



## **KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

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

---

Klaipėdos rajono savivaldybės tarybai

### **KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2016 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

2017 m. birželio 6 d.  
Gargždai

#### **IŽANGA**

Klaipėdos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016 metų veiklos ataskaita parengta ir teikiama, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentu, Klaipėdos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatais ir 2017 metų veiklos planu.

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

Ataskaita siekiama apžvelgti 2016 metais atliktus darbus, vykdant Kontrolės ir audito tarnybai Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu bei kitais teisės aktais pavestas funkcijas.

#### **I. TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS**

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

Ataskaitiniais metais Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal su Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. Ko1-3 patvirtintą Klaipėdos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016 metų veiklos planą.

Vykdant 2016 metų veiklos plane nustatytus uždavinius, ataskaitiniu laikotarpiu buvo baigtas Klaipėdos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis (teisėtumo) auditas, kurio tikslas - įvertinti Klaipėdos rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą bei jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę. Šio audito procedūros buvo atliekamos nuo 2015 m. liepos mėnesio.

2016 m. sausio - kovo mėnesiais atlikti auditai, kurių tikslas - įvertinti, ar lėšos, 2015 metais skirtos Klaipėdos rajono savivaldybei iš Kelių priežiūros ir plėtros programos pagal

sudarytas finansavimo sutartis, panaudotos pagal paskirtį, nustatyti ar Klaipėdos rajono savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2015 metų priemonių vykdymo ataskaita atspindi tikrą ir teisingą vaizdą, ar lėšos naudojamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais, kitais Lietuvos Respublikos norminiais teisės aktais ir Savivaldybės tarybos sprendimais.

Kaip buvo numatyta, 2016 metų III ketvirtį pradėtas savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais grupės finansinis (teisėtumo) auditas, kuris bus baigtas 2017 m. liepos 15 d.

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

## **II. 2016 METŲ VEIKLOS PLANO VYKDYMAS**

### **1. Auditai**

Tarybos 2016 metų veiklos planas, gavus Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto pritarimą, buvo patvirtintas 2015 m. spalio 31 d. Savivaldybės kontrolierės įsakymu Nr. Ko1-3 ir, Vietos savivaldos įstatymo nustatyta tvarka ir terminais, pateiktas Valstybės kontrolei.

2016 metų veiklos planas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais (privalomi auditai ir išvados), Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos narių pasiūlymais.

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

Analizuojant Tarybos 2016 metų veiklos plano vykdymą, galima išskirti įstatymų nustatyta tvarka privalomas pateikti išvadas bei ataskaitas ir kitas veiklos plane numatytas kontrolės priemones.

2016 metais Taryba parengė 10 auditų išvadų, auditų bei patikrinimų ataskaitų.

Auditų ataskaitose bei išvadose teikta 15 rekomendacijų. 13 rekomendacijų įgyvendinta iškart po atliktų auditų. 2 rekomendacijų dar nesuėjęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas.

2016 metais atlikti 2 veiklos auditai, kurių ataskaitos dėl objektyvių priežasčių užbaigtos ir pateiktos 2017 metais. Veiklos auditų ataskaitose teiktos 2 rekomendacijos į kurias įstaigos atsižvelgė. Taip pat pradėtas 2016 metų Klaipėdos rajono savivaldybės finansinis (teisėtumo) auditas, kuris bus užbaigtas ir išvada savivaldybės tarybai pateikta iki 2017 metų liepos 15 d.

#### **1.1. Įstatymų nustatyta tvarka privalomos pateikti išvados bei ataskaitos**

1.1.1. 2016 m. liepos 14 d. parengta ir Tarybai teikta Klaipėdos rajono savivaldybės 2015 m. finansinio (teisėtumo) audito išvada Nr. Ko5-11. Pareikšta besąlyginė nuomonė su dalyko pabrėžimu dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų, besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

1.1.2. 2016 m. balandžio 20 d. parengta ir pateikta Savivaldybės tarybai Išvada Nr. Ko5-3 „Dėl Drevernos mažųjų laivų uosto operatoriaus funkcijų koncesijos galutinio sutarties projekto“.

1.1.3. Atliktas 2015 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų bei Valstybės ir savivaldybių turto statistinių ataskaitų auditas. Klaipėdos rajono savivaldybės 2015 metų finansinio (teisėtumo) audito ataskaita (2016 m. liepos 14 d. Nr. Ko5-12) teikta Savivaldybės tarybai, Kontrolės komitetui, merui, Administracijos direktoriui. Šioje audito ataskaitoje pateikti 2015 metų Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir Valstybės bei savivaldybės turto ataskaitų auditų rezultatai. Audito metu



nenustatyta reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką nuomonei apie konsoliduotąją finansinę atskaitomybę, todėl audito išvada apie konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį buvo besąlyginė su dalyko pabrėžimu. Reikšmingų klaidų, galinčių turėti įtakos nuomonei apie biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį bei Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto statistinę ataskaitą, nenustatyta, todėl audito išvada teikta Klaipėdos rajono savivaldybės tarybai kartu su ataskaita, yra besąlyginė. 2015 metų konsoliduotoji finansinė bei biudžeto vykdymo metinė finansinė atskaitomybė, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto statistinė ataskaita sudarytos vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais norminiais aktais ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi įvykusias ūkines operacijas. Skolinimosi ir garantijų limitai 2015 metais neviršyti.

## **1.2. Kiti Tarnybos 2016 metų veiklos plane numatyti bei atlikti auditai**

1.2.1. Klaipėdos rajono savivaldybės kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo 2015 m. vietinės reikšmės keliams bei gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti auditas (2016 m. vasario 15 d. ataskaita Nr. Ko5-1). Audito ataskaita teikta Savivaldybės administracijos direktoriui. Lėšos 2015 metais panaudotos pagal paskirtį, ataskaita atspindi tikrą ir teisingą vaizdą, rekomendacijos neteiktos. Ataskaitos kopijos teiktos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir Merui.

1.2.2. Auditas dėl Klaipėdos rajono savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2015 metų priemonių vykdymo ataskaitos. Auditas atliktas siekiant įvertinti Klaipėdos rajono savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų skyrimo bei panaudojimo 2015 metais teisėtumą ir atvaizdavimo priemonių vykdymo ataskaitoje, teikiamoje Klaipėdos rajono savivaldybės tarybai teisingumą. 2016 m. vasario 17 d. audito ataskaita Nr. Ko5-2 teikta Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos direktoriui, kopijos teiktos Kontrolės komitetui, Merui. Remiantis audito rezultatais nustatyta, kad Klaipėdos rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2015 metų priemonių vykdymo ataskaita parengta vadovaujantis galiojančiomis taisyklėmis. Išlaidos padarytos pagal galiojančias taisykles, lėšos panaudotos sutartyse numatytiems tikslams.

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

1.2.3. Užbaigtas 2015 metais pradėtas Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos 2015 m. finansinis (teisėtumo) auditas (2016 m. birželio 30 d. audito ataskaita Nr. Ko5-10, audito išvada Nr. Ko5-9). Audito išvada besąlyginė su dalyko pabrėžimu.

Audito ataskaitoje teiktos 2 rekomendacijos, kurios neįgyvendintos, kadangi nesuejęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas. Rekomendacijos susijusios su biologinio turto ir želdynų apskaita.

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

1.2.4. Užbaigtas 2015 metais pradėtas Gargždų socialinių paslaugų centro 2015 metų finansinis (teisėtumo) auditas (2016 m. birželio 14 d. audito išvada Nr. Ko5-5; 2016 m. birželio 14 d. audito ataskaita Nr. Ko5-6). Audito išvada besąlyginė. Audito ataskaitoje teiktos 7 rekomendacijos, susijusios su viešųjų pirkimų organizavimu. Įstaiga pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą. Visos rekomendacijos įgyvendintos.

Audito ataskaita ir išvada teiktos Gargždų socialinių paslaugų centro direktorei. Ataskaitos ir išvados kopijos teiktos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir Merui, Savivaldybės administracijos direktoriui.

1.2.5. Užbaigtas 2015 metais pradėtas Priekulės socialinių paslaugų centro 2015 metų finansinis (teisėtumo) auditas (2016 m. birželio 16 d. audito išvada Nr. Ko5-7; 2016 m. birželio 16



d. audito ataskaita Nr. Ko5-8). Audito išvada besąlyginė. Audito ataskaitoje teiktos 4 rekomendacijos, susijusios su viešųjų pirkimų organizavimu. Įstaiga pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą. Visos rekomendacijos įgyvendintos.

Audito ataskaita ir išvada teiktos Priekulės socialinių paslaugų centro direktorei. Ataskaitos ir išvados kopijos teiktos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir Merui, Savivaldybės administracijos direktoriui.

1.2.6. Savivaldybės tarybos pavedimu atliktas Gargždų ugdymo centro „Naminukas“ veiklos patikrinimas, kurio tikslas nustatyti ar Gargždų ugdymo centre „Naminukas“ darbo užmokesčio skaičiavimas atliekamas teisingai ir teisėtai, vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais, kitais Lietuvos Respublikos norminiais teisės aktais ir Tarybos sprendimais. Patikrinimo ataskaita (2016 m. spalio 10 d. Nr. Ko5-13) teikta savivaldybės tarybai. Patikrinimo išvados apsvarstytos Tarybos posėdyje ir priimti atitinkami sprendimai.

1.2.7. Atliktas Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos automobilių naudojimo efektyvumo auditas (2016 m. gruodžio 27 d. Nr. Ko5-14). Auditas buvo numatytas 2016 metų Kontrolės ir audito tarnybos veiklos plane atsižvelgiant į Kontrolės komiteto narių pasiūlymus. Audito ataskaita teikta Savivaldybės administracijos direktoriui, kopijos teiktos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir Merui.

1.2.8. 2016 metais faktiškai atlikti VŠĮ „Gargždų švara“ viešųjų pirkimų veiklos auditas bei Klaipėdos rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų valstybės tarnautojų ir darbuotojų dirbančių pagal darbo sutartis patvirtintų ir užimtų pareigybių (etatų) skaičiaus auditas. Šių auditų ataskaitos dėl objektyvių priežasčių parengtos 2017 metų pradžioje.

### **1.3. Tarnybos 2016 metų veiklos plane numatyti auditai pradedami 2016 metais ir baigiami 2017 metais**

2016 metais pradėtas Klaipėdos rajono savivaldybės 2016 metų finansinis (teisėtumo) auditas. Šis auditas bus baigtas 2017 metų liepos mėn.

Visų auditų ataskaitos bei išvados apsvarstytos Kontrolės komiteto posėdžiuose.

*Visų auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos Klaipėdos rajono savivaldybės internetiniame tinklalapyje [www.klaipedos-r.lt](http://www.klaipedos-r.lt).*

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

Tarnybos tarnautojos nuolat dirba su gaunamais ir siunčiamais dokumentais, nagrinėja gyventojų skundus raštu, elektroniniu paštu ir telefonu. Nuolat konsultuoja biudžetinių įstaigų bei kitų Savivaldybės kontroliuojamų įstaigų (viešųjų įstaigų, uždaryjū akcinių bendrovių) darbuotojus įvairiais su apskaita, vidaus kontrole susijusiais ir kitais klausimais, nuolat rengia įsakymus, pavedimus, Tarybos sprendimų projektus ir kitus su Tarnybos veikla susijusius dokumentus.

2016 metais gauti 43 raštai. Parengti bei išsiųsti 37 raštai.

2016 metais parengti 40 įsakymų ir pavedimų veiklos, auditų, personalo valdymo, komandiruočių ir kitais klausimais.

## **3. Kvalifikacijos kėlimas**

Nuolat auga reikalavimai audito kokybei ir dokumentavimui, strateginiam auditų planavimui. Tai atima labai daug laiko, reikalauja aukštos kvalifikacijos, todėl nuolat dalyvaujame kvalifikacijos kėlimo kursuose, seminaruose, konferencijose.

Kiekvienais metais rengiamas Tarnybos kvalifikacijos kėlimo planas.

Darbuotojos nuolat savarankiškai studijuoja norminius aktus, gilina profesinius įgūdžius.

Iš viso 2016 metais Dalia Gečienė kvalifikaciją kėlė 57 val., Nijolė Katkienė – 69 val., Vilma Daukšienė – 50 val. Kvalifikacijos kėlimo 2016 metais ataskaita pridedama (2 lapai).

#### 4. Atstovavimas Tarnybai

Ataskaitiniu laikotarpiu Kontrolės ir audito tarnybos struktūra, kurią sudarė trys valstybės tarnautojų pareigybės: savivaldybės kontrolierius, savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas ir vyriausiasis specialistas, nesikeitė. 2016 metais buvo užimti visi Tarnybai patvirtinti etatai, valstybės tarnautojų kaita nevyko.

2016 metais dalyvauta įvairiuose pasitarimuose su Valstybės kontrolės specialistais tiek Vilniuje, tiek Klaipėdoje.

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

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

Savivaldybės kontrolierė (pagal poreikį – savivaldybės kontrolierės pavaduotoja) 2016 metais dalyvavo Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos ir komitetų posėdžiuose.

#### IŠVADA

Klaipėdos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016 metų veiklos planas įgyvendintas.

Savivaldybės kontrolierė



Dalia Gečienė

## KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### KVALIFIKACIJOS KĖLIMO 2016 METAIS ATASKAITA

Eil. Nr.	Organiza-torius	Tema	Dalia Gečienė		Nijolė Katkienė		Vilma Daukšienė		Finan- savimo šaltinis
			Data	Val. sk.	Data	Val. sk.	Data	Val. sk.	
1.	Skuodo informacijos centras	Teisėtas ir efektyvus savivaldybių turto valdymas: problemos ir jų sprendimo būdai	2016-03-21	6	2016-03-21	6	2016-03-21	6	SB
	Lietuvos savivaldybių asociacijos Mokymo ir konsultavimo centras,	Finansinio ir teisėtumo audito metodikos aktualijos. Finansinis auditas ekonomiškumo požiūriu			2016-03-30	7	2016-03-30	7	SB
	“ – –	Savivaldybės biudžeto planavimas ir vykdymas. Praktiniai aspektai ir problemos. Naujausi teisės aktų pakeitimai			2016-04-06	7	2016-04-06	7	SB
	“ – –	Reikšmingumas atliekant grupės auditą, audito metu nustatytų iškraipymų vertinimas, audito rezultatų apibendrinimas			2016-04-20	7	2016-04-20	7	SB
	“ – –	Veiklos auditas – teorija ir praktika. (Atskyrimas nuo finansinio audito)			2016-05-19	7	2016-05-19	7	SB
2.	Lietuvos savivaldybių asociacijos Mokymo ir konsultavimo centras, Savivaldybių kontrolierių asociacija	Valstybės ir savivaldybių turto valdymas	2016-06-08	7	2016-06-08	7			SB



Klaipėdos rajono savivaldybės kontrolės ir audito  
tarnybos 2016 metų veiklos ataskaitos  
priedas

3.	“ – –	Sėkminga viešųjų pirkimų praktika, pirkimų problematika ir sprendimų būdai. Viešųjų pirkimų naujovės ir aktualijos	2016-06-09	8	2016-06-09	8			SB
4.	“ – –	SKAT atliekamų auditų kokybės gerinimas	2016-06-10	4	2016-06-09	4			SB
5.	Lietuvos savivaldybių asociacijos Mokymo ir konsultavimo centras	Finansinio audito reikšmingo iškraipymo rizikos nustatymas, pavyzdžių kiekio apskaičiavimas, klaidų įvertinimas, audito rezultatų apibendrinimas	2016-11-15	8					SB
6.	“ – –	Regionų plėtra. Viešojo valdymo tobulinimas savivaldybėse	2016-11-16	8					SB
7.	“ – –	Finansinių ir veiklos auditų darbo dokumentų rengimas	2016-11-29	8	2016-11-29	8	2016-11-29	8	SB
8.	“ – –	Pokyčiai ir laiko vadyba. Laiko valdymas	2016-11-30	8	2016-11-30	8	2016-11-30	8	SB
		Iš viso:		57		69		50	

Parengė:  
Savivaldybės kontrolierė



Dalia Gečienė