprašas</p>	<p>Centro direktorius</p>
Peržiūrėti ir atnaujinti viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisykles, atsižvelgiant į Pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės gairių I priedą	<p>Igyvendinta</p> <p>Peržiūrėjo ir patvirtino naujas viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisykles, atsižvelgiant į Pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės gairių I priedą</p>	<p>Bibliotekos direktorius</p>
Nustatyti pirkimo procese dalyvaujančių asmenų funkcijas ir pareigas	<p>Igyvendinta</p> <p>Nustatė viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklėse pirkimo procese</p>	<p>Bibliotekos direktorius</p>

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir rezultatas	Atsakingas subjektas/terminas
	<i>dalyvaujančių asmenų funkcijas ir pareigas</i>	
<i>Paskirti vadovo įsakymu atsakingą asmenį už pirkimų organizavimo priežiūrą</i>	<u>Igyvendinta</u> <i>Paskyrė vadovo įsakymu atsakingą asmenį už pirkimų organizavimo priežiūrą</i>	<i>Bibliotekos direktorius</i>
<i>Vidaus dokumentuose aiškiai nustatyti asmenis, kurie už pirkimų planavimą atsakingam asmeniui teikia informaciją apie poreikį įsigyti prekes, paslaugas ar darbus einamaisiais biudžetinėmis metais</i>	<u>Igyvendinta</u> <i>Vidaus dokumentuose nustatė asmenis, kurie už pirkimų planavimą atsakingam asmeniui teikia informaciją apie poreikį įsigyti prekes, paslaugas ar darbus einamaisiais biudžetinėmis metais</i>	<i>Bibliotekos direktorius</i>
<i>Paskirti vadovo įsakymu asmenį atsakingą už pirkimo verčių apskaitą</i>	<u>Igyvendinta</u> <i>Paskirtas vadovo įsakymu asmuo atsakingas už pirkimo verčių apskaitą</i>	<i>Bibliotekos direktorius</i>
<i>Paskirti vadovo įsakymu CVP IS administratorių</i>	<u>Igyvendinta</u> <i>Paskirtas vadovo įsakymu CVP IS administratorius</i>	<i>Bibliotekos direktorius</i>
<i>Paskirti vadovo įsakymu atsakingą asmenį už prekių, paslaugų ir darbų įsigijimą naudojantis CPO elektroniniu katalogu</i>	<u>Igyvendinta</u> <i>Paskirtas vadovo įsakymu atsakingas asmuo už prekių, paslaugų ir darbų įsigijimą naudojantis CPO elektroniniu katalogu</i>	<i>Bibliotekos direktorius</i>
<i>Paskirti vadovo įsakymu atsakingą asmenį už kalendoriniais metais atliktų pirkimų registravimą patvirtintose formos PO pirkimų registre</i>	<u>Igyvendinta</u> <i>Paskirtas vadovo įsakymu atsakingas asmuo už kalendoriniais metais atliktų pirkimų registravimą patvirtintose formos PO pirkimų registre</i>	<i>Bibliotekos direktorius</i>
<i>Paskirti vadovo įsakymu atsakingą asmenį už kalendorinių metų ataskaitos Atn-3 parengimą ir pateikimą</i>	<u>Igyvendinta</u> <i>Paskirtas vadovo įsakymu atsakingas asmuo už kalendorinių metų ataskaitos Atn-3 parengimą ir pateikimą</i>	<i>Bibliotekos direktorius</i>
<i>Teisės aktais nustatyta tvarka parengti ir pateikti 2020 m. pirkimų ataskaitą Atn-3</i>	<u>Igyvendinta</u> <i>Parengta ir pateikta pirkimų ataskaita Atn-3</i>	<i>Muziejaus direktorius</i>
<i>Paskirti vadovo įsakymu atsakingą asmenį už pirkimo sutarčių vykdymo priežiūrą</i>	<u>Igyvendinta</u> <i>Paskirtas vadovo įsakymu atsakingas asmuo už pirkimo sutarčių vykdymo priežiūrą</i>	<i>Bibliotekos direktorius</i>
<i>Paskirti vadovo įsakymu atsakingą asmenį už pirkimų prevencinę kontrolę</i>	<u>Igyvendinta</u> <i>Paskirtas vadovo įsakymu asmuo už pirkimų prevencinę kontrolę</i>	<i>Bibliotekos direktorius</i>

VSS – viešojo sektoriaus subjektas

SBJ, Įstaiga – Pagėgių savivaldybės biudžetinės įstaigos(a)

FAR – finansinių ataskaitų rinkinys

KFAR – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

VSAFAS – Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai