PRITARTA
Birštono savivaldybės tarybos
2023 m. vasario 23 d.
sprendimu Nr.TSE-48

BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2022 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2023 m. vasario 9 d.

Birštonas

TURINYS

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS....3
TARNYBOS VEIKLOS PRIORITETAI.... 4
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLA....5
TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS....6
PROGRAMOS ĮGYVENDINIMAS....6
BENDRŲJŲ FUNKCIJŲ VYKDYMAS....7
2022 METŲ VEIKLOS REZULTATAI....8
AUDITŲ TIKSLAI IR EIGA....8
2022 METAIS ATLIKTI AUDITAI....9
AUDITŲ REZULTATAI, JŲ POVEIKIS IR POAUDITINĖ VEIKLA....10
IŠVADOS, PATEIKTOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI....10
VEIKLOS PRIORITETINĖS KRYPTYS....11

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) 2022 metų veiklos ataskaita (toliau – Ataskaita) parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 15 punktą, skirta Birštono savivaldybės tarybai, kuriai yra atskaitinga ir Birštono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) bendruomenės gyventojams pristatyti per metus nuveiktus darbus. Nuolatinis Kontrolės ir audito tarnybos siekis – profesionaliai ir objektyviai įvertinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai, rezultatyviai valdomas bei naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai bei pateikti objektyvią informaciją Savivaldybės tarybai ir visuomenei. Viena svarbiausių veiklos užduočių – skatinti viešojo sektoriaus atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą, finansų bei turto valdymo ir kontrolės sistemų pažangą.

Įgyvendinant 2022 m. Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą, Tarnyba atliko visas veiklos plane numatytas užduotis. Tarnyba atliko 4 auditus, parengė 4 audito ataskaitas. Atlikti auditai: Birštono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimo auditas; VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas; VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas; IT, IS ir registrų valdymo organizavimas Birštono savivaldybėje veiklos auditas.

Birštono savivaldybės Tarybai pateiktos 3 išvados dėl atliktų finansinio ir finansinių (teisėtumo) auditų. Papildomai, pagal Birštono savivaldybės administracijos prašymą, Savivaldybės tarybai pateiktos 2 išvados: „Dėl Birštono savivaldybės paskolos kredito linijos refinansavimo;“ „Dėl garantijos suteikimo“.

Savivaldybės tarybai pateiktos audito išvados: dėl Birštono savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo; VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio audito; VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio audito. Auditų ataskaitos ir išvados parengtos ir laiku pateiktos Savivaldybės tarybai bei asignavimų valdytojams.

2022 metais Savivaldybės administracijai ir kitoms audituotoms įstaigoms pateiktos 36 rekomendacijos, ką reikėtų keisti, kad netinkamos veiklos atvejai viešajame sektoriuje būtų ištaisyti ir nesikartotų. Rekomendacijų įgyvendinimas parodo audituotos įstaigos vadovo požiūrį ir siekį efektyvinti, tobulinti veiklą. Per 2022 metus buvo įgyvendintos 45 rekomendacijos, kurios buvo teiktos 2019–2022 metais. Didelis dėmesys skirtas neįgyvendintų rekomendacijų stebėsenai. Šiuo

metu stebimas 17 rekomendacijų įgyvendinimas, iš jų: rekomendacijų terminas pratęstas – 13, neįgyvendinta rekomendacijų – 4.

Rekomendacijos – Tarnybos įrankis viešojo sektoriaus problemų sprendimui inicijuoti. Tarnyba aktyviai bendradarbiauja su audituojamaisiais subjektais rekomendacijų formulavimo ir jų įgyvendinimo metu, kadangi siekiama bendro tikslo – laiku priimtų sprendimų, kuriančių pamatuojamą poveikį audituotoje srityje. Kuriant teigiamą poveikį Savivaldybėje ir audituojamuose subjektuose, 2022 m. gruodžio 31d. buvo įgyvendinta 94,4 proc. planuotų tais metais įgyvendinti rekomendacijų.

Siekiant didesnio ir greitesnio audito poveikio, didinamas veiklos atvirumas visuomenei, rezultatų sklaida. Visos audito ataskaitos ir išvados paskelbtos Savivaldybės interneto svetainėje https://birstonas.lt/atlikto-audito-ataskaitos-isvados-3/. Už Kontrolės ir audito tarnybos veiklą atsiskaitoma Savivaldybės tarybai, Kontrolės komitetui, bendradarbiaujama su Meru, Savivaldybės administracija, Valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolierių asociacija, kolegomis, atliekančiais viešojo sektoriaus auditą, kitais viešojo sektoriaus subjektais. 2022 metais su partneriais bendruose renginiuose, kurie dažniausiai vyko nuotoliniu būdu, buvo ieškoma būdų, kaip didinti audito poveikį, kelta kvalifikacija, tvarkyti įstaigos reikalai.

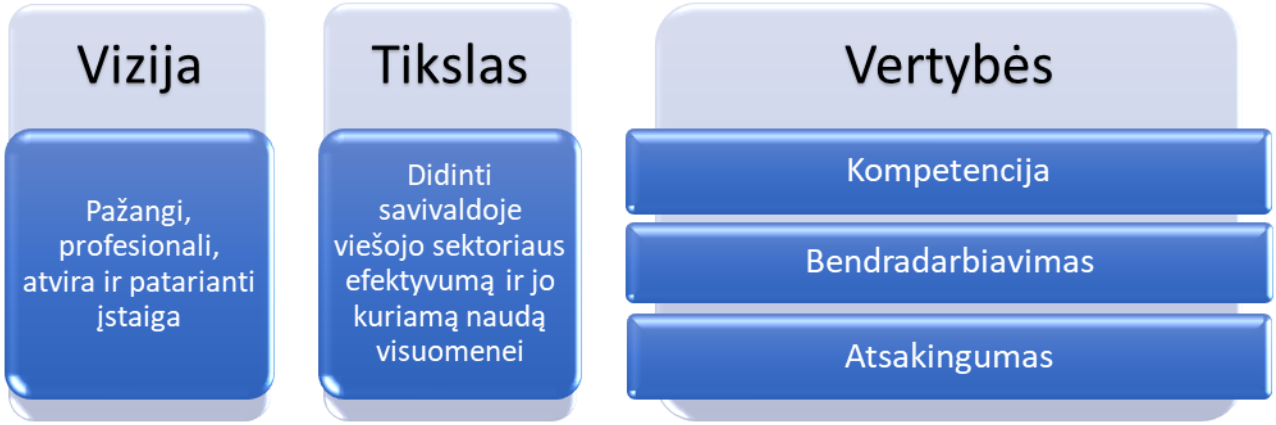
Savivaldybės tarybai pateikta Kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos ataskaita, parengtas ir, suderinus su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, patvirtintas 2023 metų veiklos planas.

Bendravimas, bendradarbiavimas, kvalifikacijos tobulinimas, dalijimasis patirtimi su kitų savivaldybių kolegomis, Valstybės kontrolės specialistais, darbas su naujomis metodikomis – tai tos veiklos erdvės, kur nuolat tobulėjama, kaupiama patirtis, žinios ir visa tai pritaikoma kasdienėje veikloje. Priimami Savivaldybės gyventojai, išklausoma jų nuomonė, tiriami skundai, prašymai, dalyvaujama posėdžiuose, pasitarimuose ir pasisakoma savo kompetencijos klausimais.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 15 punktu, Kontrolės ir audito tarnybos ataskaita skelbiama Birštono savivaldybės interneto svetainėje https://birstonas.lt/veiklos-ataskaitos-2/.

TARNYBOS VEIKLOS PRIORITETAI

Kontrolės ir audito tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Kontrolės ir audito tarnybos misija – kurti naudą visuomenei, padedant Savivaldybei išmintingai valdyti jos finansus ir turtą.



KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLA

Esame įstaiga, prižiūrinti, 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. Mūsų pagrindinė veikla – išorės auditų vykdymas. Atliekame auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse, taip pat teikiame Savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas ir atliekame kitas teisės aktuose nustatytas funkcijas.

Pagrindiniai Tarnybos 2022 metų darbai (žr. 1 lentelę):

1 lentelė

Atlikti auditai	• Birštono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimo auditas
	• VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas
	• VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas
	• IT, IS ir registrų valdymo organizavimo Birštono savivaldybėje veiklos auditas
Pateiktos auditoriaus nuomonės	• 3 – besąlyginės, kai neturėjome reikšmingų pastabų
	• 1 – sąlyginė, kai nustatėme reikšmingus duomenų iškraipymus ataskaitoje
Gyventojų prašymai, pranešimai, skundai	• Pateiktas atsakymas į gyventojo prašymą

Pateiktos išvados	• Dėl Birštono savivaldybės paskolos kredito linijos refinansavimo • Dėl garantijos suteikimo
Pradėti auditai	• Birštono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimo auditas • VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas
Pateiktos rekomendacijos	• Atlikus auditus, pateiktos 36 rekomendacijos
Vykdyta rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena	• Įgyvendinta 49 rekomendacijos, nesibaigęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas – 13 rekomendacijų

Visi Kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos plane numatyti auditai buvo atlikti, ataskaitos ir išvados pateiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir audituojamiems subjektams. Atliktų auditų rezultatai ir pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo eiga periodiškai buvo aptariama su audituotų subjektų atsakingais asmenimis, svarstoma Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete.

TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Kontrolės ir audito tarnybos darbas ir teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimas buvo organizuojamas vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus parengtu ir su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintu veiklos planu. Kontrolės ir audito tarnybos veikla buvo planuojama ir organizuojama atsižvelgiant į įstatymais nustatytas veiklos sritis bei veiklos prioritetus, į Kontrolės ir audito tarnybos išsikeltą strateginį veiklos tikslą, taip pat į esamą Kontrolės ir audito tarnybos darbuotojų skaičių.

PROGRAMOS ĮGYVENDINIMAS

Kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama veiklą, prisidėjo prie Savivaldybės Funkcijų įgyvendinimo programos ir siekė bendro tikslo – didinti Savivaldybės valdymo efektyvumą. Kontrolės ir audito tarnybos vykdoma priemonė – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimas, sudarant prielaidas rezultatyvesnei, efektyvesnei veiklai.

Tarnybos veiklos užtikrinimui buvo patvirtinta 72,6 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų. 2022 metais Tarnyba, įgyvendindama pavestas funkcijas, panaudojo 71,9 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų. Skirtus asignavimus naudojo taupiai ir atsakingai.

Duomenys apie skirtus ir panaudotus asignavimus 2022 metais pateikti (2 lentelėje).

Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai skirtų Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimas 2022 metais (tūkst. Eur)

2 lentelė

Asignavimų paskirtis	**Asignavimų planas tūkst. Eur**	**Panaudota asignavimų (kasinės išlaidos), tūkst. Eur**
Darbo užmokestis	67,0	67,0
Socialinio draudimo įmokos	1,0	1,0
Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos	1,6	1,4
Socialinėms išmokoms (pašalpoms)	0,2	0,0
Kompiuterinė technika	2,8	2,5
Iš viso asignavimų:	**72,6**	**71,9**

Kontrolės ir audito tarnybos finansinį, ūkinį, materialinį aptarnavimą atlieka Savivaldybės administracija, neviršydama Kontrolės ir audito tarnybai Savivaldybės tarybos nustatytų asignavimų.

BENDRŲJŲ FUNKCIJŲ VYKDYMAS

Kontrolės ir audito tarnyba, kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga, be teisės aktais jai perduotų išorės audito vykdymo funkcijų, vykdė bendrąsias biudžetinės įstaigos funkcijas – veiklos planavimo, vidaus dokumentų tvarkymo, viešųjų pirkimų vykdymo, personalo valdymo, valstybės tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo ir kitas. Vidaus administravimo veikla buvo organizuojama ir kontroliuojama leidžiant Savivaldybės kontrolieriaus įsakymus, pavedimus atlikti auditą ar kitas užduotis.

Nuolat keičiantis teisės aktams, augant reikalavimams Tarnybos vykdomų funkcijų kokybei, didėjant asmeninei atsakomybei už jų įgyvendinimą, labai svarbu išlaikyti ne tik aukštą tarnautojų kompetenciją, bet ir nuolat atnaujinti teorines žinias bei tobulinti praktinius įgūdžius. Dėl šios priežasties Kontrolės ir audito tarnybos darbuotojų mokymams skiriamas nemažas dėmesys – 2022 metais buvo išklausytos 96 akademinės valandos mokymų. Iš viso per metus darbuotojų kvalifikacijos tobulinimui panaudota 1,0 tūkst. Eur, tai sudaro 1,4 proc. Kontrolės ir audito tarnybos darbo užmokesčio fondo.

Vykdydami Kontrolės ir audito tarnybos veiklą, bendradarbiaujame su Valstybės kontrole, Vyriausybės atstovų įstaiga, kolegomis, kuriame konstruktyvų ryšį su Savivaldybės vadovais, audituojamais subjektais.

Veiklą grindžiame viešumo principu ir siekiame sudaryti sąlygas visuomenei gauti visą viešą informaciją apie savo veiklą, skelbiame interneto svetainėje www.birstonas.lt. Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 9 punktu, čia skelbiame atliktų auditų ataskaitas ir išvadas, metinius veiklos planus ir kitą svarbią informaciją.

2022 METŲ VEIKLOS REZULTATAI

AUDITŲ TIKSLAI IR EIGA

2022 metais atliekant auditus, kaip ir kiekvienais metais, pagrindinis dėmesys skirtas audito kokybei ir rezultatams, siekta, kad kiekviena išvada būtų pagrįsta audito įrodymais. Vertintos rizikos įvairiose srityse, tuo pagrindu rengtos audito programos ir planuota, kad kuo daugiau įrodymų būtų gauta atliekant savarankiškas audito procedūras.

Siekta pagrindinio tikslo – kad audituotų subjektų metinių ataskaitų rinkiniuose pateikti duomenys būtų teisingi, o lėšos ir turtas būtų valdomi ir naudojami nepažeidžiant teisės aktų reikalavimų. Siekta įsitikinti, ar numatytos kontrolės priemonės laiku užtikrina klaidų nustatymą ir ištaisymą, vertinta įstaigų vidaus kontrolės aplinka.

Visų auditų metu nuolat buvo bendradarbiaujama su audituojamų subjektų vadovais, vyr. buhalteriais ir kitais darbuotojais. Užbaigus kiekvieną audito etapą, įstaigų vadovai ir kiti atsakingi darbuotojai buvo informuojami žodžiu ir / ar raštu apie nustatytas klaidas ir neatitiktis bei teikiamos rekomendacijos jiems ištaisyti.

Vienas pagrindinių Kontrolės ir audito tarnybos veiklos garantų yra viešumo principas. Taigi, visos atliktų auditų ataskaitos ir išvados buvo teikiamos kaip to reikalauja Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio nuostatos, ne tik audituotų subjektų vadovams, bet ir Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, taip pat skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje adresu https://birstonas.lt/atlikto-audito-ataskaitos-isvados-3/. Nustatyta, kad auditų rezultatų viešinimas skatina biudžeto lėšų naudojimo kontrolę, drausmina biudžeto lėšų naudotojus, sukuria palankias sąlygas rekomendacijoms įgyvendinti.

Kontrolės ir audito tarnybos veiklos mastas kasmet nustatomas Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintame, su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintame, veiklos plane. Su Kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos planu galima susipažinti Savivaldybės interneto svetainėje https://birstonas.lt/veiklos-planai/.

Siekiant efektyviai atlikti savo funkcijas ir gauti pakankamai informacijos audito išvadoms pagrįsti, auditai planuojami remiantis audito strateginio planavimo metodika, sukaupta patirtimi, audituojamų subjektų veiklos rizikos vertinimu. Kaip ir kiekvienais metais, 2022 metais parengta audito strategija, kurioje suplanuotos audito sritys, apimtys ir audituojami subjektai. Rengiant

audito strategiją, stengtasi apimti reikšmingas ir rizikingas viešojo sektoriaus finansines ir veiklos sritis, išanalizuotos jose esančios problemos. Kiekviena rizika vertinta atskirai pagal atitiktį prioritetams, masto, svarbos ir galimybės audituoti kriterijus. Atliekant finansinius (teisėtumo) auditus, kompleksiškai vertinta, ar audituojamas subjektas savo veiklą vykdo vadovaudamasis taupumo, efektyvumo ir rezultatyvumo principais, ar tinkamai atlieka jam patikėtas užduotis, ar ekonomiškai naudoja skirtus finansinius išteklius.

Tarnyba atliko visus suplanuotus 2022 metų darbus.

2022 METAIS ATLIKTI AUDITAI

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

Veiklos audito tikslas − įvertinti audituojamo subjekto materialinių, finansinių ir darbo išteklių naudojimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu bei atskleisti veiklos tobulinimo galimybes. Veiklos auditas parodo, kokie trūkumai ir apribojimai būdingi konkrečiai įstaigai ar įmonei ir jos sistemos procesams, leisdamas nustatyti sėkmingo augimo ir plėtros kryptis.

Audito atlikimo teisiniai pagrindai įtvirtinti Tarptautiniuose audito standartuose.

Visais atvejais atlikus auditą, audituojamiems subjektams buvo pareiškiamos pastabos ir teikiamos rekomendacijos dėl teisės aktų pažeidimų, klaidų ir neatitikčių.

2022 metais audituotoms įstaigoms pateikti 49 pastebėjimai ir rekomendacijos (3 lentelė).

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metais baigtų auditų sąrašas

3 lentelė

Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito ataskaitos Data ir Nr.	Audito rūšis	Pateikta rekomendacijų audito ataskaitose
1.	VŠĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditas	2022-03-18 Nr. 3-1	Finansinis ir teisėtumo	-
2.	VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas	2022-04-12 Nr. 3-2	Finansinis ir teisėtumo	-
3.	Birštono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo turto naudojimo auditas	2022-07-12 Nr. 3-3	Finansinis ir teisėtumo	10 Savivaldybės administracijai 32 VSS subjektams
4.	IT, IS ir registrų valdymo organizavimo Birštono savivaldybėje veiklos auditas	2022-12-29 Nr.3-4	Veiklos	7 Savivaldybės administracijai

AUDITŲ REZULTATAI, JŲ POVEIKIS IR POAUDITINĖ VEIKLA

Audito rekomendacijos – tai viena svarbiausių audito poveikio priemonių, o jų įgyvendinimo rezultatai – audito poveikio įvertinimo būdas. Kiekvieną kartą teikiant rekomendacijas, jos derinamos su audituojamu subjektu, prašant įvardyti numatomas įgyvendinimo priemones bei terminus. Pasibaigus nustatytam terminui, patikriname, kaip rekomendacijos buvo įgyvendintos. Stebėjimas po audito – audito proceso etapas, kurio metu atliekamas audito ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo vertinimas. Nuolatos stebima ir fiksuojama rekomendacijų įgyvendinimo būklė, priemonės, rezultatai ir poveikis, analizuojamos neįgyvendinimo priežastys ir nuolat primenama apie dar nenuveiktus darbus. Poauditinė veikla – daug darbo laiko reikalaujanti ir kartais keletą metų trunkanti veikla. Rekomendacijų įgyvendinimas parodo audituojamo subjekto ir srities, kurioje jis veikia, siekį efektyvinti, tobulinti veiklą.

2022 metais Savivaldybės administracijai ir kitoms audituotoms įstaigoms pateiktos 49 rekomendacijos. Savivaldybės administracijai pateikta 17 rekomendacijų, iš jų 9 įgyvendintos, 6 rekomendacijų įgyvendinimo terminas nesibaigęs, 2 rekomendacijos neaktualios, pasikeitus teisės aktams. Biudžetinėms įstaigoms pateikta 30 rekomendacijų (visos įgyvendintos). Viešosioms įstaigoms pateikta 2 rekomendacijos (įgyvendintos).

IŠVADOS, PATEIKTOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI

Vietos savivaldos įstatymas numato Savivaldybės kontrolieriaus pareigą rengti ir teikti Savivaldybės tarybai jos sprendimams priimti reikalingas išvadas. Kontrolės ir audito tarnybos išvadose Savivaldybės tarybai pateikiama informacija reikalinga minėtoms ataskaitoms tvirtinti, atkreipiamas dėmesys į neatitiktis ir problemas finansų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais srityse ir siūlymai dėl biudžeto planavimo, vykdymo proceso ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tobulinimo.

Užbaigus 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius, Savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo auditus, pateiktos išvados Savivaldybės tarybai ir pareikšta:

- sąlyginė[1] nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio;

- besąlyginė[2] nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

VŠĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinio audito išvadoje pateikta besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

[1] Sąlyginė nuomonė – kai auditorius nustato klaidas ir teisės aktų pažeidimus ir (ar) be tam tikrų pastabų negali pareikšti besąlyginės nuomonės.
[2] Besąlyginė nuomonė – kai auditorius neturi reikšmingų pastabų dėl finansinių ir (ar) kitų ataskaitų, apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų, kurie keistų auditoriaus nuomonę.

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio audito išvadoje pateikta besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

2022 m. birželio 14 d. pateikta išvada Birštono savivaldybės tarybai ir Savivaldybės administracijai dėl Birštono savivaldybės paskolos kredito linijos refinansavimo.

Tarnyba 2022 m. gruodžio 7 d. pateikė išvadą Birštono savivaldybės tarybai ir Savivaldybės administracijai dėl garantijos suteikimo.

Visos audito ataskaitos ir išvados paskelbtos Savivaldybės interneto svetainėje https://birstonas.lt/atlikto-audito-ataskaitos-isvados-3/.

Tikimasi, kad auditų rezultatai paskatins esminius pokyčius ir bus reikšminga pagalba institucijų, įstaigų vadovams priimant sprendimus dėl veiklos efektyvumo didinimo ir atsakomybės principu grįsto viešojo sektoriaus valdymo.

VEIKLOS PRIORITETINĖS KRYPTYS

Kontrolės ir audito veiklos planas sudaromas taip, kad būtų įgyvendintos visos įstatymų, kitų teisės aktų pavestos funkcijos ir apimtos reikšmingos bei rizikingos veiklos sritys.

Veiklos esmė – stebėti viešojo sektoriaus rizikas, sistemiškai vertinti veiklos problematiką ir siūlyti veiklą tobulinančias ir efektyvinančias priemones.

Prioritetai atsirenkami neatsitiktinai. Nuolatinė rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena leidžia pastebėti ir didžiausias rizikas. Rekomendacijos, kurios dėl vienokių ar kitokių subjektyvių priežasčių nebuvo įgyvendintos, tampa rizikinga sritimi.

Dažnai veiklos prioritetus padiktuoja išorės veiksniai, tokie kaip informacija žiniasklaidoje, reikšmingi teisės aktų pasikeitimai, finansinės, apskaitos naujovės.

Panaudojus nuolatinės viešojo sektoriaus rizikų stebėsenos duomenis, įvertinus ankstesnių metų auditų rezultatus ir išorės veiksnius, pasirinktos prioritetinės sritys, kurioms bus skirta ypač daug dėmesio, atliekant auditus ir kontrolės funkcijas. Prioritetinėmis sritimis 2022 m. pasirinkta:

- ✓ Vidaus kontrolės sistemos vertinimas;
- ✓ Darbo užmokesčio sritis;
- ✓ Ilgalaikio nekilnojamojo turto valdymo sritis;
- ✓ Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų sritis;
- ✓ Pagrindinės veiklos sąnaudų sritis.

Toliau bus rūpinamasi atliekamo audito kokybe, keliama kvalifikacija, tobulinami audito atlikimo metodai. Siektina būti ne tik vertintojais, bet ir patarėjais, pagalbininkais audituojamiems subjektams. Ir toliau bus bendradarbiaujama su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, bus

stiprinamas komunikavimas su audituojamais subjektais ir Savivaldybės administracija, prevencinis audito poveikis ir rekomendacijų stebėsena.

Ateityje taip pat tikimasi konstruktyvaus dalykinio bendravimo ir bendradarbiavimo. Iš Savivaldybės tarybos narių tikimasi objektyvaus Tarnybos veiklos vertinimo, pastabų ir pasiūlymų, kaip gerinti darbą. Bendromis visų pastangomis bus siekiama, jog Savivaldybės lėšos ir turtas būtų naudojamas ir valdomas skaidriau, taupiau, efektyviau ir racionaliau.

Dėkojame visų audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams už bendradarbiavimą, supratimą ir pastangas, siekiant bendro tikslo.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė