

PRITARTA

Pasvalio rajono
savivaldybės tarybos
2019 m. kovo 20 d.
sprendimu Nr. T1-54

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

2018 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

TURINYS

SANTRAUKA	2
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VAIDMUO IR VEIKLOS SRITYS...	5
Veiklos sritys.....	5
Veiklos kryptys	6
Mūsų vertybės	7
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS IŠTEKLIAI	8
Žmogiškieji ištekliai	8
Profesinis tobulėjimas	8
Finansiniai duomenys	9
SVARBIAUSI 2018 METŲ DARBAI.....	10
2018 METŲ VEIKLOS REZULTATAI.....	12
Išvados Tarybai	12
Auditų rezultatai, jų poveikis ir poauditinė veikla.....	13
Vėluojama įgyvendinti svarbias rekomendacijas	15
Dėl vidaus kontrolės trūkumų	15
Dėl Savivaldybės turto valdymo	17
Dėl Biudžeto ir strateginių tikslų susietumo	18
2019 METŲ PRIORITETAI.....	20
1 priedas	21
Kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų išklaustų seminarų 2018 metais sąrašas	
2 priedas	22
Audituotiems subjektams 2018 metais pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos	
3 priedas	32
Audituotiems subjektams pateiktų pastebėjimų ir rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena	

SANTRAUKA

Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) 2018 metų veiklos ataskaita (toliau – Ataskaita) parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 15 punktą, skirta Pasvalio rajono savivaldybės tarybai, kuriai esame atskaitingi, ir rajono gyventojams paaiškinti per metus nuveiktus darbus. Nuolatinis mūsų 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 mūsų veiklos užduočių yra skatinti viešojo sektoriaus atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą, finansų bei turto valdymo ir kontrolės sistemų pažangą.

2018 metais atlikome 2017 metais pradėtus penkių Savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinius auditus; auditą Savivaldybės administracijoje ir pateikėme Savivaldybės tarybai išvadą dėl galimybės Savivaldybei imti ilgalaikę 610 tūkst. Eur paskolą investicijoms; du veiklos auditus; audito procedūras dvidešimt penkiose reikšmingose ir rizikingose apskaitos srityse atrinktose įstaigose; 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ir Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditus ir pateikėme išvadas Savivaldybės tarybai. Ištyrėme skundą dėl mokinių pavėžėjimo organizavimo ir UAB „Pasvalio autobusų parkas“ teikiamų paslaugų Savivaldybės administracijai. Pradėjome 2018 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą ir audito procedūras keturiolikoje reikšmingų ir rizikingų apskaitos sričių atrinktose įstaigose.

Atlikę auditus ir patikrinimus, pateikėme pastebėjimų dėl apskaitos klaidų ir organizavimo trūkumų, neišspręstų veiklos, reglamentavimo problemų, neūkiškumo, teisės aktų nesilaikymo atvejų. Esama planavimo sistema Savivaldybėje dar neužtikrina Biudžeto ir kitų išteklių orientavimo į veiklos rezultatus visų pirma dėl to, kad nėra aiškūs prioritetai. Atkreipėme dėmesį į besikartojančias Savivaldybės lėšų, turto valdymo ir naudojimo problemas.

Audito rezultatai keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais nuostolių kompensavimo srityje parodė, kad Savivaldybės tarybos patvirtintas Visuomenei būtinų

vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutų sąrašas buvo nekeistas nuo 2009 metų; kasmet neperžiūrėti keleivių vežimo paslaugos tarifai; apskaičiuojant Pasvalio autobusų parko patirtus nuostolius vežant keleivius vietinio susisiekimo maršrutais nebuvo laikomasi Susisiekimo ministro nustatytos tvarkos; Savivaldybės administracija biudžeto lėšomis kompensavo Savivaldybės tarybos nepatvirtintų maršrutų nuostolius ir t.t. Visų nustatytų trūkumų buvo galima išvengti, jei būtų paskirtas atsakingas asmuo už keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais organizavimo ir nuostolių kompensavimo priežiūrą.

Savivaldybės administracijos Švietimo ir sporto skyrius, būdamas atsakingas už mokinių vežiojimo organizavimą, nekontroliavo mokinių pavėžėjimo proceso ir išlaidų už suteiktas paslaugas apskaičiavimo teisingumo.

Veiklos viešumui ir skaidrumui užtikrinti teisės aktai nustatė pareigą valstybinėje tarnyboje dirbantiems asmenims deklaruoti privačius interesus ir nustatė, kokias funkcijas atliekančių asmenų privačių interesų deklaracijos turi būti viešos. Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos interneto svetainėje patikrinę viešai skelbiamas deklaracijas nustatė, kad dalies valstybės tarnautojų, įstaigų, bendrovių vadovų, valdymo organų narių, viešųjų pirkimų procese dalyvaujančių asmenų privačių interesų deklaracijos nebuvo paskelbtos.

Atlikę Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos veiklos auditą nustatė, reglamentavimo trūkumų dėl lėšų valdymo, paraiškų ir ataskaitų vertinimo, patikrų kontrolės, viešinimo. Atlikta Smulkaus verslo rėmimo programos analizė parodė, kad Savivaldybėje verslo skatinimo sistema tik formuojama, kol kas ji nėra veiksminga, o Programos priemonės ir paramos dydis mažai prisideda prie smulkiojo verslo plėtros rajone, nes 2018 metais penkiems paramos gavėjams paskirstyta 1,2 tūkst. Eur paramos. Panaši ir ankstesnių metų paramos statistika.

Daugiau auditų atlikti negalime dėl žmogiškųjų išteklių – Kontrolės ir audito tarnyboje dirba tik du valstybės tarnautojai.

2018 metais Savivaldybės administracijai ir kitoms audituotoms įstaigoms pateikėme beveik šimtą rekomendacijų ką reiktų keisti, kad netinkamos veiklos atvejai būtų ištaisyti ir nesikartotų. Didžioji dalis rekomendacijų jau įgyvendinta, tačiau turime pripažinti, kad ne visos. Rekomendacijų įgyvendinimas parodo audituotos įstaigos vadovo požiūrį ir siekį efektyvinti, tobulinti veiklą. Dauguma rekomendacijų buvo aptartos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete, kuris paragino Savivaldybės administraciją imtis atitinkamų veiksmų ir greitesnių sprendimų. Šiuo metu sekame 107 rekomendacijų, pateiktų dar 2010–2017 metais, įgyvendinimą.

Bendravimas, bendradarbiavimas, kvalifikacijos tobulinimas, dalijimasis patirtimi su kitų savivaldybių kolegomis, Valstybės kontrolės specialistais, darbas su naujomis metodikomis – tai tos veiklos erdvės, kur nuolat tobulėjame, kaupiame patirtį, žinias ir visa tai pritaikome kasdienėje veikloje. Priimame rajono gyventojus, išklausome jų nuomonę, tiriamo skundus, prašymus, pareiškimus, dalyvaujame posėdžiuose, pasitarimuose ir pasisakome savo kompetencijos klausimais.

Dėkojame audituotų įstaigų vadovams ir darbuotojams už geranorišką bendradarbiavimą ir įsiklausymą į mūsų teikiamus pasiūlymus. Tik bendromis pastangomis ir komandiniu darbu galime pasiekti, kad Savivaldybės turtas būtų valdomas skaidriau, efektyviau.

Vykdydami Vietos savivaldos įstatymo nuostatas, Ataskaitos santrauką skelbiame Pasvalio rajono laikraštyje „Darbas“, o Pasvalio rajono savivaldybės interneto svetainėje www.pasvalys.lt pateiktoje Ataskaitoje skaitytojai ras išsamią informaciją apie svarbiausius 2018 metais atliktus darbus, pateiktas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą, turimus išteklius, artimiausio laikotarpio planus. Taip pat su Ataskaita galima susipažinti Kontrolės ir audito tarnyboje adresu 206 kab., Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys.

KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VAIDMUO IR VEIKLOS SRITYS

Kontrolės ir audito tarnyba – Savivaldybės tarybai atskaitinga biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Kontrolės ir audito tarnybos kompetenciją apibrėžia Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas, Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nuostatai¹ ir kiti teisės aktai.

Kontrolės ir audito tarnyba – biudžetinė įstaiga, 1998 metais įregistruota Juridinių asmenų registre, turinti savo antspaudą su pavadinimu ir Savivaldybės herbu ir atliekanti jai įstatymais priskirtas viešojo administravimo funkcijas. Kontrolės ir audito tarnybai nuo 2000 m. gegužės 1 d. vadovauja Savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė.



¹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. balandžio 30 d. sprendimas Nr. T1-74 (pakeitimas 2018 m. vasario 14 d. sprendimu Nr. T1-19).



MŪSŲ VERTYBĖS



KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS IŠTEKLIAI

ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI

Kontrolės ir audito tarnyboje 2018 metais dirbo du valstybės tarnautojai: Savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė, turinti aukštąjį universitetinį ekonominį ir teisinį išsimokslinimą bei 18 metų patirtį; vyriausioji patarėja Ilma Paliukėnaitė, turinti aukštąjį universitetinį ekonominį išsimokslinimą ir 11 metų darbo patirtį Kontrolės ir audito tarnyboje.

PROFESINIS TOBULĖJIMAS

Neturėdami galimybės savo žmogiškųjų išteklių plėsti kiekybine prasme, audito kokybę privalome užtikrinti keldami kvalifikaciją, didindami profesionalumą. Suprasdami tai, kaip ir kiekvienais metais, svarbų dėmesį skyrėme profesiniam tobulėjimu. Auditoriaus pareiga – nuolat atnaujinti savo žinias ir tobulinti įgūdžius, reikalingus profesiniams įsipareigojimams vykdyti. Turime žinoti ir laikytis priimtų audito, buhalterinės apskaitos, finansų ir turto valdymo standartų, politikos, procedūrų bei praktikos. Be to, privalome gerai išmanyti teisinius ir institucinius principus bei standartus, susijusius su audituojamo subjekto veikla, strateginiu ir finansiniu planavimu ir valdymu. Gilinomės į asmens duomenų apsaugos reikalavimų naujoves ir pritaikėme praktikoje. 2018 metais išklauseme 116 akademinių valandų mokymų. Kvalifikacijos tobulinimui išleidome 0,9 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų. Detalesnė informacija apie kvalifikacijos tobulinimą 2018 metais pateikta Ataskaitos 1 priede.

FINANSINIAI DUOMENYS

Igyvendindami pavestas funkcijas, 2018 metais panaudojome 56,7 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų, tai sudaro mažiau negu 0,2 proc. visų Savivaldybės biudžeto asignavimų. Skirtus asignavimus naudojome taupiai ir atsakingai.

Duomenys apie skirtus ir panaudotus asignavimus 2017–2018 metais pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. Kontrolės ir audito tarnybai skirtų Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimas 2017–2018 metais (tūkst. Eur)

Asignavimų paskirtis	2018 metais		2017 metais	
	Patvirtinta	Panaudota	Patvirtinta	Panaudota
Iš viso asignavimų:	57,1,0	56,7	49,5	49,2
Iš jų:				
darbo užmokesčiui	42,2	42,0	36,5	36,3
VSD įmokoms	12,9	12,8	11,2	11,2
kitoms išlaidoms	2,0	1,9	1,3	1,2
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui	0	0	0	0

SVARBIAUSI 2018 METŲ DARBAI

Vykdydami įstatymu mums nustatytą pareigą – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai

Užbaigėme 2017 metais pradėtus:

- penkis finansinius (teisėtumo) auditus biudžetinėse įstaigose;
- Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos veiklos auditą;
- atrinktose įstaigose audito procedūras reikšmingose mokesčių ir kitos veiklos pajamų, finansavimo sumų, sukauptų gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų, įsipareigojimų, darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudų, komunalinių ir ryšio paslaugų, socialinių išmokų ir kitų paslaugų sąnaudų, sunaudotų ir parduotų atsargų, ilgalaikio turto, komandiruočių srityse;
- 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo auditą;
- 2017 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą;
- 2017 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Savivaldybės tarybai pateikėme išvadas dėl:

- 2017 metų biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo;
- 2017 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;
- 2017 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio;
- Ilgalaikės 610 tūkst. Eur paskolos investicijų projektams finansuoti ėmimo.

Atlikome

- Smulkaus verslo rėmimo programos veiklos audito išankstinį tyrimą;
- Ribotos apimties 2018 metų finansinį auditą Savivaldybės administracijoje dėl galimybės Savivaldybei imti ilgalaikę 610 tūkst. Eur paskolą investicijoms.

Pradėjome

- 2018 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo auditą;
- 2018 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą;
- 2018 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą;
- audito procedūras reikšmingose ilgalaikio turto, gautinų ir mokėtinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų, ilgalaikių finansinių įsipareigojimų ir paskolų grąžinimo, pagrindinės veiklos kitų pajamų, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, sunaudotų ir parduotų atsargų, ūkinio inventoriaus įsigijimo, socialinių išmokų srityse bei rizikingose viešųjų pirkimų ir komandiruočių srityse;
- Lietuvos Respublikos Specialiųjų tyrimų tarnybos pagal kompetenciją persiūsto skundo dėl mokinių vežiojimo organizavimo ir UAB „Pasvalio autobusų parkas“ teikiamų paslaugų Savivaldybės administracijai tyrimą.

2018 METŲ VEIKLOS REZULTATAI

Kontrolės ir audito tarnybos veiklos mastas kasmet nustatomas Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintame, su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintame, veiklos plane. Su Kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos planu galima susipažinti interneto svetainėje <http://www.pasvalys.lt/lt/kontroles-ir-audito-tarnyba/dokumentai/veiklos-planai-ir-ataskaitos/1727>

Siekdami efektyviai atlikti savo funkcijas ir gauti pakankamai informacijos audito išvadoms pagrįsti, auditus planuojame remdamiesi audito strateginio planavimo metodika, sukaupta patirtimi, audituojamų subjektų veiklos rizikos vertinimu. Kaip ir kiekvienais metais, 2018 metais parengėme audito strategiją, kurioje suplanavome audito sritis, apimtis ir audituojamus subjektus. Rengiant audito strategiją stengėmės apimti reikšmingas ir rizikingas viešojo sektoriaus finansines ir veiklos sritis, išanalizavome jose esančias problemas. Kiekvieną riziką atskirai vertinome pagal atitiktį prioritetams, masto, svarbos ir galimybės audituoti kriterijus. Atlikdami finansinius (teisėtumo) auditus, kompleksiškai vertinome, ar audituojamas subjektas savo veiklą vykdo vadovaudamasis taupumo, efektyvumo ir rezultatyvumo principais, ar tinkamai atlieka jam patikėtas užduotis, ar ekonomiškai naudoja skirtus finansinius išteklius.

Visi suplanuoti 2018 metų darbai buvo atlikti.

IŠVADOS TARYBAI

Savivaldybės ataskaitų audito tikslas – įvertinti, ar Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto įvykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai visais reikšmingais atžvilgiais parengti pagal teisės aktų reikalavimus, ar juose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų, ar Savivaldybės biudžetas ir turtas naudojami teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai ir pareikšti nepriklausomas nuomones apie tai. Kontrolės ir audito tarnybos išvadose Savivaldybės tarybai pateikiama informacija reikalinga minėtoms ataskaitoms tvirtinti, atkreipiamas dėmesys į neatitikimus 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.

Užbaigę 2017 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo auditus, pateikėme išvadas Savivaldybės tarybai ir pareiškėme:

➤ Besąlyginę nuomonę² dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų, nes reikšmingų klaidų ir neatitikimų šiose ataskaitose nenustatėme.

➤ Sąlyginę nuomonę³ dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, sudaryto konsolidavus 32-iejų viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Pagrindinė to priežastis – klaidos ir neatitikimai audituotų įstaigų finansinėse ataskaitose, kurių duomenimis sudarytas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

➤ Sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Siekiant užkirsti kelią klaidų, darančių įtaką Savivaldybės ataskaitų teisingumui ir lėšų bei turto naudojimo teisėtumui, pasikartojimą, Savivaldybės administracijai pateikėme 18 rekomendacijų.

2018 metais Savivaldybės administracijoje atlikome ribotos apimties finansinį auditą dėl galimybės Savivaldybei prisiimti 610 tūkst. Eur ilgalaikius skolinius įsipareigojimus investicijoms. Parengėme ir pateikėme teigiamą išvadą Savivaldybės tarybai.

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 atliekame audito ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo vertinimą. Nuolatos stebime ir fiksuojame rekomendacijų įgyvendinimo būklę, priemones, rezultatus ir poveikį, analizuojame neįgyvendinimo priežastis ir nuolat primename apie dar nenuveiktus darbus. Poauditinė veikla – daug darbo laiko reikalaujanti ir kartais keletą metų trunkanti

² **Besąlyginė nuomonė** – kai auditorius neturi reikšmingų pastabų dėl finansinių ir (ar) kitų ataskaitų, apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų, kurie keistų auditoriaus nuomonę.

³ **Sąlyginė nuomonė** – kai auditorius nustato klaidas ir teisės aktų pažeidimus ir (ar) be tam tikrų pastabų negali pareikšti besąlyginės nuomonės.

veikla. Rekomendacijų įgyvendinimas parodo audituojamo subjekto ir srities, kurioje jis veikia, siekį efektyvinti, tobulinti veiklą.

2018 metais pateikėme 95 pastebėjimus ir rekomendacijas (Ataskaitos 2 priedas).

Dalis rekomendacijų jau įgyvendinta:

- ✓ Savivaldybės administracijos Apskaitos skyrius, kartu su Vietinio ūkio ir plėtros skyriumi, seniūnijomis atliko vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizaciją pagal patikslintas inventorizacijos taisykles, patikslino apskaitos duomenis;

- ✓ įvertino ir apskaitė biologinį turtą;

- ✓ Savivaldybės taryba patvirtino Dienpinigių vykstant į užsienio valstybę nustatymo ir mokėjimo Pasvalio rajono savivaldybėje tvarkos aprašą;

- ✓ Administracijos direktorius patvirtino viešosios paslaugos – keleivių vežimo paslaugos teikimo, priežiūros ir kontrolės tvarką, paskyrė atsakingus asmenis, tik tenka apgailestauti, kad 2018 metais pozityvių pokyčių keleivių vežimo paslaugų priežiūros srityje nepastebėjome. Patvirtinta Tvarka savaime neveikia, ją turi įgyvendinti atsakingi asmenys.

- ✓ Atsižvelgiant į Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos (toliau – Programa) veiklos audito rekomendacijas Savivaldybės taryba pakeitė Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos rengimo ir įgyvendinimo tvarkos aprašą, kuriame patikslinti paraiškų vertinimo kriterijai, nustatyta projektų įgyvendinimo patikrų kontrolės ir veiklos ataskaitų vertinimo tvarka. Programos lėšoms Savivaldybės išde atidaryta atskira sąskaita, finansuojami/ nefinansuojami projektai viešinami Savivaldybės tinklalapyje.

Dalis rekomendacijų neįgyvendinta, nes nesuėję terminai. Laiku įgyvendinamos ne visos rekomendacijos. Šiuo metu dar stebime 107 rekomendacijų įgyvendinimą, kurios buvo pateiktos 2010–2017 metais (Ataskaitos 3 priedas). Dauguma rekomendacijų buvo aptartos Kontrolės komitete, kuris paragino Savivaldybės administraciją imtis atitinkamų veiksmų ir greitesnių sprendimų. Kai kurias dėl įvairių priežasčių prašoma nukelti, taip atitolinant laukiamą audito poveikį. Ne visada įvardytos priežastys, mūsų nuomone, yra objektyvios. Suprantame, kad esminiai strateginiai pokyčiai ir sisteminių problemų sprendimas reikalauja ne tik protingo laikotarpio, tačiau ir sprendimų priėmėjų bei, neretais atvejais, ir Savivaldybės tarybos dėmesio. Tačiau jeigu laiku būtų atsižvelgta į mūsų pastebėjimus bei rekomendacijas ir kiekvienais metais, rengiant Savivaldybės strateginį veiklos planą būtų nustatyti veiklos prioritetai, siekiami rezultatai ir aiškūs tų rezultatų vertinimo kriterijai, jau dabar biudžetas būtų labiau orientuotas į rezultatus ir žmonių poreikius; Savivaldybės konsoliduotuose ataskaitų rinkiniuose būtų mažiau reikšmingų iškraipymų, jeigu būtų parengta vieninga apskaitos politika ir suderinti buhalterinių sąskaitų planai; parengta

rajo sporto strategija nustatytų sporto veiklos prioritetus, dėl to būtų daugiau skaidrumo ir aiškumo skirstant sportui skirtas lėšas; neišspręstas neracionalaus šildymo išlaidų klausimas Lėvens pagrindinės mokyklos Ustukių skyriuje, Daujėnų pagrindinėje mokykloje.

Vėluojama įgyvendinti svarbias rekomendacijas

! Dėl Savivaldybėje naudojamos apskaitos programos tobulinimo, kad duomenys į finansinių ataskaitų rinkinius ir VSAKIS būtų perkeliama automatinio būdu;

! Neparengta Pasvalio rajono melioracijos sistemų naudotojų asociacijų vykdomų melioracijos rekonstrukcijos projektų dalinio finansavimo Savivaldybės biudžeto lėšomis tvarka;

! Savivaldybės taryba nepatvirtino rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą administravimo kainos;

! Nenustatyta duomenų pateikimo VMI apie apleistus, neprižiūrimus ne žemės ūkio paskirties žemės sklypus tvarka, todėl tokie sklypai neapmokestinami nustatyto didesniu žemės mokesčio tarifu.

Dėl vidaus kontrolės trūkumų

Tik efektyvi vidaus kontrolė gali padėti pasiekti užsibrėžtus tikslus, užtikrinti taupią, atsakingą ir skaidrią veiklą. Įstaigos vadovas yra pati svarbiausia vidaus kontrolės sistemos dalis, nes diegia sistemą ir prisiima atsakomybę už ją. Apie tai savo ataskaitose primename jau daugiau kaip dešimtmetį. 2018 metais atliktas vertinimas atskleidė vidaus kontrolės trūkumus (žr. Ataskaitos 2 priedą):

privatinių interesų deklaravimo srityje

Nuo 2018 metų sausio 1 dienos sugriežtinti reikalavimai siekiant išvengti viešų ir privačių interesų konflikto. Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos tinklapyje viešai turi būti paskelbtos privačių interesų deklaracijos ne tik Savivaldybės įstaigų vadovų, jų pavaduotojų, valstybės tarnautojų, einančių struktūrinių padalinių vadovų ir jų pavaduotojų pareigas, Savivaldybės įsteigtų bendrovių vadovų, jų pavaduotojų, valdybų narių, bet ir viešojo pirkimo komisijos narių, asmenų, paskirtų atlikti supaprastintus pirkimus, viešųjų pirkimų procedūrose dalyvaujančių ekspertų. Įstatymas numato, kad nepateikę privačių interesų deklaracijos asmenys neturi teisės dalyvauti viešajame pirkime ir turi būti atšaukti iš atitinkamų pareigų.

Nustatėme, kad 2018 metais privačių interesų deklaracijų viešai nepateikę asmenys viešuosius pirkimus vykdė ne tik Savivaldybės biudžetinėse įstaigose ir seniūnijose, kur

pirkimų apimtys nėra didelės, bet ir Savivaldybės administracijoje. Privačių interesų deklaracijų viešai nebuvo paskelbė ir didžioji dalis Savivaldybės administracijos struktūrinių padalinių vadovų bei pavaduotojų. Į Savivaldybės administracijai pateiktą pastebėjimą, kad privačių interesų deklaracijų viešai nepateikė didžioji dalis Savivaldybės uždarujų akcinių bendrovių valdymo organų narių, sulaukėme netikėto atsakymo – bendrovių valdymo organų privačių interesų kontrolė yra už Administracijos funkcijų vykdymo ribų. Tik Specialiųjų tyrimų tarnybai paantrinus mūsų pastebėjimus, 2019 metais buvo paskirti asmenys, atsakingi už Savivaldybės bendrovių valdymo organų privačių interesų derinimo kontrolę. Tai rodo, kad atsakingi asmenys neatlieka savo funkcijų, nekontroliuoja, ar viešai pateiktos deklaracijos.

viešųjų pirkimų srityje

Viešųjų pirkimų srityje nustatėme ir daugiau vidaus kontrolės trūkumų: asmuo, atsakingas už prevencinę kontrolę neatliko savo funkcijų; paraiškos buvo pateikiamos anksčiau, negu patvirtinami pirkimų planai; laiku nepaviešintos sudarytos sutartys ir kt. Savivaldybės administracija nepripažino savo veiklos trūkumų, bet vis tik numatė penkias priemones vidaus kontrolei šioje srityje stiprinti.

mokinių vežiojimo organizavimo srityje

Mokinių vežiojimo organizavimo ir kelionės išlaidų kompensavimo aprašas neatitinka teisės aktų reikalavimų, o nustatyta išlaidų kompensavimo tvarka yra neproporcingai imli darbui ir neužtikrina teisingų duomenų pateikimo ir išlaidų už mokinių vežiojimą kompensavimo. Mokyklos nederino mokyklinių autobusų maršrutų su Švietimo ir sporto skyriumi, kitomis mokyklomis ir Autobusų parku; neefektyviai panaudojo turimus mokyklinius autobusus mokinių vežiojimui; nepateikė arba pateikė pavėluotai ataskaitas apie pavežamus mokinius. Dalis ataskaitų buvo teikiamos be lydraščių ir ne per dokumentų valdymo sistemą, o Švietimo ir sporto skyrius pamiršo pačią elementariausią vidaus kontrolės priemonę – gautus dokumentus užregistruoti registruose, todėl negalėjome nustatyti, ar dokumentai nebuvo pateikti, ar jie pasimetė valstybės tarnautojų stalčiuose. Švietimo ir sporto skyrius, būdamas atsakingas už mokinių pavėžėjimo organizavimą, nekontroliavo mokinių pavėžėjimo proceso ir išlaidų už suteiktas paslaugas apskaičiavimo teisingumo.

viešosios keleivių vežimo paslaugos organizavimo srityje

Savivaldybės tarybos patvirtintas visuomenei būtinų vietinio reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutų sąrašas nuo 2009 metų nebuvo peržiūrėtas ir pakeistas. Nejaugi per dešimt metų nebuvo poreikio jo peržiūrėti ir patikslinti? Vykdamas keleivinio kelių transporto

viešųjų paslaugų įsipareigojimus, Savivaldybės administracija kompensavo 21 maršruto nuostolius, kurių nebuvo Savivaldybės tarybos patvirtintame sąraše, t. y. Savivaldybės taryba neįsipareigojo už šiuos maršrutus kompensuoti patirtų nuostolių. Per 2017 metus tokių nuostolių kompensuota apie 131 tūkst. Eur. Keleivių vežimo paslaugos tarifai nebuvo peržiūrimi Kelių transporto kodekso nustatyto periodiškumu. UAB „Pasvalio autobusų parkas“ teikė nuostolių kompensavimo dokumentus, o Savivaldybės administracija kompensavo nuostolius už laikotarpius, nesant pasirašytos sutarties ir t.t. Nustatytų trūkumų buvo galima išvengti, jei būtų paskirtas atsakingas asmuo už keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais organizavimo ir nuostolių kompensavimo priežiūrą.

finansų valdymo srityje

Kasmet auditų metu nustatome atvejų, kai dėl vidaus kontrolės trūkumų nesilaikoma patikimo finansų valdymo principo – biudžeto lėšos naudojamos neatsakingai.

Pvz. : 2016 m. gruodžio 23 d. Savivaldybės administracija sudarė sutartį su rangovu dėl vaikų žaidimo aikštelės įrengimo Svalios parke. Rangovas įsipareigojo už 6,2 tūkst. Eur įrengti žaidimų aikštelę ir atsėti veją. 2016 m. gruodžio 28 d. buvo pasirašytas darbų perdavimo–priėmimo aktas, tą pačią dieną išrašyta sąskaita-faktūra ir apmokėta. 2017 m. vasario mėnesį apžiūrėję aikštelę nustatėme, kad ne visi darbai atlikti – nepasėta veja, kurią rangovas pasėjo tik pavasarį.

2017 m. gruodžio 21 d. Savivaldybės administracija sumokėjo 10,0 tūkst. Eur už 55 vnt. kino teatro kėdžių komplektą, kurį pardavėjas įsipareigojo pristatyti ir sumontuoti. 2018 m. balandžio mėn. apsilankę Pasvalio kultūros centre, kino salėje sumontuotų kėdžių neradome.

Abiem atvejais buvo apmokėta už neatliktus darbus.

Dėl Savivaldybės turto valdymo

Kasmet atkreipiame dėmesį, kad Savivaldybės turto valdymas turi duoti naudą visuomenei, užtikrinti visuomenės interesų tenkinimą. Apie Savivaldybės turtą kalbame plačiąja prasme, t.y. ne tik apie materialius daiktus, pinigines lėšas, bet ir apie Savivaldybės įsteigtas bendroves, viešąsias įstaigas, jų valdyseną. Nuo 2016 metų, kai teikėme rekomendacijas, šioje srityje stebime pažangą: patvirtintas Savivaldybės kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašas; vadovams nustatytos užduotys, kurios turėtų motyvuoti siekti geresnių veiklos rezultatų; patvirtinti viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų strateginiai veiklos planai. Tačiau

pasigendame politinės valios ir ryžtingų sprendimų nuostolingai komercinę veiklą vykdančios UAB „Pasvalio knygos“ atžvilgiu. Nebūtina Savivaldybės įsteigtai bendrovei siekti kuo didesnio pelno ir jį gauti, bet ji neturėtų reikalauti papildomų įnašų iš savininko – turėtų sugebėti išsilaikyti ir nepabloginti turimo turto be Savivaldybės pagalbos. Be to, Konkurencijos taryba yra ne kartą pripažinusi, kad savivaldybės valdomoms įmonėms teikiamos privilegijos neužtikrina sąžiningos konkurencijos ir Konkurencijos įstatymo nuostatų laikymosi.

Nepaisant Savivaldybės jau nuveiktų darbų ir siekių racionaliau ir rezultatyviau valdyti Savivaldybės turtą, problemų vis dar esama:

! Savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas (elektros linijos) neperduotos Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka, nors rekomendaciją pateikėme dar 2012 metais;

! Jau daugiau kaip dešimtmetį kasmet atkreipėme dėmesį, kad nesutvarkyti ir neįteisinti kapinių žemės sklypai. Suprantame, kad tai laiko ir lėšų reikalaujantis procesas, tačiau iki šiol iš 196 Savivaldybės teritorijoje esančių kapinių, tik 15-os žemės sklypai sutvarkyti ir įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.

! Labai lėtai vyksta vietinės reikšmės kelių, gatvių, valstybinės žemės po statiniais įteisinimo darbai. Dar nustatome neįteisintos valstybinės žemės ir po pastatais (Pajiešmenių pagrindinė mokykla, Pasvalio krašto muziejus, Savivaldybės administracija). 2015 metais Savivaldybės taryba patvirtino Pasvalio rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašą, kuriame yra 1027 keliai ir gatvės, jų bendras ilgis – 1153,3 km. 2018 metų pabaigai įregistruota 15,1 km kelių ir gatvių.

! Įstatymas numato pareigą Nekilnojamojo turto registre registruoti ne tik nekilnojamus daiktus, bet ir daiktines teises, tačiau šis procesas dar niekaip neįsibėgėja.

! Savivaldybės administracijos pateiktais duomenimis, 2018 metų pabaigoje apskaitoje apskaityta 63 vienetai menkaverčio, funkcijoms atlikti nereikalingo, nenaudojamo turto – pastatų, iš kurių į privatizuojamų objektų sąrašą įtraukta 16 objektų. Be to, apskaityta dar 20 vienetų bešeimininkio turto. Dalis iš šio nereikalingo turto pareikalauja išlaikymui papildomų sąnaudų. Būtina spręsti nereikalingo, nenaudojamo turto likimą.

Savivaldybės administracija valdo informaciją tik apie nereikalingus, nenaudojamus pastatus, tačiau apie naudojamuose pastatuose esančias nereikalingas nenaudojamas

patalpas, kitą nenaudojamą, nereikalingą ar negalimą naudoti, bet nenurašytą turtą (ilgalaikį ir trumpalaikį) Savivaldybės administracija duomenų neturi.

Dėl Biudžeto ir strateginių tikslų susietumo

Esant ribotiems finansiniams ištekliams, labai svarbu biudžeto lėšas naudoti svarbiausiems Savivaldybės tikslams pasiekti ir būtinoms paslaugoms teikti. Deja, daugiamėčiai audito rezultatai rodo, kad sprendimams dėl lėšų skyrimo dažnai trūksta ekonominio pagrindimo, veiklos vykdomos iš inercijos, trūksta aiškos orientacijos į siekiamą rezultatą. O pradėti reiktų nuo aiškių prioritetų įvardijimo kasmet rengiant Savivaldybės strateginį veiklos planą. Veiklos prioritetai turi parodyti ne tik planuojamus pokyčius tam tikrose srityse, bet ir poveikį Savivaldybės bendruomenės gyvenimui. Jie neturi būti formuluojami kaip tęstinio pobūdžio veiklos ir nustatomi reguliarių funkcijų pagrindu, atspindint nuolatinių įsipareigojimų vykdymą. Tinkamai nustatyto veiklos prioriteto formuluotė turėtų nurodyti siekiamą rezultatą ar konkretų baigtinį procesą.

Pavyzdžiui Savivaldybės strateginio 2018–2020 metų veiklos plano vienas iš uždavinių – skatinti smulkiojo ir vidutinio verslo plėtrą ir ūkininkus. Mūsų nuomone, tai turėtų būti vienas iš prioritetinių uždavinių mūsų sparčiai „besitraukiančiam“ rajonui. Šiam uždaviniui įgyvendinti numatyta tik viena priemonė – Smulkaus verslo rėmimo programa, kuriai 2018 metais patvirtinta 5,5 tūkst. Eur, bet panaudota 1,2 tūkst. Eur, nes kreipėsi tik 5 pareiškėjai. 2018 metai – ne išimtis: 2017 metais 2 pareiškėjams išmokėta 0,2 tūkst. Eur; 2016 metais 10 pareiškėjų išmokėta 4,2 tūkst. Eur; 2015 metais 2 pareiškėjams – 0,3 tūkst. Eur. Ar tikrai tokia parama paskatins verslo plėtrą rajone?

Auditų ir vertinimų rezultatais siekiame keisti viešojo sektoriaus požiūrį į atsakingumą, atskaitingumą, skaidrumą, pažangą ir tinkamą išteklių paskirstymą bei valdymą, skatinti sprendimus priimti tik tinkamai įvertinus jų būtinumą, būsimą naudą, teigiamą ar neigiamą poveikį.

Nuolat skatiname visuomenės domėjimąsi atliekamu darbu ir jo rezultatais, todėl interneto svetainėje www.pasvalys.lt skelbiame metinius Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planus, veiklos ataskaitas, audito ataskaitas, išvadas bei kitą informaciją apie Kontrolės ir audito tarnybos veiklą, o veiklos ataskaitos santrauką publikuojame rajono laikraštyje „Darbas“. Be to, Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 20 punktas įpareigoja Savivaldybės kontrolierių informaciją apie teiktas išvadas ir rekomendacijas informuoti Vyriausybės atstovą.

2019 METŲ PRIORITETAI

Kontrolės ir audito veiklos planas sudaromas taip, kad būtų įgyvendintos visos įstatymais ir kitais teisės aktais pavestos funkcijos ir apimtos reikšmingos ir rizikingos veiklos sritys.

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

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

Dažnai mums veiklos prioritetus padiktuoja išorės veiksniai. Reikšmingi teisės aktų pasikeitimai, buhalterinės apskaitos naujovės – tai iššūkiai mūsų audituojamiems subjektams, o tuo pačiu ir mums. 2019 metais Valstybės kontrolė suplanavo sisteminių auditų ilgalaikio nekilnojamojo turto valdymo srityje, kuriame dalyvaus visų savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybos.

Panaudodami nuolatinės viešojo sektoriaus rizikų stebėsenos duomenis, įvertinę 2018 metų auditų rezultatus ir išorės veiksnius, pasirinkome keturias prioritetines sritis, kurioms skirsime ypač daug dėmesio atlikdami auditus ir kontrolės funkcijas. Prioritetinėmis sritimis 2019 m. rinkomės:

- ✓ Vidaus kontrolės sistemos vertinimą;
- ✓ Savivaldybės biudžeto susietumo su strateginiais tikslais vertinimą;
- ✓ Darbo užmokesčio sritį;
- ✓ Ilgalaikio nekilnojamojo turto valdymo sritį.

Toliau rūpinsimės atliekamo audito kokybe, kelsime kvalifikaciją, tobulinsime audito atlikimo metodus. Sieksime būti ne tik vertintojais, bet ir patarėjais, pagalbininkais audituojamiems subjektams, stiprinsime bendradarbiavimą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, komunikavimą su audituojamais subjektais, Savivaldybės administracija, prevencinį audito poveikį ir rekomendacijų stebėseną.

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

Savivaldybės kontrolierė

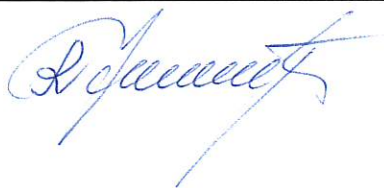
Rima Juodokienė

1 priedas

**KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VALSTYBĖS TARNAUTOJŲ
IŠKLAUSYTŲ SEMINARŲ 2018 METAIS SĄRAŠAS**

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Kvalifikacijos tobulinimo priemonės organizatorius ir tema</i>	<i>Data</i>	<i>Išklausyta akademinų valandų</i>	<i>Kvalifikacijos tobulinimo priemonėje dalyvavo</i>
1.	„Audito ataskaitų rašymas“ (Lektorė V. Matusevičiūtė, Šiauliai)	2018 m. sausio 10 d.	8	R. Juodokienė
2.	„Naujasis Darbo kodeksas. Problemos ir sprendimai“. (VU Teisės fakulteto mokymų centras, Vilnius)	2018 m. vasario 13 d.	8	R. Juodokienė
3.	„Mažos vertės pirkimų ypatumai. Tiekėjų pašalinimo pagrindai ir kvalifikacijos reikalavimai. Sutarčių priežiūra. Korupcija viešuosiuose pirkimuose“ (Viešųjų pirkimų tarnyba, Pasvalys)	2018 m. kovo 22 d.	6	I. Paliukėnaitė
4.	„Buhalterinė apskaita: aktualijos biudžetinėse įstaigose“. (Lektorė R. Paškauskienė, Druskininkai)	2018 m. gegužės 15-16 d.	12	R. Juodokienė
5.	"Asmens duomenų apsaugos reikalavimų naujovės: ruošiamės pokyčiams šiandien" (Valstybinės duomenų apsaugos inspekcija, Palanga)	2018 m. gegužės 31 d.	6	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė
6.	„Auditų išorinių peržiūrų rezultatai ir veiklos audito praktiniai pavyzdžiai" (Valstybės kontrolė, Audito plėtros departamento Audito kokybės užtikrinimas skyriaus vedėja A. Vaitkevičiūtė, Ekonomikos audito departamento direktoriaus pavaduotoja R. Kudžmienė)	2018 m. birželio 1 d.	5	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė
7.	„Teisės aktų, kurie aktualūs VSS buhalteriams, pasikeitimai per 2018-2019 metus“ (R. Paškauskienė, Panevėžys)	2018 m. lapkričio 6 d.	8	I. Paliukėnaitė
8.	„Valstybės tarnybos reforma“ (Valstybės tarnybos departamentas, lektorė I. Sirutavičė, Panevėžys)	2018 m. lapkričio 21 d.	8	R. Juodokienė
9.	"Darbo teisė, darbuotojų sauga ir sveikata" (Valstybinė darbo inspekcija, Pasvalys)	2018 m. lapkričio 27 d.	4	I. Paliukėnaitė
10.	Valstybės tvarios plėtros konferencija SIGNALS „Piliečių biudžetas. ES finansinės perspektyvos po 2000 metų“ (Valstybės kontrolė, Vilnius)	2018 m. lapkričio 28 d.	6	R. Juodokienė
11.	„Viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo geroji praktika: pirkimų vykdymo efektyvumo strategija – 2019 m.“ (Lektorius T. Seikalis, Pasvalys)	2018 m. lapkričio 29 d.	6	I. Paliukėnaitė
12.	„Savivaldybių nekilnojamojo turto auditas ir kryptys“. „LR Nacionalinio ataskaitų rinkinio 2017 m. audito rezultatai ir 2018-2019 m. darbų kryptys“ (LR Valstybės kontrolė, Kaunas)	2018 m. gruodžio 5-6 d.	8	I. Paliukėnaitė
13.	Pasidalijimas gerąja audito atlikimo praktika(Kaunas)	2018 m. gruodžio 6 d.	4	I. Paliukėnaitė
14.	„Darbo užmokesčio skaičiavimas nuo 2019-01-01, darbo kodekso taikymo ir kitos aktualijos“(Lektorė O. Dadonienė, Pasvalys)	2018 m. gruodžio 13 d.	8	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė

Savivaldybės kontrolierė



Rima Juodokienė

2 priedas

**AUDITUOTIEMS SUBLEKTAMS 2018 METAIS PATEIKTI PASTEBĖJIMAI IR
REKOMENDACIJOS**

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Audituojamo subjekto pavadinimas/ Pastebėjimai ir rekomendacijos</i>	<i>Informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą</i>
1.	Pasvalio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialioji programa Veiklos audito ataskaita 2018-03-12 Nr. A-1	
1.1.	Užtikrinti, kad visos lėšos sveikatinimo projektams vykdyti būtų planuojamos ir tvirtinamos Sveikatos programoje	Įgyvendinta
1.2.	Užtikrinti Sveikatos programos efektyvų valdymą ir administravimą	Įgyvendinta
1.3.	Tobulinti paraiškų vertinimo kriterijus	Įgyvendinta
1.4.	Reglamentuoti projektų įgyvendinimo patikrų kontrolę	Įgyvendinta
1.5.	Reglamentuoti veiklos ataskaitų vertinimą	Įgyvendinta
1.6.	Užtikrinti Sveikatos programos finansuojamų/nefinansuojamų projektų viešinimą	Įgyvendinta
2.	Pasvalio rajono savivaldybės smulkaus verslo rėmimo programa Veiklos audito išankstinio tyrimo ataskaita 2018- 12-18 Nr. A-8	
2.1.	Atsižvelgiant į „Versli Lietuva“ atliktą tyrimą šalies mastu ir pateiktas rekomendacijas, siūlome Smulkaus verslo rėmimo (toliau-SVR) komisijai įvertinti:	Iki 2018-03-01 Komisijos sekretorius informavo, kad vasario 26 d. Komisija nusprendė, kad SVR nuostatus tikslinga peržiūrėti naujai po rinkimų sudarytai Komisijai
2.2.	ar SVR programoje numatytos paramos priemonės atitinka verslo subjektų poreikius	
2.3.	ar verslo subjektai, pradedantys verslą ar individualią veiklą, tinkamai informuojami apie galimybę gauti paramą	
2.4.	ar suprantama ir aiški SVR programos paramos skyrimo tvarka	
2.5.	ar tinkamai valdomos SVR programos lėšos	
2.6.	kokią įtaką SVR programos parama turėjo verslumo augimui Savivaldybėje	
3.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA 2017 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaita 2018-07-14 Nr. A-9	
3.1.	Ieškoti galimybių tobulinti taikomą apskaitos programą, kad duomenys į finansinių ataskaitų rinkinius ir VSAKIS būtų perkeliama automatinio būdu	Neįgyvendinta
3.2.	Atlikti kelių ir gatvių inventorizaciją pagal 2017-12-20 patikslintas inventorizacijos taisykles ir priimti sprendimus dėl apskaitos duomenų, Savivaldybės tarybos patvirtinto kelių ir gatvių sąrašo, statistinės ataskaitos patikslinimo	Įgyvendinta
3.3.	Užtikrinti, kad biologinis turtas būtų įvertintas ir apskaitytas teisės aktų nustatyta tvarka	Įgyvendinta

3.4.	Tikslinant Savivaldybės biudžetą patikslinti tikslinių dotacijų (MK) pajamų planą numatytų asignavimų turtui įsigyti suma	Vertinsime audituodami 2018 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį
3.5.	Rengiant Savivaldybės strateginį veiklos planą vadovautis Vyriausybės patvirtintomis rekomendacijomis, siekiant strateginio planavimo dokumentų stabilumo ir tarpusavio sąsajų, kasmet nustatyti prioritetus einamiesiems metams, patikslinti vertinimo kriterijus	2019-12-31
3.6.	Nustatyti programų vykdytojų ir asignavimų valdytojų atsiskaitymo tvarką, kad ataskaitose atispindėtų panaudotų asignavimų ir pasiektų rezultatų (įgyvendintų uždavinių) sąsajos, būtų išanalizuotos nepasiektų tikslų (rezultatų) priežastys	Įgyvendinta
3.7.	Siekiant Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo racionalumo ir efektyvumo, nedelsiant spręsti mokyklų šildymo optimizavimo klausimą	Ustukių iki 2018-10-15 Daujėnų iki 2019-10-01
3.8.	Nustatyti viešosios paslaugos – keleivių vežimo paslaugos teikimo, priežiūros ir kontrolės tvarką.	<i>Iš dalies įgyvendinta</i> Tvarka nustatyta, bet ji neveikia
3.9.	Pakeisti Administracijos direktoriaus 2018 m. liepos 10 d. įsakymą Nr. DV-463 „Dėl asmens, atsakingo už viešosios keleivių vežimo paslaugos priežiūrą ir kontrolę“, paskiriant atsakingą asmenį už viešosios keleivių vežimo paslaugos priežiūrą ir kontrolę pagal Savivaldybės administracijos skyriams priskirtą kompetenciją	Įgyvendinta
3.10.	Spręsti klausimą dėl neteisėtai išmokėtų nuostolių kompensacijų sumų išieškojimo	Neįgyvendinta
3.11.	Parengti Pasvalio rajono melioracijos sistemų naudotojų asociacijų vykdomų melioracijos rekonstrukcijos projektų dalinio finansavimo Savivaldybės biudžeto lėšomis tvarką	Neįgyvendinta
3.12.	Inicijuoti Savivaldybės tarybos sprendimo projektą dėl rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą administravimo kainos patvirtinimą. Patikslinti sutartį su PRATC, nurodant paslaugos kainą	Neįgyvendinta
3.13.	Parengti dienpinigių vykstant į užsienio komandiruotes nustatymo ir mokėjimo Savivaldybėje tvarkos aprašą	Įgyvendinta
3.14.	Siekiant, kad į KFAR patektų tik teisingi duomenys, parengti priemonių planus ir numatyti lėšų šaltinius: kapinių ir vietinės reikšmės kelių ir gatvių techninės inventorizacijos/ kadastrinių matavimų atlikimui, valstybinės žemės po jais įteisinimui ir įregistravimui NTR	Neįgyvendinta
3.15.	Spręsti klausimą dėl nereikalingo ar nenaudojamo (negalimo naudoti) Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto tolimesnio panaudojimo, nurašymo ar realizavimo	<i>Iš dalies įgyvendinta</i> Nurodyta visoms įstaigoms sudaryti atskirus nenaudojamo turto aprašus, tačiau apibendrintos informacijos apie nenaudojamą turtą Savivaldybės administracija neturi. Renka duomenis tik apie nenaudojamus pastatus.
3.16.	Patvirtinti Savivaldybės įsteigtos viešosios įstaigos Pasvalio ligoninė veiklos strategiją;	Įgyvendinta
3.17.	Įpareigoti Savivaldybės kontroliuojamas įmones sukurti teisės aktų reikalavimus atitinkančias internetines svetaines ir viešinti	<i>Iš dalies įgyvendinta</i>

	informaciją apie veiklą	
3.18.	Savivaldybės administracija su seniūnijomis neteisingai apskaitė sukauptą nusidėvėjimą, pritaikė neteisingus nusidėvėjimo normatyvus, ne laiku registravo nusidėvėjimą. Dėl šios priežasties 2017 metais turto likutinė vertė metų pabaigoje sumažinta 38,8 tūkst. Eur.	Igyvendinta
4.	SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA Dėl nuostolingų maršrutų 2018 m. birželio 22 d. raštas Nr. KS-59	
4.1.	Savivaldybės tarybos 2009 m. patvirtintas visuomenei būtinų autobusų maršrutų sąrašas nekeistas nuo 2009 metų, nenurodomas reisų skaičius ir/ar išvykimo laikai, išvykimo dienos, reiso ilgis, nėra patvirtinto visuomenei būtinų autobusų maršrutų sąrašo, galiojančio mokinių atostogų metu. Pagal vežėjo pateiktus dokumentus, vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensuoti nuostoliai už 21 maršrutus, kurių nėra Savivaldybės tarybos patvirtintame sąraše, t.y. Savivaldybės taryba nepritarė už šiuos maršrutus kompensuoti patirtų nuostolių. Per 2017 metus maršrutų, kurių kompensuoti neįsipareigojo Taryba, kompensuota apie 131 tūkst. Eur.	<i>Iš dalies įgyvendinta</i>
4.2.	Savivaldybės administracijos Apskaitos skyrius neapskaitė 65,3 tūkst. Eur nuostolių kompensavimo skolos už 2016 m. gruodžio mėn., o 2017 m. gruodžio 31 d. – neapskaitė 48,4 tūkst. Eur nuostolių kompensavimo skolos už 2017 m. gruodžio mėn.	x
4.3.	Nesivadovauta Kelių transporto kodekso 16 str. 2 dalimi, keleivių vežimo paslaugos tarifų dydžiai nebuvo peržiūrimi kartą per metus, tarifai neperžiūrėti 2012, 2017 metais.	x
4.4.	Administracija tiesiogiai sudarė sutartį su UAB „Pasvalio autobusų parkas“, pagal kurias kompensuoja vežėjui patirtus nuostolius, susidarantiuosius dėl būtinų keleivinio kelių transporto paslaugų visuomenei teikimo vežėjui komerciškai nenaudingomis sąlygomis, nesivadovauta Kelių transporto kodekso 17 ¹ straipsnio 2 d. 1 p., kad savivaldybės vežėjus teikti viešąsias paslaugas pagal viešųjų paslaugų įsipareigojimus parenka konkurso būdu vadovaudamasi Reglamento (EB) 5 straipsniu.	Neįgyvendinta
4.5.	UAB „Pasvalio autobusų parkas“ teikė nuostolių kompensavimo dokumentus, o Savivaldybės administracija kompensavo nuostolius už laikotarpius, nesant pasirašytos sutarties.	x
4.6.	Viešųjų paslaugų teikimo sutartyse⁹ nenustatyta metinė 1 kilometro ridos savikaina ir nenustatytas rentabilumas, kurie taikomi apskaičiuojant Vežėjo nuostolių kompensavimą. UAB „Pasvalio autobusų parkas“, apskaičiuodamas nuostolių kompensavimo sumas, neskaičiavo pagal Nuostolių kompensacijos apskaičiavimo tvarkos apraše nurodytą formulę. Pažeisdamas Nuostolių kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašo 6 p. nuostatas, neteikė nuostolių kompensavimo ataskaitų pagal Nuostolių kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašo prieduose nurodytas formas, neteikė kartu su šiomis ataskaitomis įmonės vadovo ir vyriausiojo finansininko parašais patvirtintų pažymų apie formulės sudedamųjų dalių reikšmes, neteikė sąskaitų faktūrų.	Igyvendinta
4.7	Vežėjas nesilaikė sutarties sąlygų, dokumentus apie apskaičiuotas nuostolių kompensavimo sumas teikė pavėluotai. Patikrinę 2017	Neįgyvendinta

	metais vežėjo pateiktus nuostolių apskaičiavimo dokumentus nustatė, kad 5 mėnesių (kovo, gegužės, rugsėjo, spalio ir lapkričio mėn.) dokumentuose pateikti klaidingi apskaičiavimai.	
5.	SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA Dėl vidaus kontrolės trūkumų 2018 m. lapkričio 6 d. raštas Nr. KS-77	
5.1.	Savivaldybės tarybos reglamente nėra nustatyta išplėstinės seniūnaičių sueigos sprendimų vertinimo tvarkos priimant sprendimus dėl papildomų ir planą viršijančių Savivaldybės biudžeto pajamų ir kitų piniginių lėšų paskirstymo, tikslinės paskirties ir specializuotų fondų sudarymo ir naudojimo.	<i>Iki 2019-09-01</i>
5.2.	Administracijos direktorius patvirtinta biudžeto projekto rengimo tvarka abstrakti. Rengti Savivaldybės biudžeto projektą ir teikti svarstyti Savivaldybės tarybos komitetams ir Savivaldybės tarybai pavesta vienam darbuotojui – Finansų skyriaus vedėjai. Nenumatytos vidaus kontrolės procedūros skaidriam ir aiškiam biudžeto rengimo procesui užtikrinti. Patikslinti biudžeto projekto rengimo tvarką.	<i>Iki 2019-09-01</i>
5.3.	Mokesčio už vaikų išlaikymą Pasvalio rajono ugdymo įstaigose, vykdančiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas tvarkos aprašas tikslintinas dėl nenumatytų lengvatų tėvams pagal DK 138 str. 3d. (mamadieniai).	<i>2019-03-30</i>
5.4.	Trijų seniūnijų nuostatuose nenumatyta, kad jie yra Strateginio veiklos plano 3 programos „Švietimas“ vykdytojai, tačiau jiems skirti asignavimai. Seniūnijų nuostatai tikslintini.	<i>Igyvendinta</i>
5.5.	Iš 13 Savivaldybės administracijos skyrių vedėjų, privačių interesų deklaracijų VTEK viešai nepaskelbtos 5 skyrių vedėjų deklaracijos: Juridinio ir personalo, Apskaitos, Žemės ūkio, Strateginio planavimo ir turto valdymo skyrių, Ūkio ir transporto tarnybos.	<i>Iš dalies įgyvendinta</i>
5.6.	Iš 4 Savivaldybės įsteigtų uždarytų akcinių bendrovių, privačių interesų deklaracijų VTEK viešai nepaskelbė UAB „Pasvalio knygos“ vadovas.	<i>Igyvendinta</i>
5.7.	Iš 5 UAB „Pasvalio vandenys“ valdybos narių, deklaracijų viešai nepateikė 3 nariai. Iš 5 UAB „Pasvalio autobusų parkas“ valdybos narių deklaracijų VTEK nepaskelbė 3 nariai. Pateikę privačių interesų deklaracijas valdybos nariai nenurodė, kad yra minėtų UAB valdybos nariai.	<i>Igyvendinta</i> Į pastebėjimą Administracija atsakė, kad bendrovių valdymo organų privačių interesų kontrolė yra už Administracijos funkcijų vykdymo ribų, bet po STT pastebėjimų rekomendaciją įgyvendino
5.8.	Administracijos direktoriaus sudaryta viešųjų pirkimų komisija iš 5 narių. Tik vienas komisijos narys tinkamai pateikė duomenis deklaracijoje apie dalyvavimą viešųjų pirkimų komisijoje, o 3 šios komisijos nariai (įskaitant ir komisijos pirmininką) privačių interesų deklaracijų nepateikė (nėra viešai paskelbtų VTEK interneto svetainėje).	<i>Igyvendinta</i>
5.9.	Iš mūsų atrinktų ir patikrintų 5 asmenų, Administracijos direktoriaus įsakymais paskirtų atlikti supaprastintus pirkimus, 3 nepateikė privačių interesų deklaracijų. Pažymime, kad deklaracijos nepateikė ir Juridinio ir personalo skyriaus vyriausiasis specialistas (personalo), kuriam pareigybės aprašyme pavesta kontroliuoti, kad asmenys privačių interesų deklaracijas pateiktų laiku ir tinkamai.	<i>Igyvendinta</i>
5.10.	Ne visiems įstatyme nustatytiems Savivaldybėje priimamiems teisės aktų projektams atliekamas antikorupcinis vertinimas, galimi	<i>Vertinsime audito metu</i>

	susijusių šalių, korupcijos ir apgaulės rizikos veiksniai. Atkreipiame dėmesį, kad kai kurie skyrių vedėjai, kurie turi antikorupecinių aspektu vertinti parengtus teisės aktų projektus, nėra deklaravę viešųjų ir privačių interesų teisės aktų nustatyta tvarka.	
5.11	Pateikta daug pastebėjimų dėl Savivaldybės strateginio plėtros plano, Savivaldybės 2018-2020 metų veiklos plano nesuderintų nuostatų, programų aprašymų, vertinimo kriterijų.	<i>Iš dalies įgyvendinta</i>
5.12.	Savivaldybės administracijoje nepaskirtas IT duomenų valdymo įgaliotinis.	Neįgyvendinta Administracija informavo, kad 2018-06-25 pradėti rengti Savivaldybės IS duomenų saugos nuostatai, tačiau iki šiol nepatvirtinti
6.	SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINĖMS ĮSTAIGOMS IR SENIŪNIJOMS Dėl vidaus kontrolės trūkumų 2018 m. lapkričio 20 d. Nr. KS-81 Pasvalio rajono savivaldybės švietimo pagalbos tarnyba 2018 m. lapkričio 20 d. Nr. KS-82 Pasvalio sporto mokykla 2018 m. lapkričio 20 d. Nr. KS-83 Pasvalio specialioji mokykla 2018 m. lapkričio 20 d. Nr. KS-84 Pasvalio muzikos mokykla 2018 m. lapkričio 20 d. Nr. KS-85 Pasvalio paslaugų centras, 2018 m. lapkričio 20 d. Nr. KS-86 Grūžių vaikų globos namai 2018 m. lapkričio 20 d. Nr. KS-87 Pasvalio lopšelis-darželis „Žilvitis“. 2018 m. lapkričio 20 d. Nr. KS-88 Narteikių mokykla-darželis „Linelis“ 2018 m. lapkričio 20 d. Nr. KS-89 Pasvalio lopšelis-darželis „Liepaitė“ 2018 m. lapkričio 20 d. Nr. KS-90 Pasvalio kultūros centras 2018 m. lapkričio 20 d. Nr. KS-91 Pasvalio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras 2018 m. lapkričio 20 d. Nr. KS-92 Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba 2018 m. lapkričio 26 d. Nr. KS-93 Daujėnų pagrindinė mokykla 2018 m. lapkričio 26 d. Nr. KS-94 Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinė mokykla 2018 m. lapkričio 26 d. Nr. KS-95 Pajiešmenų pagrindinė mokykla 2018 m. lapkričio 26 d. Nr. KS-96 Pumpėnų gimnazija 2018 m. lapkričio 26 d. Nr. KS-97 Saločių Antano Poškos pagrindinė mokykla 2018 m. lapkričio 26 d. Nr. KS-98 Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla 2018 m. lapkričio 26 d. Nr. KS-99 Pasvalio Petro Vileišio Gimnazija 2018 m. lapkričio 26 d. Nr. KS-100 Pasvalio Svalios progimnazija 2018 m. lapkričio 26 d. Nr. KS-101 Vaškų gimnazija 2018 m. lapkričio 26 d. Nr. KS-102 Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazija 2018 m. lapkričio 29 d. Nr. KS-103 Daujėnų seniūnija 2018 m. lapkričio 29 d. Nr. KS-104 Joniškėlio miesto seniūnija 2018 m. lapkričio 29 d. Nr. KS-105 Krinčino seniūnija 2018 m. lapkričio 29 d. Nr. KS-106 Namišių seniūnija 2018 m. lapkričio 29 d. Nr. KS-107 Pasvalio apylinkių seniūnija 2018 m. lapkričio 29 d. Nr. KS-108 Pasvalio miesto seniūnija 2018 m. lapkričio 29 d. Nr. KS-109 Saločių seniūnija 2018 m. lapkričio 29 d. Nr. KS-110 Vaškų seniūnija 2018 m. lapkričio 29 d. Nr. KS-111 Pumpėnų seniūnija 2018 m. lapkričio 29 d. Nr. KS-112 Pušaloto seniūnija	
6.1.	Joniškėlio, Pumpėnų gimnazijose, Daujėnų ir Pajiešmenų pagrindinėse mokyklose, Pasvalio priešgaisrinėje tarnyboje, Visuomenės sveikatos biure, Kultūros centre, Pasvalio lopšelyje-darželyje „Liepaitė“, Pasvalio muzikos mokykloje, Pasvalio sporto mokykloje ir Darželyje-mokykloje „Linelis“, Pasvalio miesto, Pasvalio apylinkių, Joniškėlio miesto, Joniškėlio apylinkių, Krinčino, Daujėnų, Namišių, Pušaloto, Saločių ir Vaškų seniūnijose neįdiegtos kontrolės priemonės, skirtos pranešti apie interesų konfliktą,	<i>Iš dalies atsižvelgta</i>
6.2.	Joniškėlio gimnazijoje, Pasvalio Svalios progimnazijoje ir Lėvens pagrindinėje mokykloje, Pasvalio priešgaisrinėje tarnyboje, Pasvalio	<i>Iš dalies atsižvelgta</i>

	lopšelyje-darželyje „Liepaitė“, Pasvalio muzikos mokykloje, Pasvalio sporto mokykloje ir Pasvalio specialiojoje mokykloje, Pasvalio miesto, Pasvalio apylinkių, Joniškėlio miesto, Joniškėlio apylinkių, Krinčino, Pumpėnų ir Vaškų seniūnijose nepakankamas dėmesys skiriamas darbuotojų švietimui antikorupcijos tema.	
6.3.	Joniškėlio, Pumpėnų gimnazijose, Daujėnų ir Pajėšmenių pagrindinėse mokyklose, Kultūros centre ir Muziejuje nepatvirtinta apgaulės ir antikorupcijos strategija.	
6.4.	Didžioji dalis pirkimų organizatorių, pirkimų komisijų narių, kai kurie seniūnai, jų pavaduotojai, įstaigų vadovai ir jų pavaduotojai nėra viešai VTEK svetainėje deklaravę privačių interesų, tai yra korupcijos rizikos veiksnys	<i>Iš dalies atsižvelgta</i>
6.5.	Pasvalio paslaugų centras pagyvenusiems ir neįgaliesiems, Pasvalio kultūros centras, Pasvalio lopšelių-darželių „Žilvitis“ ir „Eglutė“, darželio-mokyklos „Linelis“, Sporto mokyklos ir Pasvalio specialiosios mokyklos nėra pakankamai gerai įsisavinę naudojamą buhalterinės apskaitos programą ir nesusipažinę su jos funkcinėmis galimybėmis.	<i>Vertinsime audito metu</i>
6.6.	Nepakankamos vidaus kontrolės priemonės pirkimų srityje. Pasvalio priešgaisrinėje tarnyboje, Sporto mokykloje ir Pasvalio specialiojoje mokykloje nenumatytos vidaus kontrolės procedūros pirkimų iniciavimo srityje: pirkimo iniciatorius kiekvieno pirkimo procedūroms atlikti nepildo paraiškų, kurias turėtų suderinti su įstaigos finansininku ir pateikti vadovui tvirtinti. Darželyje-mokykloje „Linelis“, Pasvalio sporto mokykloje, Pasvalio specialiojoje mokykloje, Vileišio gimnazijoje, Lėvens ir Daujėnų pagrindinėse mokyklose, Pasvalio švietimo pagalbos tarnyboje, Pasvalio krašto muziejuje, Pasvalio miesto, Pasvalio apylinkių, Joniškėlio miesto, Joniškėlio apylinkių, Pumpėnų ir Vaškų seniūnijose nenustatyta prekių, paslaugų ir darbų pirkimo sutarčių ir sąskaitų bei paslaugų ir darbų atlikimo aktų pasirašymo tvarka, o Muzikos mokykloje ši tvarka rengiama.	<i>Vertinsime audito metu</i>
6.7.	Priešgaisrinėje tarnyboje nepatvirtintos finansų kontrolės taisyklės, rizikos veiksnys visose apskaitos srityse.	<i>Igyvendinta</i>
7.	VŠĮ PASVALIO PIRMINĖS ASMENS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS Dėl nustatytų rizikos veiksnių 2019 m. sausio 14 d. raštas Nr. KS-6	
7.1.	Įstaiga vykdo dideles (10 tūkst. Eur ir daugiau per mėn.) grynųjų pinigų apyvartas. Riziką pinigų srityje dar padidina vykdomos grynųjų pinigų priėmimo pagal priėmimo kvitus operacijos (apie 1,8 tūkst. Eur/mėn.) Ieškoti galimybių ir būdų mažinti grynųjų pinigų apyvartas.	<i>Neįgyvendinta</i>
7.2.	Įstaigoje naudojama buhalterinės apskaitos programa nesuformuoja ir finansinių ataskaitų, apskaitos duomenų neperkelia į konsolidavimo sistemą VSAKIS, Rankinis finansinių ataskaitų sudarymas ir duomenų perkėlimas į VSAKIS didina klaidų finansinėse ataskaitose riziką. Ieškoti būdų tobulinti naudojamą apskaitos programą siekiant iki minimumo sumažinti rankinį duomenų perkėlimą į ataskaitas ir konsolidavimo sistemą VSAKIS.	<i>Neįgyvendinta</i>
8.	VŠĮ PASVALIO LIGONINĖ Dėl nustatytų rizikos veiksnių	

2019 m. sausio 14 d. raštas Nr. KS-6		
8.1.	Įstaiga vykdo dideles (10 tūkst. Eur ir daugiau per mėn.) grynųjų pinigų apyvartas. Riziką pinigų srityje dar padidina vykdomos grynųjų pinigų priėmimo pagal priėmimo kvitus operacijos (apie 0,8 tūkst. Eur/mėn.) Ieškoti galimybių ir būdų mažinti grynųjų pinigų apyvartas.	<i>Iš dalies įgyvendinta įsigijo kortelių skaitytuvą</i>
8.2.	Įstaigoje naudojama buhalterinės apskaitos programa apskaitos duomenų neperkelia į konsolidavimo sistemą VSAKIS. Ieškoti būdų tobulinti naudojamą apskaitos programą	<i>2019 metais numatoma tobulinti turimų apskaitos programų ir numatyti galimybes duomenis perkelti į VSAKIS</i>
8.3.	Įstaigoje nėra patvirtinto strateginio veiklos plano. Parengti plano projektą ir pateikti Savivaldybės tarybai patvirtinti	<i>Įgyvendinta</i>
9.	SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA Dėl komandiruočių 2019 m. vasario 25 d. raštas Nr. KS-20	
9.1.	Darbuotojams į komandiruotę vykstant nuosavu transportu įsakymuose nenurodyta automobilio, degalų sąnaudų norma 100 km., maršrutas kilometrais, nesivadovauta Komandiruočio darbuotojo nuosavo automobilio naudojimo tarnybinės komandiruočių tikslams išlaidų apmokėjimo tvarkos aprašo 9 punktu.	<i>Iki 2019-03-08</i>
9.2.	Administracijos direktoriaus įsakymuose ir kai kuriuose Mero potvarkiuose dėl darbuotojų komandiravimo nedetalizuota, kokias išlaidas apmoka įstaiga, nesivadovauta Taisyklių 5 p.	<i>Iki 2019-03-08</i>
9.3.	Direktoriaus įsakymuose ir Mero potvarkiuose dėl darbuotojų komandiravimo į užsienį nenurodytas išmokamo komandiruočių išlaidų avanso dydis, nesivadovauta Taisyklių 5 p., Dienpinigių mokėjimo tvarkos aprašo 9 p. ir Dienpinigių mokėjimo Pasvalio rajono savivaldybėje aprašo 10 p.	<i>Iki 2019-03-08</i>
9.4.	Savivaldybės administracijos Apskaitos skyrius kai kuriais atvejais (8 komandiruočių ir patikrintų 29 komandiruočių į užsienį) išmokėjo 100 proc. dydžio dienpinigių avansą į užsienį komandiruotiems darbuotojams, nors įsakymuose nebuvo nurodyta išmokėti avansą ir nenustatytas jo dydis.	<i>Iki 2019-03-08</i>
9.5.	Direktoriaus įsakymuose nenurodyta, kai į užsienį komandiruojamų darbuotojų komandiruočių išlaidos padengiamos iš projektų lėšų (darbuotojas prašyme šią informaciją nurodė), dėl to Apskaitos skyrius, neturėdamas informacijos, komandiruočių išlaidas apmokėjo iš Savivaldybės biudžeto lėšų. Neteisėtai komandiruotėms panaudota 1,0 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto lėšų. Spręsti biudžeto lėšų atstatymo klausimą.	<i>Iki 2019-03-08</i>
9.6.	Direktoriaus įsakymu darbuotojas komandiruotas liepos 1-6 dienomis į Lietuvos šimtmečio dainų šventę „Vardan tos...“ Vilniuje, bet preambulėje nurodytame rašte savivaldybių delegacijos į šventę kviečiamos tik liepos 6 d. Komandiruočių tikslas įsakyme nenurodytas, nesivadovauta Taisyklių 5 p.	<i>Iki 2019-03-08</i>
9.7.	Direktoriaus įsakymu darbuotojas dviem dienoms komandiruotas į seminarą, jam apmokėtos su komandiruočiu susijusios išlaidos, nors seminaro tema nesusijusi su darbuotojo atliekamomis funkcijomis Savivaldybėje.	<i>Iki 2019-03-08</i>
10.	PASVALIO SPORTO MOKYKLA Dėl komandiruočių	

2019 m. vasario 22 d. raštas Nr. KS-18		
10.1.	Direktoriaus įsakymu darbuotojas balandžio 9-12 dienomis komandiruotas į kursus. Įsakyme nenurodyta, kokias išlaidas komandiruotam asmeniui apmoka įstaiga, taip pat nenurodyta išmokėti dienpinigius, nesivadovauta Darbo kodekso 107 str. 3 d. ir Taisyklių 5 p.	Iki 2019-03-08
10.2.	Darbuotojams į komandiruotę vykstant nuosavu transportu, įsakymuose nenurodyta automobilio valstybinis numeris, degalų rūšis, degalų sąnaudų norma 100 km, maršrutas kilometrais, nesivadovauta Komandiruito darbuotojo nuosavo automobilio naudojimo tarnybinės komandiruitės tikslams išlaidų apmokėjimo tvarkos aprašo 9 punktu.	Iki 2019-03-08
10.3.	Darbuotojas birželio 14 ir 20 dienomis komandiruotas į užsienį. Įsakyme nenurodyta kokias išlaidas komandiruotam asmeniui apmoka įstaiga, taip pat nenurodyta išmokėti dienpinigius ir jų avansą nesivadovauta Darbo kodekso 107 str. 3 d. ir Taisyklių 5 p., Dienpinigių mokėjimo tvarkos aprašo 9 p. Darbuotojui neišmokėta 38 Eur dienpinigių.	Iki 2019-03-08
10.4.	Darbuotojas į užsienį komandiruotas liepos 5 - 8 dienomis, tačiau įsakyme nurodyta dienpinigius išmokėti tik už liepos 7 ir 8 d. Įsakyme nenurodytas išmokamo avanso dydis, nesivadovauta Taisyklių 5 p., Dienpinigių mokėjimo tvarkos aprašo 9 p. Darbuotojui neišmokėta 88 Eur dienpinigių.	Iki 2019-03-08
10.5.	Direktoriaus įsakymuose dėl darbuotojų komandiravimo į užsienį nenurodytas išmokamo komandiruitės išlaidų avanso dydis, nesivadovauta Taisyklių 5 p., Dienpinigių mokėjimo tvarkos aprašo 9 p. ir Dienpinigių mokėjimo Pasvalio rajono savivaldybėje aprašo 10 p. Darbuotojams dienpinigių avansas nebuvo mokamas.	Iki 2019-03-08
11.	SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA Dėl viešųjų pirkimų organizavimo 2019 m. sausio 4 d. raštas Nr. KS-2	
11.1.	Nepakankamas dėmesys skiriamas savalaikiam Savivaldybės administracijos pirkimų plano atnaujinimui	<i>Iš dalies atsižvelgta</i> <i>Administracija pateikė tokio turinio atsakymą: „Administracija viešuosius pirkimus atlieka pagal reglamentuojančius teisės aktus ir laikydamosi Viešųjų pirkimų įstatyme įtvirtintų pagrindinių viešųjų pirkimų principų“. Tačiau numatė vidaus kontrolės priemonių ir veiksmų, kad nustatyti neatitikimai nesikartotų.</i>
11.2.	Administracija atskirais atvejais nesiekė, kad pirkimų metu būtų gauti bent 3 tiekėjų pasiūlymai, dėl to neužtikrinama galimybė įsigyti prekes, paslaugas ir darbus pigesne kaina.	
11.3.	Administracijos direktoriaus įsakymu sudaryta Pirkimų komisija nesivadovauja Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo 34 p. nuostatomis, nes atlieka pirkimus ir tais atvejais, kai pagal Aprašą jie priskirti vykdyti ne Komisijai, o paskirtiems pirkimų organizatoriams.	
11.4.	Kai kuriais atvejais pirkimai Administracijoje vykdomi neefektyviai, didinant administracinę naštą, nes dažnai perkant tokias pačias prekes (pvz. gėles, maisto produktus ir t. t.) kaskart atliekamos apklausos ir pildomi dokumentai, bet nesudaromos sutartys su prekių tiekėjais.	
11.5.	Nustatyta netinkamo pirkimų organizavimo ir įforminimo atvejų.	
11.6.	Dalis sudarytų pirkimų sutarčių nepaviešinama įstatymų nustatyta tvarka (kai kurios paviešinamos pavėluotai, o kai kurios nepaviešinamos).	
12.	SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA DĖL MOKINIŲ PAVEŽĖJIMO ORGANIZAVIMO	

Patikrinimo aktas 2019 m. vasario 12 d. Nr. KPA-1		
12.1.	2018 m. pabaigai yra 22 geltonieji/mokykliniai autobusai, kuriais į mokyklas pavežama 523, į namus – 741 mokinių. Pasvalio AP autobusais pavežama 982 mokinių į mokyklą ir 800 mokinių į namus.	<i>Savivaldybės Administracija informaciją turi pateikti iki 2019-03-12</i>
12.2.	Savivaldybėje nenustatyta pavėžėjimo išlaidų kompensavimo tvarka ir nekompensuojama mokiniams vykstant tolimojo reguliaraus susisiekimo autobusais, nors Transporto lengvatų įstatymas tokią lengvatą mokiniams numato.	
12.3.	Savivaldybės taryba patvirtino Mokinių vežiojimo organizavimo ir kelionės išlaidų kompensavimo tvarkos aprašą (toliau – Aprašas), kuriame neaptarta išlaidų, pavežant tėvų (globėjų) transportu kompensavimo tvarka.	
12.4.	Aprašo 18.2. punkto nuostata, kad Savivaldybė kompensuoja visas vaikų važiavimo išlaidas Pasvalio rajono Grūžių vaikų globos namuose gyvenantiems vaikams, <i>važiuojantiems Mokinio pažymėjime nurodytu maršrutu</i> vietinio reguliaraus susisiekimo transportu <i>tik ne pamokų metu vykstantiems į namus ar pas globėjus ir grįžtantiems į Vaikų globos namus</i> nelogiška, nes Grūžių globos namai pažymėjimų neišduoda.	
12.5.	558 Savivaldybė priešmokyklinio ugdymo ir 1 – 8 klasių mokiniams kelionės išlaidos kompensuojamos ne iki artimiausios atitinkamą bendrojo ugdymo programą vykdančios mokyklos, neekonomiškai naudojamos Savivaldybės biudžeto lėšos. Nesivadovaujama Švietimo įstatymo, Transporto lengvatų įstatymo bei Aprašo nuostatomis	
12.6.	Savivaldybėje į mokyklą ir atgal pavežami aštuoni arčiau kaip 3 kilometrai nuo mokyklos gyvenantys mokiniai, kurie mokosi pagal priešmokyklinio ir bendrojo ugdymo programas, nesivadovaujama Švietimo įstatymo, Transporto lengvatų įstatymo bei Aprašo nuostatomis.	
12.7.	Nesivadovaujama Aprašo nuostatomis, kurios įpareigoja mokyklą, kuriai priskirtas mokyklinis ar geltonasis autobusas, kiekvienais mokslo metais iki rugsėjo 10 d., suderinusi su Administracijos Švietimo ir sporto skyriumi, Pasvalio AP administracija ir mokyklomis, suderinti specialųjį reisą ir tik tada patvirtinti grafiką. Reisai nėra derinami.	
12.8.	Pasvalio autobusų parkas pavežamų mokinių pažymėjimų nepaženkliną, kaip nustatyta Apraše, o mokyklos net ne visiems mokiniams yra išdavusios mokinio pažymėjimus.	
12.9.	Mokyklos nepateikia, arba pateikia pavėluotai ataskaitas apie pavežamus mokinius.	
12.10.	Švietimo ir sporto skyrius netinkamai tvarko gautus dokumentus, jų neregistruoja. Savivaldybės administracija turi užtikrinti, kad visi gauti dokumentai būtų laiku ir tinkamai užregistruoti ir nukreipti atsakingam asmeniui.	
12.11.	Dokumentus dalis mokyklų teikė be lydraščių ir ne DVS sistema. Savivaldybės administracijai užtikrinti, kad visos biudžetinės įstaigos, kurios naudojasi DVS sistema, dokumentus ir kitą korespondenciją teiktų tik šia sistema, kad būtų galima užtikrinti dokumentų atsekamumą.	
12.12.	UAB „Pasvalio autobusų parkas“ pajamas už vežiojamų mokinių	

	paslaugą apskaito ne tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos uždirbamos, nes Apraše nustatyta, kad mokyklos pavežtų mokinių sąrašus turi pateikti iki kito mėnesio 15 d., o pagal Mokinių pavėžėjimo sutartį, sąskaitą už paslaugą UAB „Pasvalio autobusų parkas“ Savivaldybės administracijai turi pateikti iki kito mėnesio 10 d.	
12.13.	UAB „Pasvalio autobusų parkas“ apskaičiuotos pajamos už pavežamus mokinius yra neteisingos dėl to, kad: 1) ne visos mokyklos pateikė Ataskaitas; 2) mokyklos skirtingai suprato Ataskaitų pildymo tvarką; 3) mokyklų pateikti duomenys apie pavežamų mokinių skaičių per mėnesį netikslūs, nes mokyklos neturi duomenų koku būdu kiekvienas mokinykas kasdien vyksta į mokyklą ir į namus (pvz. nuosavu transportu, veža tėvai, veža draugai ir pan.); 4) mokyklos pateikia ataskaitas, kuriose nurodomi ir mokiniai, gyvenantys arčiau nei 3 kilometrai iki mokyklos, ir mokiniai, vykstantys, ne iki artimiausios bendrojo ugdymo mokyklos, už kuriuos Transporto, Švietimo įstatymai, bei Aprašas lengvatų nenumato; 5) Netikslūs duomenys apie pavežamus mokinius Sporto mokyklos ir Muzikos mokyklos ataskaitose, nes dalis mokinių neformaliojo ugdymo įstaigas lanko po pamokų, o ne parvažiuoja į namus ir vėl grįžta; 6) dėl didelio duomenų kiekio apdorojimo rankiniu būdu per trumpą laiką pasitaiko aritmetinių skaičiavimo klaidų, neteisingai pritaikyto maršruto įkainio ir kt.	
12.14.	Švietimo ir sporto skyrius nekontroliuoja mokinių pavėžėjimo organizavimo proceso ir išlaidų už suteiktas paslaugas apskaičiavimo teisingumo.	
12.15.	Kai kuriose mokyklose geltonieji/mokykliniai autobusai panaudojami neracionaliai. Pvz. Saločių A. Poškos pagrindinė mokykla, turinti 2 geltonuosius autobusus po 19 vietų, į mokyklą ir į namus paveža tik 22 mokinius, kai tuo tarpu Pumpėnų gimnazija, turinti 3 geltonuosius autobusus, paveža į mokyklą/į namus 122/147 mokinius, arba Vaškų gimnazija, turinti 2 autobusus, į namus paveža 106 mokinius, arba Pajiešmenų pagrindinė mokykla, turinti 1 geltonąjį autobusą, paveža į mokyklą į namus 45/60 mokinių. Pasvalio Petro Vileišio gimnazija, turinti 1 geltonąjį autobusą, mokinių į mokyklą ir į namus nepaveža.	
12.16.	UAB „Pasvalio autobusų parkas“, skaičiuodamas pajamas už moksleivių pavėžėjimo paslaugą specialiaisiais reisais, nesivadovavo Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 19 straipsnio nuostatomis ir keturiems specialiesiems reisams taikė lengvatinį 9 proc. PVM tarifą, o ne standartinį 21 proc. PVM tarifą.	

PASTABA. Informacija apie Kontrolės ir audito tarnybos pateiktus pastebėjimus ir rekomendacijas finansinio ir veiklos audito ataskaitose paskelbta internetiniame tinklapyje adresu www.pasvalys.lt

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

3 priedas

**AUDITUOTIEMS SUBJEKTAMS PATEIKTŲ PASTEBĖJIMŲ IR
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA**

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Audituoto subjekto pavadinimas/ Pastebėjimai ir rekomendacijos</i>	<i>Informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą</i>
1.	<i>Pasvalio rajono savivaldybės administracija 2009 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo auditas</i>	
1.	Siekiant užtikrinti skaidrų ir aiškų sporto šakų rėmimą Savivaldybės biudžeto lėšomis, siūlome patvirtinti Savivaldybės sporto strategiją, nustatyti remiamo sporto kryptis ir prioritetus	Neįgyvendinta
2.	<i>Pasvalio rajono savivaldybės administracija 2011 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo auditas</i>	
2.1	Stiprinti strateginį planavimą, rezultatų vertinimo sistemą, o ypač- stebėseną	<i>Iš dalies įgyvendinta</i>
2.2.	Užtikrinti, kad visos biudžetinės įstaigos įsisavintų vieningą buhalterinės apskaitos programą ir apskaita būtų tvarkoma programos pagalba	<i>Iš dalies įgyvendinta</i>
2.3.	Nustatyti Savivaldybės VSS finansinių ataskaitų rinkinių teikimo Savivaldybės tarybai tvirtinti tvarką.	Neįgyvendinta
2.4.	Siekiant užtikrinti teisingą ir patikimą informaciją Savivaldybės KFAR, nustatyti vieningus visiems VSS pagrindinius apskaitos politikos ir ataskaitų rinkinių rengimo principus	Neįgyvendinta
2.5.	Teisės aktų nustatyta tvarka įteisinti žemę po patikėjimo teise valdomais pastatais, statiniais bei kapinėmis ir apskaityti pagal VSAFAS reikalavimus.	<i>Iš dalies įgyvendinta</i>
3.	<i>Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto statistinių ataskaitų auditas</i>	
3.1	Savivaldybėje nepakankamai skaidrios ir aiškos Savivaldybės biudžeto projekto sudarymo, vertinimo, derinimo procedūros iki biudžeto projekto pateikimo Savivaldybės tarybai	<i>Iš dalies įgyvendinta</i>
3.2.	Savivaldybės įstaigose yra neužimtų etatų. Nevykdoma jų kontrolė, neanalizuojamos priežastys. Asignavimai darbo užmokesčiui planuojami ir skiriami maksimaliam patvirtintam pareigybių (etatų) skaičiui, neatsižvelgiant į tai, kad yra ir neužimtų etatų	<i>Iš dalies įgyvendinta</i>
3.3.	Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžeto lėšos darbo užmokesčiui, o ypač priedams bei priemokoms būtų naudojamos skaidriai ir racionaliai	<i>Iš dalies įgyvendinta</i>
3.4.	Nustatyti ir aprašyti konkrečias priemones, kurios užtikrintų, kad, įgyvendinant investicinius projektus nebūtų patiriamos netinkamos finansuoti iš ES struktūrinių fondų išlaidos. Pareikalauti atsakomybės iš Savivaldybės	Neįgyvendinta

	administracijos darbuotojų, dėl kurių netinkamo pareigų atlikimo tokios išlaidos patiriamos.	
3.5.	Siekiant užtikrinti teisingą ir patikimą informaciją Savivaldybės KFAR, nustatyti vieningus visiems VSS pagrindinius apskaitos politikos ir ataskaitų rinkinių rengimo principus	<i>Neatsižvelgta</i>
3.6.	Spręsti klausimą dėl Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (elektros linijų) perleidimo energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.	<i>Neįgyvendinta</i>
4.	2013 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditas	
4.1.	Biudžetinių įstaigų ir Savivaldybės administracijos apskaitos politikų nevienodumas apsunkina finansinių ataskaitų rinkinių supratimą jas analizuojant atskirai, dėl to neužtikrinami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme įtvirtinti atsargumo ir/ar palyginamumo principai	<i>Neatsižvelgta</i>
4.2.	Išlieka formalus požiūris į turto valdymą – neužtikrinama, kad turtas būtų valdomas teisėtai, siekiant maksimalios naudos. Dalis apskaityto registruotino nekilnojamojo turto neįregistruota viešuosiuose registruose kaip reikalauja teisės aktai, nepakankamai sparčiai Savivaldybėje vyksta naudojamos valstybinės žemės sklypų ir kitų registruotinių daiktinių teisių įforminimas. Įstaigos nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nustatyto viešosios teisės principo laikymosi, kad sandoriai dėl savivaldybės turto turi būti sudaromi tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą valstybės ir savivaldybės turtu, nustatytais atvejais ir būdais, nes suteikė teisę naudotis patikėjimo teise valdomu, naudojamu ir disponuojamu turtu subjektams, kuriems jis negalėjo būti perduotas naudoti neatlygintinai, tuo privačioms įmonėms suteikė teisę neatlygintinai naudotis savivaldybės turtu ir joms gauti naudą bei negavo pajamų už turto nuomą. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą, neužtikrino turto apsaugos, nes nekontroliavo, ar turto gavėjai laikosi sutarčių reikalavimų, ar savo lėšomis apdraudė gautą turtą, panaudos sutartyse nenustatė pareigos panaudos gavėjui apdrausti gautą turtą, kaip nustato Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas	<i>Iš dalies įgyvendinta</i>
4.3.	Inventorizacijos atliekamos formaliai. Iki šiol neišspręstas klausimas dėl Savivaldybės funkcijoms atlikti nereikalingo ar nenaudojamo (negalimo naudoti) Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto tolimesnio panaudojimo, nurašymo ar realizavimo ir taip nesivadovaujama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsnyje įtvirtintais visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais	<i>Iš dalies įgyvendinta</i>
5.	2014 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaita 2015-07-15 Nr. A-11	
5.1.	Biudžetinių įstaigų ir Savivaldybės administracijos apskaitos politikų nevienodumas apsunkina finansinių ataskaitų	<i>Neatsižvelgta</i>

	rinkinių supratimą jas analizuojant atskirai, dėl to neužtikrinami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme įtvirtinti atsargumo ir/ar palyginamumo principai.	
5.2.	Išlieka formalus požiūris į turto valdymą – neužtikrinama, kad turtas būtų valdomas teisėtai, siekiant maksimalios naudos. Dalis apskaityto registruotino nekilnojamojo turto neįregistruota viešuosiuose registruose kaip reikalauja teisės aktai, nepakankamai sparčiai Savivaldybėje vyksta naudojamos valstybinės žemės sklypų ir kitų registruotinių daiktinių teisių įforminimas. Įstaigos, perduodamos laikinai naudotis panaudos ar kitais pagrindais Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių turtą, neužtikrina turto apsaugos, nes nekontroliavo, ar turto gavėjai laikosi sutarčių reikalavimų, ar savo lėšomis apdraudė gautą turtą, panaudos sutartyse nenustatė pareigos panaudos gavėjui apdrausti gautą turtą, kaip nustato Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.	Neatsižvelgta
5.3.	Inventorizacijos atliekamos formaliai. Iki šiol neišspręstas klausimas dėl Savivaldybės funkcijoms atlikti nereikalingo ar nenaudojamo (negalimo naudoti) Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto tolimesnio panaudojimo, nurašymo ar realizavimo ir taip nesivadovaujama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsnyje įtvirtintais visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais.	Neatsižvelgta
5.4.	Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, skaičiuodami darbuotojų darbo užmokesčio poreikį 2014 metams nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodika.	Neatsižvelgta Nuo 2018 m. nebeaktualu
6.	2015 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo audito ataskaita 2016-07-14 Nr. 12	
6.1.	Konsoliduojamų subjektų apskaitos politikų nevienodumas apsunkina finansinių ataskaitų rinkinių supratimą jas analizuojant atskirai, dėl to neužtikrinami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme įtvirtinti atsargumo ir/ar palyginamumo principai. Nuo 2016 m. teisės aktuose numatyta prievolė apskaitos politiką ir sąskaitų planą suderinti su kontroliuojančiu subjektu, tačiau iki šiol biudžetinių įstaigų apskaitos politikos ir sąskaitų planai nėra suderinti.	Neatsižvelgta
6.2.	Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, skaičiuodami darbuotojų darbo užmokesčio poreikį 2015 metams nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodika.	Neatsižvelgta Nuo 2018 m. nebeaktualu
6.3.	Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje skiriant priemokas valstybės tarnautojams nesilaikoma Valstybės tarnybos įstatymo nuostatų, reglamentuojančių	Žala nepadengta

	priemokų skyrimą: įsakymuose nurodomas neteisingas priemokos teisinis pagrindas, neatsižvelgiama į Įstatymo nustatytą maksimalią vienerių metų priemokų mokėjimo trukmę. Vienam valstybės tarnautojui priemoka skirta už jo pareigybės aprašyme nustatytą funkcijų vykdymą, neteisėtai išmokėta 890,58 Eur priemoka ir priskaičiuota 276,08 Eur VSD įmokų. Biudžetui padaryta 1.166,66 Eur žala.	
6.4.	Įstaigos neužtikrino Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsnyje nustatytą visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo, viešosios teisės principų laikymosi, nes prieš sudarydamos panaudos sutartis nepareikalavo iš panaudos gavėjų pateikti rašytinį išipareigojimą panaudoti savo lėšas perduoto nekilnojamojo daikto einamajam ir statinio kapitaliniam remontui, kito ilgalaikio materialiojo turto remontui atlikti; subjektams leido naudotis Savivaldybės turtu neatlygintinai ir gauti naudą, o Savivaldybė negavo pajamų už turto nuomą, nekontroliavo, kaip laikomasi sutartinių išipareigojimų, neužtikrino turto apsaugos.	<i>Iš dalies atsižvelgta</i>
6.5.	Dalis apskaityto registruotino Savivaldybės nekilnojamojo turto ir daiktinių teisių į jį neįregistruota viešuosiuose registruose, kaip reikalauja teisės aktai. Nepakankamai sparčiai Savivaldybėje vyksta naudojamos valstybinės žemės sklypų, kapinių, registruotinių daiktinių teisių įforminimas. Administracija išipareigojo iki 2017-12-31 parengti dokumentų sutvarkymo, įregistravimo, apskaitymo strategiją bei finansavimo šaltinius.	<i>Iš dalies atsižvelgta</i>
6.6.	Savivaldybėje turto inventorizacijos atliekamos formaliai, nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklėmis. Iki šiol neišspręstas klausimas dėl Savivaldybės funkcijoms atlikti nereikalingo ar nenaudojamo (negalimo naudoti) Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo ir kito turto tolimesnio panaudojimo, nurašymo ar realizavimo. Ne visose įstaigose atliekama išipareigojimų inventorizacija.	Neatsižvelgta, išskyrus tai, kad nenaudojamas nekilnojamasis turtas surašytas į atskirus aprašus
6.7.	Asignavimų valdytojai, naudodami Savivaldybės biudžeto asignavimus ir prisiimdami išipareigojimus, neužtikrino biudžetinės drausmės ir Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme nustatytos asignavimų valdytojų pareigos – biudžeto asignavimus naudoti teisėtai, ekonomiškai ir efektyviai ir rezultatyviai savo vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti.	<i>Iš dalies atsižvelgta</i> Neišspręstas Ustukių mokyklos šildymo kaštų klausimas
6.8.	Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo efektyvumas ir skaidrumas neužtikrinamas, dėl to, kad Savivaldybė neturi išsamios ir patikimos informacijos apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius kelius, jų būklę ir pokyčius, vangiai vyksta šių kelių inventorizacija ir teisinis registravimas, nesukurta vietinės reikšmės kelių būklės stebėsenos (monitoringo) sistema, nenustatomas ir neanalizuojamas realus šių kelių ir gatvių priežiūros ir plėtros finansavimas bei lėšų poreikis. Administracija išipareigojo iki 2017-12-31 organizuoti Kelių būklės stebėsenos aprašo sukūrimo viešąjį pirkimą	Neįgyvendinta
6.9.	Spręsti Pasvalio kultūros centro optimizavimo klausimą. Įgyvendinimo terminas nuo 2015 m. iki 2022 m.	Optimizavimas vyksta

6.10.	Suformuoti, įregistruoti Nekilnojamojo turto kadastrę, sudaryti panaudos sutartį, įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir apskaityti įstaigos apskaitos registruose valstybinės žemės sklypą, esantį adresu Lėvens g., Pasvalyje	Vyksta žemės sklypo formavimo procedūros <i>Stebėsena tęsiama</i>
7.	2016 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaita 2017-07-14 Nr. A-9	
7.1.	Patvirtinti Savivaldybės biudžeto rengimo tvarką.	<i>Iš dalies atsižvelgta</i> Parengta tvarka neišsami
7.2.	Įvertinti, ar Savivaldybės įstaigose, kuriose yra neužimtų etatų, pagrįstai nustatytas maksimalus leistinas etatų (pareigybių) skaičius, išsiaiškinti jų neužėmimo priežastis ir imtis priemonių joms pašalinti.	<i>Iš dalies atsižvelgta</i>
7.3.	Patvirtinti duomenų pateikimo VMI tvarką apie apleistus, neprižiūrimus ne žemės ūkio paskirties žemės sklypus.	Neįgyvendinta
7.4.	Savivaldybės administracija neužtikrino priedų ir priemonių mokėjimo teisėtumo, dėl to Savivaldybės biudžetui padaryta 3,2 tūkst. Eur žala.	Neatsižvelgta, žala neatlyginta
7.5.	Siekiant Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo racionalumo ir efektyvumo, nedelsiant spręsti Lėvens pagrindinės mokyklos Ustukių skyriaus, Daujėnų pagrindinės mokyklos šildymo optimizavimo klausimą.	Neįgyvendinta
7.6.	Parengti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių techninės inventorizacijos ir teisinio įregistravimo priemonių planą numatant lėšų šaltinius.	Neatsižvelgta
7.7.	Parengti Savivaldybės teritorijoje esančių kapinių žemės sklypų įregistruoti Nekilnojamojo turto registre planą numatant lėšų šaltinius.	Neatsižvelgta
7.8.	Spręsti klausimą dėl nereikalingo ar nenaudojamo (negalimo naudoti) Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto tolimesnio panaudojimo, nurašymo ar realizavimo.	<i>Iš dalies atsižvelgta</i>
7.9.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias, kad visi Savivaldybės VSS apskaitą tvarkytų tik vieninga apskaitos programa, apskaitos duomenis į finansinių ataskaitų rinkinius perkeltų automatiškai būdu.	Neįgyvendinta
7.10.	Ieškoti galimybių tobulinti taikomą apskaitos programą, kad būtų galima automatiškai būdu teikti duomenis į VSAKIS	
7.11.	Numatyti priemones veiklos plano uždavinių įgyvendinimui, tikslų pasiekimui, kriterijus rezultatų įvertinimui. Užtikrinti Savivaldybės strateginių planų įgyvendinimo stebėseną. Nustatyti asignavimų valdytojų atsiskaitymo už metinių strateginių tikslų pasiekimo rezultatus formą	<i>Iš dalies atsižvelgta</i>
7.12.	Siekiant, kad į KFAR patektų tik teisingi duomenys, nustatyti vieningą apskaitos politiką visiems konsoliduojamiems subjektams	Neatsižvelgta
7.13.	UAB „Pasvalio autobusų parkas“, UAB „Pasvalio butų ūkis“ ir UAB „Pasvalio knygos“ įstatuose nustatytas pagrindinis veiklos tikslas – pelno siekimas, nors UAB „Pasvalio autobusų parkas“ ir UAB „Pasvalio butų ūkis“ įsteigtos viešųjų paslaugų teikimui ir jų pagrindinis veiklos tikslas turi būti viešųjų paslaugų teikimas, o ne pelno siekimas. UAB „Pasvalio knygos“ teikia komercinio pobūdžio paslaugas, tačiau šios įmonės veikla nuostolinga. Patikslinti Savivaldybės kontroliuojamų uždaryjū akcinių	Neatsižvelgta

	bendrovių nuostatus; tobulinti valdyseną, kad UAB veikla nebūtų nuostolinga ir atitiktų teisės aktų reikalavimus.	
7.14.	Savivaldybės kontroliuojamų įmonių tinklalapiuose viešinama tik dalis informacijos apie jų veiklą, o UAB „Pasvalio knygos“ ir UAB „Pasvalio autobusų parkas“ interneto tinklalapių net neturi, nesivadovaujama įstatymų nuostatomis.	<i>Iš dalies atsižvelgta</i> UAB „Pasvalio autobusų parkas“ tinklapis sukurtas
7.15.	Suformuoti žemės sklypą po Pajiešmenių mokyklos pastatais, sudaryti panaudos sutartį, įregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka ir apskaityti	Neįgyvendinta
7.16.	Savivaldybės administracijoje kompensuojant darbuotojui už darbą poilsio dieną nesivadovauta darbo kodekso 144 straipsnio 5 dalimi, kuri nustato, kad darbuotojo prašymu darbo poilsio ar švenčių dienomis laikas gali būti kompensuojamas pridedant prie kasmetinių atostogų laiko.	Neatsižvelgta
7.17.	Pasvalio muzikos mokyklos apskaitos pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis apskaityta 4,9 tūkst. Eur beviltiškų skolų, kurių nebesitikima atgauti. Spręsti beviltiškų skolų išieškojimo, ar nurašymo klausimą.	<i>Iš dalies atsižvelgta</i> 2019-01-01 beviltiška skola 2,9 tūkst. Eur
7.18.	Atleidžiant valstybės tarnautojus šalių susitarimu Savivaldybės administracijos direktorius išeitines kompensacijas skyrė nesivadovaudamas VTĮ 41 str. 2 d., neteisėtai priskaičiuota 5571,30 Eur išeitinių kompensacijų ir sumokėta 1727,10 Eur valstybinio socialinio draudimo įmokų. Savivaldybės biudžetui padaryta 7298,40 Eur žala.	Neatsižvelgta, žala neatlyginta

Pastaba:

Kiekvienai audituotai įstaigai pateiktų pastebėjimų ir rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena vykdoma atskirai.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė