



## **PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA**

### **SPRENDIMAS**

#### **DĖL PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2012 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS PATVIRTINIMO**

2013 m. balandžio 18 d. Nr. T-107

Pakruojis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290; 2011, Nr. 52-2504) 16 straipsnio 2 dalies 19 punktu, Pakruojo rajono savivaldybės taryba **n u s p r e n d ž i a**,

patvirtinti Pakruojo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2012 metų veiklos ataskaitą (pridedama).

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

Merė

Asta Jasiūnienė

## **PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2012 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

2012 m. Pakruojo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau — Tarnyba) veiklos ataskaita teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Pakruojo rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos veiklos nuostatais.

Tarnyba, prižiūradama, 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, atlieka Vietos savivaldos įstatyme numatytas funkcijas. Pagrindinės šiame įstatyme nustatytos funkcijos:

- atlikti išorės finansinį ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;
- kiekvienais metais rengti ir reglamente nustatytais terminais ir tvarka teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos ir išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;
- rengti ir savivaldybės tarybai teikti sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas.

Be šių išvardintų funkcijų savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai priskirtos ir kitos Vietos savivaldos ir kituose įstatymuose nustatytos funkcijos.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnyba atskaitinga Pakruojo rajono savivaldybės tarybai. Metinės veiklos ataskaitos svarstymas ir sprendimo dėl jos priėmimas yra išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija.

Savivaldybės kontrolierius — įstaigos vadovas — į pareigas priimamas Valstybės tarnybos įstatymo nustatyta tvarka konkurso būdu. Jo pareigybė nepriskiriama prie politinio (asmeninio) pasitikėjimo valstybės tarnautojų. Savivaldybės kontrolieriaus ir tarnybos vyriausiojo specialisto — valstybės tarnautojų — santykių teisiniai pagrindai nustatyti Valstybės tarnybos įstatyme ir Vietos savivaldos įstatyme.

Tarnyba savo veiklą vykdo pagal Pakruojo rajono savivaldybės tarybos patvirtintus veiklos nuostatus. Kiekvienais metais darbas vykdomas pagal patvirtintą veiklos planą, kuris derinamas su Pakruojo rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu. Tarnybos 2012 m. veikla buvo planuojama ir vykdoma taip, kad užtikrintų prioritetinių užduočių — išvadų dėl savivaldybės biudžeto vykdymo

ataskaitų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių ir išvados dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos — parengimą ir pateikimą.

Pagal galiojančias Vietos savivaldos įstatymo nuostatas, siekiant didesnio Tarnybos viešumo ir veiksmingumo, audito ataskaitos ir išvados skelbiamos interneto tinklalapyje [www.pakruojis.lt](http://www.pakruojis.lt).

**2012 m. atlikti (užbaigti) auditai ir patikrinimai kontrolės funkcijoms vykdyti:**

1. Pakruojo rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro finansinis auditas;
2. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos finansinis auditas;
3. Pakruojo rajono savivaldybei 2011 m. nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos auditas;
4. Pakruojo rajono savivaldybės 2011 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas;
5. Pakruojo rajono savivaldybės 2011 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas.

Atliekant Pakruojo rajono savivaldybės 2011 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (biudžeto vykdymo rinkinio ir finansinių ataskaitų rinkinio) ir Pakruojo rajono savivaldybei 2011 m. nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų auditus, atlikti ribotos apimties patikrinimai biudžetinėse įstaigose: Pakruojo „Atžalyno“ gimnazijoje, Pakruojo „Žemynos“ pagrindinėje mokykloje, Pakruojo r. Žeimelio vidurinėje mokykloje, Pakruojo r. Rozalimo vidurinėje mokykloje, Pakruojo r. Linkuvos gimnazijoje, Pakruojo r. Lygumų vidurinėje mokykloje, Pakruojo r. Pašvitinio pagrindinėje mokykloje, Pakruojo vaikų lopšelyje–darželyje „Vyturėlis“, Pakruojo rajono Žeimelio vaikų lopšelyje–darželyje „Ažuoliukas“.

**Pakruojo rajono savivaldybės tarybai pateiktos išvados (ataskaita):**

1. Dėl Pakruojo rajono savivaldybei 2011 m. nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos;
2. Dėl Pakruojo rajono savivaldybės 2011 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;
3. Dėl Pakruojo rajono savivaldybės 2011 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio;
4. Dėl 2010 m. rugpjūčio 16 d. partnerystės su privačiu subjektu sutarčių;
5. Dėl Pakruojo rajono savivaldybės 1 000 tūkst. Lt trumpalaikės paskolos iš valstybės biudžeto gavimo galimybių vertinimo (2012-03-21);
6. Dėl Pakruojo rajono savivaldybės 600 tūkst. Lt kreditinės linijos atidarymo galimybių vertinimo (2012-04-04);
7. Dėl Pakruojo rajono savivaldybės 4 140,5 tūkst. Lt paskolos gavimo paskolų refinansavimui galimybių vertinimo (2012-05-23);
8. UAB „Pakruojo šiluma“ patikrinimo pagal Pakruojo rajono savivaldybės tarybos pavedimą ataskaita (2012-04-04).

Tarnyba tyrė skundą dėl Pakruojo rajono savivaldybės administracijos Linkuvos seniūnijos lengvojo automobilio „Renault Megane“ netinkamo naudojimo. Faktai dalinai pasitvirtino (informacija pateikta pridedamoje lentelėje)

Audito ataskaitose pateiktos 29 rekomendacijos.

Informacija apie 2012 m. auditų metu nustatytus dalykus ir ataskaitose pateiktų rekomendacijų vykdymą pateikta lentelėje (pridedama).

Tarnybos teikiamų rekomendacijų tikslas — siekti, kad savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas būtų valdomas ir naudojamas teisėtai, efektyviai ir ekonomiškai, parengtose ataskaitose nebūtų informacijos iškraipymų, būtų gerinama vidaus kontrolė.

Audito ataskaitos ir išvados visais atvejais buvo pateiktos audituotų įstaigų vadovams, savivaldybės administracijos direktoriui, merui.

Tarnybos veiklos plano vykdymas, audito ataskaitos ir išvados buvo aptartos Pakruojo rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto posėdžiuose.

2012 m. liepos 20 d. buvo pasirašyta bendradarbiavimo sutartis su Valstybės kontrole. Tikimasi, kad susitarimas padės Tarnybai kokybiškai, profesionaliai ir nedubliuojant funkcijų atlikti 2012 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą.

Tarnyba 2012 m. trečiame ketvirtyje pagal nustatytus reikalavimus rengė Pakruojo rajono savivaldybės biudžeto audito strategiją. Pradėtas ugdymo programos auditas.

Audito darbas reikalauja plataus spektro specialių žinių ir įgūdžių. Dirbdami šį darbą gilinome žinias tiek savarankiškai, tiek seminaruose, atitinkančiuose mūsų darbo specifiką: „Finansinių ataskaitų rinkinio analizė ir auditas“, „Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės audito planavimas. Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito strategijos parengimas“, „Informacijos atskleidimas finansinių ataskaitų rinkinyje pagal VSAFAS ir ataskaitų loginiai ryšiai“, „Jungimų ir investicijų į asocijuotus ir kontroliuojamus subjektus apskaita pagal VSAFAS“, „Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų kokybės kontrolės sistema“ ir kt.

Savivaldybės tarybos paskirti biudžeto asignavimai buvo naudojami pagal patvirtintą sąmatą. Lėšos ir materialiniai ištekliai naudojami tikslingai, jų naudojimas tiesiogiai susijęs su Tarnybos funkcijų vykdymu ir tikslų įgyvendinimu. Laikantis Pakruojo rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto lėšų taupymo preliminaros programos sutaupyta 13,5 tūkst. Lt, iš jų 10,3 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir 3,2 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokoms (tai sudarė vidutiniškai 51 nemokamą darbo dieną).

2012 m. Tarnybos raštvedyba buvo tvarkoma ir dokumentai saugomi pagal su Šiaulių apskrities archyvu suderintą dokumentacijos planą.

Dalyvavome Pakruojo rajono savivaldybės tarybos ir Pakruojo rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto posėdžiuose, kai kuriuose Pakruojo rajono savivaldybės administracijos pasitarimuose.

Tarybos veiklos ataskaita skelbiama savivaldybės interneto tinklalapyje [www.pakruojis.lt](http://www.pakruojis.lt). Ataskaitos santrauka kiekvienais metais skelbiama vietinėje spaudoje.

---

**INFORMACIJA APIE AUDITŲ METU NUSTATYTUS DALYKUS, PATEIKTAS REKOMENDACIJAS, AUDITUOTŲ SUBJEKTŲ  
REKOMENDACIJŲ PLANO PATEIKIMĄ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMĄ.**

<b>PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2011 M. BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS</b>	
<b>VERTINIMAS</b>	
Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.	
Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Pagrindas. 2011 m. 133,2 tūkst. Lt paskolų lėšų buvo panaudota ne pagal Biudžeto sandaros įstatymo 10 str. 1d. nustatytą paskirtį, iš jų 24,2 tūkst. Lt lėšų panaudota pagal sutartį, kuri pasirašyta pažeidžiant Biudžeto sandaros įstatymo 10 str. 4 d. nuostatas. Žeimelio vidurinė mokykla pasirašė lizingo sutartį, pagal kurią, viršydama įgaliojimus, prisiėmė skolinius įsipareigojimus aštuoneriems metams. Mokėtina pagal sutartį suma su palūkanomis — 312 460 Lt.	
<b>Rekomendacijos</b>	<b>Rekomendacijų įgyvendinimo plano pateikimo data. Rekomendacijų vykdymas, ataskaitoje pateiktų trūkumų ištaisymas</b>
Rekomendacijų įgyvendinimo planą Pakruojo rajono savivaldybės administracija buvo įpareigota pateikti iki 2012-09-20.	<b>Planą pateikė 2012-09-20. Papildomą informaciją apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikė Administracijos 2013-02-26 raštu Nr. S-612 (8.14).</b>
1. Planuoti ilgalaikių paskolų lėšų naudojimą pagal įstatymuose nustatytą paskirtį.	<i>Priemonės nenustatė.</i>
2. AB Pakruojo autotransportas“ pastato stogo remontui panaudotas lėšas perduoti įstatinio kapitalo didinimui (nuostolių dengimui) ar priimti kitus sprendimus.	Numatė rekomendacijos įgyvendinimo terminą iki 2012-12-31. Planavo priimti sprendimą dėl lėšų perdavimo AB "Pakruojo autotransportas". AB "Pakruojo autotransportas" visuotinis akcininkų susirinkimas 2012-12-17 priėmė sprendimą perkainuoti bendrovės turtą pagal nepriklausomo vertintojo UAB "Verslavita" pateiktą 2012-11-09 vertinimą 820 000 Lt sumai ir perkainuoto turto vertės padidėjimo suma sudaryti 312 514 Lt dydžio perkainojimo rezervą. AB "Pakruojo autotransportas" pateikė 2012 m. gruodžio 31 d. balansą, kuriame atvaizdavo 312 514 Lt perkainavimo rezervą. Tokiu būdu bendrovės bendras nuosavas kapitalas tapo didesnis negu 1/2 įstatinio kapitalo (63,38 %).
3. Įteisinti lizingo sutartį, kad ji neprieštarautų įstatymuose nustatytiems reikalavimams.	Numatė rekomendacijos įgyvendinimo terminą iki 2012-12-31. Pakruojo rajono savivaldybės taryba 2012-08-16 sprendimu T-210 pritarė sudarytai lizingo sutarčiai.
4. Sugriežtinti ir sukonkretinti paskolų lėšų naudojimo kontrolę, ilgalaikių paskolų lėšas naudoti tik įstatymuose nustatytiems tikslams.	Numatė rekomendacijos įgyvendinimo terminą iki 2012-12-31. Planavo peržiūrėti paskolų lėšų naudojimo tvarką. Tikrinti pateiktus finansinius dokumentus už atliktus darbus, nupirktas prekes ir atliktas paslaugas. <i>Papildomai informacijos apie konkrečias priemones nepateikė.</i>

**PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2011 M. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITAS**

**VERTINIMAS**

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Pagrindas. Audito metu buvo nustatyti dalykai dėl apskaitoje bei finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų nesilaikant VSAFAS reikalavimų:

-Savivaldybės 2011 m. konsoliduotose finansinėse ataskaitose duomenys apie nebaigtą statybą pateikti nesilaikant 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimų. Objektai, kurių statyba yra užbaigta, iš Nebaigtų statybų sąskaitos neperkelti į Ilgalaikio turto sąskaitas, neskaiciuojamas ilgalaikio turto nusidėvėjimas (žr. 2012 m. birželio 29 d. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos 2011 m. finansinio audito ataskaitos Nr. 3 5 psl.).

-Savivaldybės 2011 m. konsoliduotose finansinėse ataskaitose duomenys apie ilgalaikį finansinį turtą pateikti netaikant nuosavybės metodo pagal 14 VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 15 VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ reikalavimus (žr. 2012 m. birželio 29 d. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos 2011 m. finansinio audito ataskaitos Nr. 3 7-8 psl.).

-Savivaldybės 2011 m. konsoliduotose finansinėse ataskaitose nenurodytas biologinis turtas. Pažymėtina, kad jau pagal 2010 metų finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose pateiktą informaciją buvo pateikta išvada, kad seniūnijose yra biologinio turto. Nė viena seniūnija ir įstaiga pagal 16 VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ reikalavimus apskaitoje neįregistravo biologinio turto (žr. 2012 m. liepos 31 d. Pakruojo rajono savivaldybės 2011 m. nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos audito ataskaitos Nr. 4 4 psl.).

Taip pat pažymėtina:

-Nebuvo atskleista Administracijos (įskaitant padalinius) finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo (konsolidavimo) tvarka, dokumentai (žr. 2012 m. birželio 29 d. Pakruojo rajono savivaldybės administracijos 2011 m. finansinio audito ataskaitos Nr. 3 4-5 psl.).

-Veiklos rezultatų ataskaitoje 20 484,99 tūkst. Lt buvo rankiniu būdu koreguotas straipsnis „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Koregavimas buvo reikšmingas apskaičiuojant Pakruojo rajono savivaldybės 2011 metų veiklos rezultata. Aiškinamajame rašte nepateiktos rankinio koregavimo priežastys.

<b>Rekomendacijos</b>	<b>Rekomendacijų įgyvendinimo plano pateikimo data. Rekomendacijų vykdymas, ataskaitoje pateiktų trūkumų ištaisymas.</b>
Rekomendacijų įgyvendinimo planą Pakruojo rajono savivaldybės administracija buvo įpareigota pateikti <b>iki 2012-09-20</b> .	<b>Planą ir paaiškinamąjį raštą pateikė 2012-09-20.</b>
1. Pateikti paaiškinimą dėl Veiklos rezultatų ataskaitoje straipsnio „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“ 20 484,99 tūkst. Lt rankiniu būdu atlikto koregavimo.	Numatė rekomendacijos įgyvendinimo terminą iki 2012-10-01. Pateikė paaiškinimą (Administracijos 2012-09-20 raštas Nr.S-265 (8.14)). Paaiškino, kad 2010 m. savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai vietoje finansavimo sąnaudų įvedė į VSAKIS (VSAKIS - kompiuterinė programa, atliekanti konsolidavimą) finansavimo sumas. Įdiegus VSAKIS programoje papildomus valdiklius, programa nustatytė klaidą (VSAKIS neišsieliminavo sąnaudų sumos), kuri persikėlė į 2011 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pradinius likučius. 2010 m. padaryta klaida ištaisyta 2011 m. atliekant rankinį įrašą.
2. Nustatyti, kaip turi būti pagrindžiami VSAKIS daromi rankiniai koregavimo įrašai ir vadovautis nustatyta tvarka.	Numatė rekomendacijos įgyvendinimo terminą iki 2013-07-01. <i>Pastaba. Manome, kad rekomendacijos įgyvendinimas aktualus ankstesniais terminais.</i>

**PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2011 M. NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO IR PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO ATASKAITOS AUDITAS**

**VERTINIMAS**

2011 metų Valstybės turto statistinė ataskaita VT-01 (metinė) ir Savivaldybės turto statistinė ataskaita VT-02 (metinė) visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius turto ataskaitos sudarymą, atitinka duomenis, pagal kuriuos ji buvo parengta.

Pastaba dėl įstaigų pateiktų Turto ataskaitų duomenų. Dėl savivaldybės įstaigose atliktų auditų metu nustatytų neatitikimų, kurie daro poveikį Finansinės būklės ataskaitų duomenims, su kuriais buvo derinami Turto ataskaitos duomenys, bus atsižvelgta rengiant išvadą dėl Pakruojo rajono savivaldybės 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

<b>Rekomendacijos</b>	<b>Rekomendacijų įgyvendinimo plano pateikimo data. Rekomendacijų vykdymas, ataskaitoje pateiktų trūkumų ištaisymas .</b>
Rekomendacijų įgyvendinimo planą Pakruojo rajono savivaldybės administracija buvo įpareigota pateikti iki <b>2012-09-20</b> .	<b>Planą pateikė 2012-08-31. Papildomai informaciją pateikė: 2012-09-20 raštu Nr. S-2648 (8.28), 2012-10-01 raštu Nr. S-2759 (8.28) 2012-12-31 raštu Nr. S-3601 (8.28), 2013-03-01 raštu Nr.S-648 (8.28).</b>
1. Įstaigoms įtraukti į apskaitą biologinį turtą pagal 16 VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ reikalavimus.	Rekomendacijai įgyvendinti planavo <i>dvi priemonės</i> : 1. Parengti ir pateikti Administracijos direktoriaus raštišką nurodymą įstaigoms pakartotinai išanalizuoti 16-ąjį VSAFAS standartą "Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai". Numatė šios priemonės įgyvendinimo terminą iki 2012-10-01. 2012-10-01 gavome informaciją, kad Administracija savivaldybės įstaigoms pateikė Administracijos direktoriaus pasirašytą 2012-09-26 raštą Nr. S-2714 (8.28) "Dėl rekomendacijų vykdymo" (dėl biologinio turto įtraukimo į apskaitą). 2. Planavo, nustačius biologinio turto buvimą, biologinį turtą į apskaitą įtraukti per 2012 m. IV ketvirtį. Numatė šios priemonės įgyvendinimo terminą iki 2012-12-31. 2012-12-31 ir 2013-03-01 pranešė, kad šios priemonės įgyvendinimo rezultatai bus žinomi 2013 m. balandžio mėn., kai įstaigos (iki 2012-04-15) pateiks Turto ataskaitas.
2. Patikslinti Pakruojo savivaldybės Savivaldybės turto 2011 m. statistinę ataskaitą VT-02 (metinė).	Numatė rekomendacijos įgyvendinimo terminą iki 2012-09-20. 2012-09-20 gavome informaciją, kad Administracija patikslino Turto ataskaitą (VT-02), pateikė jos kopiją.
3. Pateikti paaiškinimą dėl Pakruojo rajono savivaldybės 2011 m. Valstybės turto statistinių ataskaitų VT-01 ir Savivaldybės turto statistinių ataskaitų VT-02 skiltyse /praėjusių ataskaitinių metų pabaigoje/, t.y. 2010 m. gruodžio 31 d., duomenų neatitikimo su Pakruojo rajono savivaldybės 2010 m. Valstybės turto statistinių ataskaitų VT-01 ir Savivaldybės turto statistinių ataskaitų VT-02 skiltyse /ataskaitinių metų pabaigoje/, t.y. 2010 m. gruodžio 31 d., duomenimis (duomenis pateikti lentelėje pagal įstaigas, nurodant neatitikimų priežastis).	Numatė rekomendacijos įgyvendinimo terminą iki 2012-09-20. 2012-09-20 pateikė Administracijos parengtą suvestinę pagal įstaigas dėl neatitikimų.



**PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS 2011 M. FINANSINIS AUDITAS****VERTINIMAS**

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų.

Pagrindas.

1. Pakruojo rajono savivaldybės administracija nenuvertino 2011 m. finansinio turto bei jo apskaitoje neapskaitė taikant nuosavybės metodą. Tuo nesilaikė 14 VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, 15 VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“, 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatų reikalavimų (žr. ataskaitos 7-8 psl.). Todėl neatskleisti tikrieji finansinės būklės ataskaitos pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenys, pateikti eilutėse: A.III Ilgalaikis finansinis turtas, D Finansavimo sumos, F.III Nuosavybės metodo įtaka, F.IV Sukauptas perviršis ar deficitas ir Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenys, pateikti eilutėse: E. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas, I. Nuosavybės metodo įtaka.

Vadovaujantis 14 VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ investicijos į asocijuotuosius subjektus pirminio pripažinimo metu turi būti registruojamos įsigijimo savikaina, o vėliau investicija turi būti rodama apskaitoje taikant nuosavybės metodą. Vadovaujantis 15 VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ kontroliuojantysis subjektas investicijas į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus atskaitose turi rodyti taikydamas nuosavybės metodą. Administracija investicijų vertės pokyčio neparodė finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“ t.y. nepritaikė nuosavybės metodo, jų nepadidino ar nesumažino kontroliuojamų uždarytųjų akcinių bendrovių uždirbto grynojo pelno ar nuostolio dalimi.

Administracija 2011 m. finansinėse atskaitose duomenis apie investicijas į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus nurodė įsigijimo savikaina pagal Apskaitos skyriaus finansinio turto apskaitos registrų duomenis.

Pagal 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimus, esant finansinio turto vertės sumažėjimo požymiams, atskaitinio laikotarpio pabaigoje finansinis turtas turi būti nuvertinimas. UAB „Linkuvos vaistinė“ Apskaitos skyriaus finansinio turto apskaitos registrų duomenimis įstatinis kapitalas 2011 m. gruodžio 31 d. duomenimis 156,3 tūkst. Lt., nors VĮ Registrų centro duomenimis bankrutavusio juridinio asmens teisinis statusas įsiteisėjo 2011 m. sausio 15 d. UAB „Pakruojo autotransportas“ įstatinis kapitalas 2011 m. — 770163 Lt, nuosavas kapitalas — 52683 Lt (2010 m. nuosavas kapitalas — -46869 Lt (minusinė suma)). Nuostoliai 2011 m. pabaigoje buvo — 776367 Lt, 2010 m. pabaigoje — 875919 Lt.

Administracija 2011 metais finansinio turto nenuvertino.

Nebuvo parengtas suvestinis žiniaraštis, kuriame būtų įvertintas Administracijos investicijų vertės pokytis, kurio pagrindu pildomi finansinių ataskaitų straipsnis „Nuosavybės metodo įtaka“.

2. Nebaigtų statybų, kurios yra užbaigtos, neperkėlus į ilgalaikio turto sąskaitas, nebuvo skaičiuojamas ilgalaikio turto nusidėvėjimas (žr. ataskaitos 5 psl.). Tuo buvo nesilaikyta 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatų reikalavimų. Todėl neatskleisti tikrieji finansinės būklės ataskaitos pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenys, pateikti eilutėse: A Ilgalaikis turtas, D Finansavimo sumos.

Nebaigtų statybų sąrašuose yra objektų, kurių statyba yra užbaigta, surašyti statybos užbaigimo aktai. Pakruojo dvaro sodybos dalies pastatų ir jos teritorijoje esančios Kruojos upės pritaikymas vešiesiems turizmo poreikiams – 676,3 tūkst. Lt (aktas 2009-12-22 Nr. PTN-100-091222-00170); Pakruojo dvaro kalvės ir sandėlio rekonstrukcijos darbai – 863,7 tūkst. Lt (aktas 2011-01-13 Nr. SUA-55(19.34); Vytauto Didžiojo gatvės II etapo rekonstrukcijos darbai – 1 835,4 tūkst. Lt (aktas 2011-10-28 Nr. SUA-2124(19.34); Pakruojo r. Ūdekų k. Rožių g. rekonstrukcija – 23 tūkst. Lt (aktas 2011-10-13 Nr. NSU-439(19.41)). Nebaigtos statybos registruojamos Didžiosios knygos sąskaitoje 12101 /Nebaigtas statyba/. Pabaigus statybos darbus, ilgalaikis turtas iš nebaigtos statybos turi būti perkiamas į atitinkamas ilgalaikio turto grupes, t.y. pergrupuojamas.

Nebaigtų statybų sąrašuose yra šie objektai, kurių statyba, pagal apskaitos registrų įrašus, mūsų nuomone, užbaigta: UAB „Pakruojo šiluma“ katilinės rekonstrukcija – 580 tūkst. Lt; Linkuvos miesto ligoninės lauko dujotiekio tinklai – 201,2 tūkst. Lt (pradžios data 1996 m.); Linkuvos miesto katilinė – 213,2 tūkst. Lt (pradžios data 1997 m.); magistralinio dujotiekio į Pakruojo miestą tęsinys – 314,7 tūkst. Lt (pradžios data 1998 m.); Linkuvos Švč. M. Marijos Škaplierinės bažnyčios nuograndos ir lietaus nuotekynės įrenginys – 476,1 tūkst. Lt (pradžios data 2005 m.); Pakruojo ligoninės vėdinimo sistemos rekonstrukcija – 958,9 tūkst. Lt; J. Paukštelio viešosios bibliotekos Linkuvoje patalpų ir pastato stogo kapitalinio remonto projektavimas ir darbai – 311,4 tūkst. Lt; Šukionių J. Noreikos pagrindinės mokyklos vandens ir nuotekų valymo įrenginiai – 739,5 tūkst. Lt ir kiti.

Savivaldybei iš paskolos lėšų apmokėjus už 2 MW galios biokuro katilą, šiluminės trąšos rekonstrukciją ir Pakruojo katilinės rekonstrukciją, iš viso 580 tūkst. Lt, UAB „Pakruojo šiluma“ šiai sumai užpajamavo iš savivaldybės gautą dotaciją ir ją apskaitė savo apskaitoje. Taip pat užpajamavo ilgalaikį turtą pagal bendrovei išrašytas sąskaitas. Šiuo atveju 580 tūkst. Lt vertės ilgalaikis turtas apskaitytas du kartus: UAB „Pakruojo šiluma“ ir Administracijoje.

3. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 str. 9 p. nuostatos finansinės atskaitos turi būti parengtos pagal inventorizuotus buhalterinės apskaitos likučių duomenis. Netinkamai atlikus metinę inventorizaciją 2011 m. buvo pažeistos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 str. 9 p. nuostatos (žr. ataskaitos 4-5 psl.).

Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Rekomendacijos	Rekomendacijų įgyvendinimo plano pateikimo data.
Rekomendacijų įgyvendinimo planą Pakruojo rajono savivaldybės administracija buvo įpareigota pateikti iki 2012-08-20.	Planą pateikė 2012-07-31. Papildomai informacija pateikė: Administracijos 2013-02-26 raštu Nr. S-26, 2013-02-26 raštu Nr. S-612 (8.16), 2013-03-04 raštu Nr. S-699 (8.14), Administracijos Juridinio skyriaus raštais: 2013-02-22 ir 2013-02-22 b/Nr.
1. Peržiūrėti Administracijos direktoriaus įsakymus dėl paskirtų materialiai atsakingų asmenų, pagal juos pasirašytas materialinės atsakomybės sutartis ir šiems asmenims perduotas (perduotinas) materialines vertybes, ištaisyti audito ataskaitoje išvardintas klaidas, susijusias su turto perdavimu (ar neperdavimu) materialiai atsakingiems asmenims (žr. ataskaitos 4-5 psl.).	Rekomendacijai įgyvendinti planavo dvi priemonės: 1. Juridiniams skyriui parengti įsakymą dėl materialiai atsakingų asmenų paskyrimo ir materialinės atsakomybės sutarčių sudarymo, sudaryti materialinės atsakomybės sutartis. Numatytas priemonės įgyvendinimo terminas iki 2012-08-16. 2. Turtą pagal grupes priskirti (perduoti) materialiai atsakingiems asmenims. Numatytas priemonės įgyvendinimo terminas iki 2012-09-26. 2013-02-22 pranešė, kad Administracijos direktoriaus 2012-08-06 įsakymu Nr. A-567 "Dėl materialiai atsakingų asmenų paskyrimo" pagal turto grupes (ir padalinius) paskirti materialiai atsakingi asmenys, pasirašytos materialinės atsakomybės sutartys. Sutartyse nurodyta, kad darbuotojas įsipareigoja materialiai atsakyti už jam darbdavio priskirtą perdavimo priėmimo aktu priimtą turtą. Turto perdavimo aktai saugomi Apskaitos skyriuje. <i>Už nebaigtą statybą įsakymu materialiai atsakingu paskirtas Administracijos Strateginės plėtros ir statybos skyriaus Statybos ir viešųjų pirkimų poskyrio vyriausias specialistas Valdemaras Galvanauskas. Iki šiol su juo materialinės atsakomybės sutartis nepasirašyta, perdavimo aktų nėra.</i>
2. Nebaigtos statybos sąskaitoje užregistruotas užbaigtas statybas perkelti į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas (žr. ataskaitos 5 psl.).  <i>Pastaba. Iš Vietinio ūkio ir statybos skyriaus 2011 m. sausio 1 d. į Administracijos skyriaus apskaitą perduota 27 894,2 tūkst.Lt vertės nebaigtų statybų objektų - 63 vnt., kurios yra užbaigtos ir surašyti statybos užbaigimo aktai arba, mūsų nuomone, vertinamat apskaitos registru įrašus, yra užbaigtos.</i>	Numatė rekomendacijos įgyvendinimo terminą iki 2012-09-20. Planavo Administracijos direktoriaus įsakymu paskirti Administracijoje atsakingais už nebaigtos statybos apskaitą Strateginės plėtros ir statybos skyriaus atstovą ir Apskaitos skyriaus specialistę, tvarkančią (tvarkiusią) nebaigtos statybos apskaitą, įpareigojant juos pateikti sugrupuotas statybos eigoje patirtas išlaidas įrodančius dokumentus ir jų pagrindu paruošti pažymą ilgalaikio turto vienetų perkėlimui į atitinkamas turto sąskaitas. 2013-03-01 pranešė, kad Administracijos direktoriaus 2012-09-20 įsakymu Nr. A-677a paskirti atsakingais asmenys: G. Makauskas ir R. Venslauskienė, kurie įpareigoti, siekiant sutvarkyti nebaigtos statybos apskaitą ir užregistruoti nebaigtos statybos vienetus tinkamose buhalterinėse sąskaitose, sugrupuoti statybos eigoje patirtas išlaidas įrodančius dokumentus, sugrupuotų dokumentų pagrindu parengti pažymą ir pateikti Apskaitos skyriui ilgalaikio turto sąskaitų perkėlimui į atitinkamas sąskaitas. 2013-03-04 Administracija pateikė informaciją, kad iš audito ataskaitose išvardintų 18 didesnės vertės nebaigtos statybos sąskaitoje užregistruotų objektų (kurie užbaigti), 10 atvejų 4 707 361 Lt vertės turtą užregistravo kitose ilgalaikio turto sąskaitose, 3 atvejais 583 460 Lt vertės turtą perdavė įstaigoms, 2 atvejais nurašė į sąnaudas: 544 992 Lt Pakruojo dvaro infrastruktūros išlaidų (investicinis projektas) ir 580 000 Lt UAB "Pakruojo šiluma" katilinės rekonstrukcijos išlaidų.
3. Paskirti atsakingą Administracijos darbuotoją už atliekų tvarkymo kontrolę, nustatyti jam privalomas atlikti kontrolės procedūras prieš pasirašant ŠRATC pateiktus aktus apie apskaičiuotą, surinktą, pravestą vietinę rinkliavą ir atliekų kiekius. Nustatyti atsakomybę už atliktus kontrolės veiksmus (žr. ataskaitos 6 psl.).	Numatė rekomendacijos įgyvendinimo terminą iki 2012-08-31. Numatė priemones: Administracijos Juridiniams skyriui, Administracijos komunalinio ūkio vyr. specialistui ir ekologui (vyr. specialistui) parengti atliekų tvarkymo kontrolės aprašą ir pateikti Administracijos direktoriui tvirtinti, paskirti įsakymu atsakingu asmeniui už atliekų tvarkymo kontrolę Administracijos komunalinio ūkio vyr. specialistą. 2013-08-26 pateikė Administracijos direktoriaus 2012-10-08 įsakymu Nr. A-714 patvirtintą Pakruojo rajono savivaldybės atliekų, kuriose sukaupiamos seniūnijų atliekų priėmimo punktuose bei rajono atliekų priėmimo punkte ir vežėjo pristatomos į Aukštakių savartyną ir Kairių surinkimo aikštelę, apskaitos ir kontrolės tvarkos aprašą (nauja redakcija 2013-03-13 Nr. A-159).
4. Rengiant biudžetą planuoti valstybines (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijas finansuoti specialiosios tikslinės dotacijos lėšomis (žr. ataskaitos 6-7 psl.).	Numatė rekomendacijos įgyvendinimo terminą iki 2012-06-25. Pranešė, kad deleguotoms funkcijoms 2012 m. nebuvo skirtos biudžeto lėšos (Apskaitos skyriaus informacija).

<p>5. Finansinį turtą apskaityti ir atvaizduoti apskaitoje vadovaujantis 14 VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, 15 VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“, taikant nuosavybės metodą, t.y. investicijas padidinant ar sumažinant uždirbto grynojo pelno ar nuostolio dalimi (žr. ataskaitos 7-8 psl.).</p>	<p>Numatė rekomendacijos įgyvendinimo terminą iki 2012-10-30. Planavo Apskaitos skyriui finansinį turtą apskaityti ir atvaizduoti apskaitoje vadovaujantis 14 ir 15 VSAFAS, taikant nuosavybės metodą, t.y. investicijas padidinant ar sumažinant uždirbto grynojo pelno ar nuostolio dalimi. 2013-02-26 pranešė, kad Apskaitos skyrius finansinį turtą nuosavybės metodu atvaizdavo apskaitoje 2012-10-31.</p>
<p>6. Esant nuvertėjimo požymiams, nuvertinti finansinį turtą vadovaujantis 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.</p>	<p>Rekomendacijai įgyvendinta 2012-06-25. UAB „Linkuvos vaistinės“ finansinis turtas nuvertintas iki 0 Lt ir atitinkamai atvaizduotas apskaitoje.</p>
<p>7. Kontroliuoti, kaip įgyvendinamas planas dėl informacinės sistemos vidaus kontrolės rekomendacijų įgyvendinimo.</p>	<p>Numatė rekomendacijos įgyvendinimo terminą iki 2012-08-07. 2012-08-07 pateikė parengtą atskirą priemonių planą ir informavo apie jų įgyvendimą: 1. Parengė informaciją apie kompiuterinės ir programinės įrangos naudojimą Administracijoje (Juridinio skyriaus 2012-06-05 raštas Nr.S-22). 2. Juridinio skyriaus vedėją A.Jakaitytę paskyrė saugos įgaliotiniu (Administracijos direktoriaus 2012-03-29 įsakymas Nr. A-218). 3. Kompiuterinė techniką, programinę įrangą ir jos licencijas perdavė paskirtam materialiai atsakingu Administracijos Juridinio skyriaus Informacinių technologijų poskyrio vedėjui D. Malinauskui (Administracijos direktoriaus 2012-08-06 įsakymas Nr. A-567 "Dėl materialiai atsakingų asmenų paskyrimo"). 4. Patvirtino Administracijos informacinių sistemų duomenų saugos nuostatus (Administracijos direktoriaus 2012-06-05 įsakymas Nr. A-387). 5. Parengė kompiuterinės technikos ir programinės įrangos, įvardinant požymius, registrą 2012-03-31 būklei.</p>
<p>8. Organizuoti apskaitos tvarkymą ir pertvarkyti apskaitos sistemą taip, kad pagal jos duomenis be papildomos konsolidacijos, kuri atliekama nenustačius tvarkos, būtų užpildomas Administracijos ataskaitų rinkinys arba nustatyti Administracijos padalinių, atskirai tvarkančių apskaitą, konsolidavimo tvarką, tam reikalingas procedūras, registrus, paskirti už konsolidavimą atsakingus asmenis.</p>	<p>Numatė rekomendacijos įgyvendinimo terminą iki 2013-03-01. Planuota Administracijos direktoriaus įsakymu sudaryti komisiją, kuri išanalizuotų apskaitos sistemos pertvarkymo ir jos įgyvendinimo galimybes. 2013-02-26 pranešė, kad Administracijos direktoriaus 2013-02-26 įsakymu Nr. A-129 sudaryta darbo grupė teikti pasiūlymus savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos sistemai pertvarkyti. <i>Papildomai informacijos nepateikė.</i></p>
<p>Audito metu Administracijai pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos 2012 m. vasario 29 d. raštu Nr. S-9 „Dėl administracijos pastato apsaugos“.</p>	<p>Administracijos direktorius 2012-03-14 raštu Nr. S-797 (8.14) informavo, kad 2012-03-15 įsakymu Nr. A-183 patvirtino naują darbuotojų, besinaudojančių administracijos pastato signalizacija sąrašą. Iki 2012-05-16 planavo patvirtinti tvarką, kurioje bus numatyta signalizacijos įjungimo ir išjungimo tvarka darbo dienomis, savaitgaliais ir švenčių dienomis ir išspręsti klausimai, susiję su Administracijos administracinio pastato sauga. 2012-12-31 raštu Nr. S-3601 (8.28) pateikė Administracijos direktoriaus 2012-05-16 įsakymu patvirtintą Pakruojo rajono savivaldybės administracijos pastatų saugos tvarkos aprašą.</p>

**PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS VISUOMENĖS IR SVEIKATOS BIURO 2011 M. FINANSINIS AUDITAS**

**VERTINIMAS**

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų.

Pagrindas. Dėl finansinės būklės ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. pateiktų duomenų neatitikimo Didžiosios knygos 2011 m. gruodžio 31 d. duomenims:

- Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies įrašyta 4 308 Lt daugiau, negu užregistruota Didžiojoje knygoje 2011 m. gruodžio 31 d. (žr. ataskaitos 7 psl.):

- E.II.9 Įsipareigojimai/Tiekėjams mokėtinos sumos įrašyta 178 Lt daugiau, negu užregistruota Didžiojoje knygoje 2011 m. gruodžio 31 d.,

- E.II.11 Įsipareigojimai/ Sukauptos mokėtinos sumos įrašyta 3 329 Lt daugiau, negu užregistruota Didžiojoje knygoje 2011 m. gruodžio 31 d.

Todėl neatskleisti tikrieji Finansinės būklės ataskaitos pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenys, pateikti dedamosiose eilutėse: E.II. 9 Įsipareigojimai/Tiekėjams mokėtinos sumos, E.II.10 Įsipareigojimai/ Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, E.II.11 Įsipareigojimai/ Sukauptos mokėtinos sumos.

Dėl veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. (patalpinta į VSAKIS ir patvirtinta 2012-05-19) pateiktų duomenų neatitikimo Didžiosios knygos 2011 m. gruodžio 31 d. duomenims:

- A.Pagrindinės veiklos pajamų įrašyta 7,1 tūkst. Lt daugiau, negu užregistruota Didžiojoje knygoje 2011 m. gruodžio 31 d., iš jų:

- A.I Finansavimo pajamų įrašyta 7,1 tūkst. Lt daugiau, negu užregistruota Didžiojoje knygoje 2011 m. gruodžio 31 d.

- B.Pagrindinės veiklos sąnaudų įrašyta 5,3 tūkst. Lt daugiau, negu užregistruota Didžiojoje knygoje 2011 m. gruodžio 31 d., iš jų:

- B.XIII Kitų paslaugų sąnaudų 5,3 tūkst. Lt daugiau, negu užregistruota Didžiojoje knygoje 2011 m. gruodžio 31 d.,

Todėl neatskleisti tikrieji Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenys, pateikti dedamosiose eilutėse: A.I Finansavimo pajamos, B.XIII Kitų paslaugų sąnaudos.

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas.

<u>Rekomendacijos</u>	<b>Rekomendacijų įgyvendinimo plano pateikimo data. Rekomendacijų vykdymas, ataskaitoje pateiktų trūkumų ištaisymas</b>
Rekomendacijų įgyvendinimo planą Pakruojo rajono savivaldybės administracija buvo <b>įpareigota pateikti iki 2012-08-07.</b>	<b>Pateikė 2012-08-08, 2012-09-10, 2012-10-02 raštus, kuriais buvo prašoma pratęsti rekomendacijų įgyvendinimo plano pateikimą. Planas ir informaciją apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikė 2012-10-17 raštu Nr. S-63, 2013-03-01 raštu Nr. S-41, 2013-03-22 raštu Nr. S-49, Administracijos Juridinio skyriaus 2013-03-04 raštu b/Nr.</b>
1. Susipažinus su Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais nuotolinį darbą, peržiūrėti ir įvertinti nuotolinio darbo sutarčių reikalingumą nepažeidžiant įstatymų.	Nuo 2012-05-02 nutrauktos dvi nuotolinio darbo sutartys. Pateikė darbo sutarčių kopijas.
2. Direktorei laikytis darbo sutartyje nustatytos darbo laiko trukmės	Pateikė darbo sutarties, 3 mėnesių darbo laiko apskaitos žiniaraščių kopijas.
3. Susipažinus su Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais sutrumpintą darbo laiką, pailgintas atostogas, nepažeidžiant įstatymų nustatyti darbuotojams darbo laiko ir kasmetinių atostogų trukmę, peržiūrėti bei pakeisti darbuotojų darbo sutarčių sąlygas.	Pateikė Biuro direktorės 2012-07-04 įsakymas Nr. V-20, kuriuo patvirtintos patikslintos Visuomenės sveikatos stiprinimo specialisto, Vaikų ir jaunimo sveikatos priežiūros specialisto ir Visuomenės sveikatos stebėsenos specialisto pareigybių aprašymai. Biuro direktorės 2012-07-12 įsakymu Nr. V-21 šiems specialistams patvirtinta 40 valandų darbo savaitė. Patikslintos su jais sudarytos darbo sutartys. Pateikė įsakymų ir darbo sutarčių kopijas.
4. Nustatyti darbuotojams darbo laiką, įvertinant jų kelionės laiką.	Patikslinti darbo grafikai. Pateikė patikslintų grafikų kopijas.
5. Finansinių ataskaitų rinkinį sudaryti, pasirašyti ir teikti Finansų skyriui laikantis nustatytų terminų.	Pateikė 2012 m. birželio 30 d. parengtų pasirašytų ataskaitų kopijas.
6. Susipažinus su Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus kontrolės, finansų kontrolės tikslais ir veikimu, atskirti išankstinę ir einamąją finansų kontrolę bei patikslinti Finansų kontrolės taisykles ir/ar pareigybių aprašymus.	Numatė rekomendacijos įgyvendinimo terminą iki 2012-12-15. 2012-03-01 pateikė Biuro direktorės 2013-02-13 įsakymu Nr. V-4 patvirtintas Biuro finansų kontrolės taisykles.

7. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus suderinti su Savivaldybės administracija.	Numatė rekomendacijos įgyvendinimo terminą iki 2012-12-15. 2012-10-16 raštu Nr. S-62 pateikė normatyvus suderinti Administracijai. <i>2012-03-22 pranešė, kad suderintų nusidėvėjimo normatyvų iš Administracijos negavo.</i>
8. Skiriant priedus ir priemokas darbuotojams vadovautis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais <u>priedų ir priemokų skyrimą.</u>	2012 m. priedai ir priemokos nebuvo mokėtos (2012-10-17 informacija).
9. Surinktas pajamas už suteiktas paslaugas pervesti į savivaldybės biudžetą nustatytais terminais.	Surinktos pajamos už suteiktas paslaugas į savivaldybės biudžetą pervadė kas mėnesį. Pateikė banko išrašų kopijas.
10. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio finansinės būklės ataskaitose ir veiklos rezultatų ataskaitose pateikti teisingą lyginamąją informaciją vadovaujantis 23-ojo VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“ reikalavimais.	Pateikė finansinėse ataskaitose lyginamąją informaciją.
11. Ištaisyti klaidas 2011 m. Didžiojoje knygoje ir finansinėse ataskaitose.	Pateikė Didžiosios knygos ir finansinių ataskaitų kopijas.
12. Apskaitą tvarkyti naudojantis apskaitos tvarkymo pagal VSAFAS programa.	Nuo 2012 m. finansinės ataskaitos formuojamos naudojant apskaitos tvarkymo pagal VSAFAS programą.
Rekomendacijos Pakruojo rajono savivaldybės administracijos direktoriui	2013-03-04 pateikė 2012-09-03 įsakymą Nr. AA-323 "Dėl Laimos Miežienės kasmetinių atostogų". Įsakymu suteiktos 28 kalendorinės dienos kasmetinių atostogų.
1. Visuomenės sveikatos biuro direktoriui skiriant kasmetines atostogas vadovautis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 165 ir 166 straipsnių nuostatomis.	

**GYVENTOJO PATEIKTO SKUNDO  
DĖL PAKRUOJO RAJONO SENIŪNIJOS ADMINISTRACIJOS LINKUVOS SENIŪNIJOS SENIŪNĖS KAZIMIEROS BACEVIČIENĖS  
NAUDOJIMOSI TARNYBINIU AUTOMOBILIU  
PATIKRINIMO ATASKAITA**

**REGLAMENTAVIMAS:**

Pakruojo savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. liepos 26 d. įsakymu Nr. A-540 patvirtintos Pakruojo rajono savivaldybės administracijos ir jos padalinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo taisyklės (toliau – Taisyklės). Taisyklių 12 p. nustatyti atvejai, kai tarnybiniai lengvieji automobiliai tarnybinėms užduotims vykdyti gali būti naudojami ne darbo valandomis, poilsio ir švenčių dienomis (<...> renginių metu <...>). Taisyklių 16 p. nustatyta, kad tarnybiniai lengvieji automobiliai saugomi garaže arba kitoje saugioje vietoje (saugomoje aikštelėje ir pan.). Taisyklių 18 p. nustatyta, kad lengvieji automobiliai po darbo, švenčių ir poilsio dienomis <...> laikomi nustatytoje nuolatinėje saugojimo vietoje (kaip nurodyta Taisyklių 16 p.).

**NUSTATYTA:**

1. Linkuvos seniūnijos seniūnė Kazimiera Bacevičienė 2012 m. lapkričio 4 d. naudojosi tarnybiniu automobiliu „Renault Megane“ neįformindama naudojimosi juo Administracijos direktoriaus 2012 m. liepos 26 d. įsakymu Nr. A-540 patvirtintose Administracijos ir jos padalinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo taisyklėse nustatyta tvarka (nepildė kelionės lapo) ir nesivadovaudama Taisyklių 16 ir 18 punktu (po renginio automobilio nepalikto nakčiai nustatytoje nuolatinėje saugojimo vietoje).

2. Automobilio nuolatinė saugojimo vieta — valstybės įstaigai priklausantis garažas, kuriuo naudojamosi nesudarius rašytinės panaudos sutarties ir negavus prieigos prie apsaugos sistemos. Todėl automobilis, kai juo naudojasi po darbo valandų, poilsio ir švenčių dienomis nepaliekamai saugoti šiame garaže. Naudojantis garažais nepasirašius panaudos sutarties, nesilaikoma Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 str. nuostatų ir Pakruojo rajono savivaldybės tarybos 2008 m. spalio 30 d. sprendimu Nr. T-351 patvirtintų Pakruojo rajono savivaldybės vardu sudaromų sutarčių pasirašymo tvarkos apraše nustatytų reikalavimų.

<u>Sprendimas</u>	<u>Sprendimo vykdymas</u>
Administracijos direktoriui įvertinti situaciją ir apie priimtas priemones per 10 dienų (iki 2013 m. lapkričio 8 d.) raštu informuoti Kontrolės ir audito tarnybą.	Administracijos direktorius 2012-11-08 raštu pranešė, kad įpareigojo Linkuvos seniūnijos seniūnę Kazimierą Bacevičienę įgyvendinti ataskaitoje nurodytas išvadas ir laikytis teisės aktų, apie įgyvendintas priemones informuoti Administracijos direktorių iki 2012-12-07. <i>Papildomai informacijos nepateikė.</i>

Savivaldybės kontrolierė

Irena Urmonienė