

**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**2020 METŲ
VEIKLOS ATASKAITA**

PRITARTA

Pasvalio rajono
savivaldybės tarybos
2021 m. balandžio 28 d.
sprendimu Nr. T1-87

2021 m. balandžio 28 d.
Pasvalys

TURINYS

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS	2
SVARBIAUSI TARNYBOS 2020 METŲ DARBAI	4
TARNYBOS VEIKLOS REZULTATAI.....	5
<i>AUDITAI.....</i>	<i>5</i>
Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditas.....	5
Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditas.....	7
Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos 2020 metų finansinis (teisėtumo) auditas	7
Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos 2020 metų finansinis (teisėtumo) auditas.....	8
Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centro „Viltis“ 2020 metų finansinis (teisėtumo) auditas	9
Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos 2020 metų finansinis (teisėtumo) auditas.....	9
Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditas	10
UAB „Pasvalio vandenys“ veiklos auditas.....	10
<i>IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI</i>	<i>11</i>
Išvada dėl Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo.....	11
Išvados dėl paskolų	12
<i>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA.....</i>	<i>13</i>
Pažanga įgyvendinant rekomendacijas	13
Laiku neįgyvendintos rekomendacijos.....	14
Rajono bendruomenei svarbių rekomendacijų įgyvendinimas neturi vėluoti	15
<i>ĮSTAIGOS VIDAUS ADMINISTRAVIMAS IR KITA VEIKLA</i>	<i>16</i>
Įstaigos vidaus administravimas.....	16
Audito kokybės užtikrinimas ir veiklos viešinimas	16
Išorinė veiklos peržiūra – objektyvus mūsų darbo įvertinimas	17
Skundų tyrimas.....	18
Bendradarbiavimas.....	18
TARNYBOS IŠTEKLIAI	19
Žmogiškieji ištekliai	19
Finansiniai ištekliai	19
TARNYBOS 2021 METŲ PRIORITETINĖS VEIKLOS SRITYS	21
PRIEDAI	22

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

Situacija, su kuria ataskaitiniais metais susidūrė pasaulis ir mūsų šalis – tai precedento neturinti koronaviruso ligos sukelta nepaprastoji padėtis, kuri pakoregavo visų gyvenimus ir veiklą, tačiau mūsų darbų nesustabdė. Siekėme veikti taip, kad netrikdytume įstaigų ir institucijų darbo esant ekstremaliajai situacijai.

Užbaigėme 2020 metų suplanuotus darbus ir, vykdydami Vietos savivaldos įstatymo nuostatas, teikiame Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaitą. Ši ataskaita – tai vienas iš būdų apibendrinti 2020 metų veiklos rezultatus, pateikti informaciją, ar Savivaldybės įstaigos ir institucijos mokesčių mokėtojų pinigus ir Savivaldybės turtą apskaito teisingai ir naudoja racionaliai bei pagal paskirtį, įvardinti planuojamus darbus ateityje, dalytis sukaupta informacija su Savivaldybės taryba, rajono gyventojais, kitais suinteresuotais asmenimis, bei paskatinti būtinus sprendimus.

Finansai ir turtas – svarbūs įrankiai realizuojant idėjas, įgyvendinant naujus projektus, siekiant užsibrėžtų tikslų. Suprasdami tai, nuolat siekiame profesionaliai ir objektyviai įvertinti, kaip valdomas Savivaldybės turtas ir finansai, pastebėti viešajame sektoriuje kylančias veiklos problemas.

Užbaigę 2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditą, Savivaldybės tarybai pateikėme išvadą, kad biudžeto vykdymo ataskaitos iš esmės yra teisingos, tačiau dėl finansinių ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės lėšų bei turto valdymo ir naudojimo turėjome pastabų, nes nustatėme klaidų apskaitoje, neišspręstų veiklos, turto valdymo ir naudojimo problemų, neūkiškumo atvejų. Savivaldybės administracijai pateikėme devynias rekomendacijas, iš kurių septynios jau pilnai įgyvendintos.

2020 metais Savivaldybės tarybai pateikėme tris išvadas dėl galimybės Savivaldybei prisiimti skolinius įsipareigojimus. Reaguodami į nustatytas rizikas, atlikome keturių biudžetinių įstaigų finansinius (teisėtumo) auditus. Dalis rizikų, kaip papildomi klausimai, buvo įvertintos Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo audito metu. Atlikę auditus įstaigose, daugiausia pareiškėme besąlyginių nuomonių, kas reiškia, kad nenustatėme reikšmingų klaidų buhalterinėje apskaitoje, teisės aktų pažeidimų valdant lėšas bei turtą. Tačiau teko pareikšti vieną neigiamą nuomonę ir net atsisakyti pareikšti dvi nuomones, nes dėl netinkamai tvarkomos buhalterinės apskaitos negalėjome įvertinti, ar įstaigos finansiniai duomenys yra patikimi.

Kaip tikslingai, efektyviai ir rezultatyviai Savivaldybėje valdomas turtas, teikiamos paslaugos rajono gyventojams, analizavome atlikdami veiklos auditus. Įvardijome problemines nekilnojamojo turto valdymo, vandentvarkos ir vandenvalos sritis, pateikėme rekomendacijas, kurias įgyvendinus būtų racionaliau valdomas turtas, rajono gyventojai jaustųsi saugesni gerdami centralizuotai tiekiamą vandenį, jiems teikiamų paslaugų sistema būtų patogesnė, o prieinamumas didesnis.

Sulaukiame rajono gyventojų skundų ir pastebėjimų. Išklausome, analizuojame ir vertiname pateiktą informaciją, pagal kompetenciją padedame išspręsti iškilusias problemas.

Visas audito ataskaitas ir išvadas, patikrinimo ataskaitas teikiame ne tik audituotos įstaigos vadovui, bet ir Savivaldybės Kontrolės komitetui, Merui, Administracijos

direktoriui. Visi Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos dokumentai yra vieši, jie paskelbti Pasvalio rajono savivaldybės interneto svetainėje.

Audito kokybę plačiąja prasme suprantame ne tik kaip profesionaliai atliktą auditą, bet ir kaip galutinį audito rezultatą – rekomendacijų įgyvendinimą. 2020 metais pateikėme per 100 rekomendacijų. Kiekviena rekomendacija atsakingai suformuluota, išdiskutuota ir suderinta su audituotais subjektais, fiksuojant bendrą sutarimą, kada ir kaip bus pasiektas norimas pokytis. Rekomendacijų įgyvendinimas parodo audituoto subjekto ir srities, kurioje jis veikia, siekį efektyvinti veiklą, prisidėti prie teigiamų pokyčių savo veiklos srityje. Apibendrinę rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, matome didelę pažangą – įgyvendinta ne tik virš 90 procentų 2020 metais pateiktų rekomendacijų, bet ir tos, kurių įgyvendinimo laukėme dešimtmetį. Nors audituoti subjektai ir kiti atsakingi asmenys ėmėsi veiksmų priemonėms įgyvendinti, tačiau dalis rekomendacijų nustatytais terminais liko neįgyvendintos, todėl ir toliau yra aktualios. Šiuo metu stebime 2009–2020 metais teiktų 136 rekomendacijų įgyvendinimą. Tai leidžia ne tik analizuoti informaciją, kiek rekomendacijų yra įgyvendinta, bet ir tirti jų (ne)įgyvendinimo būklę bei kokybę, galime pateikti tikslus ir aktualius duomenis ne tik apie visas teiktas rekomendacijas, bet ir apie kiekvieną jų atskirai.

Kontrolės ir audito tarnyba yra biudžetinė įstaiga, todėl atliekame visas biudžetinei įstaigai priskirtas vidaus administravimo funkcijas, nuolat keliame kvalifikaciją, o įgytomis žiniomis pasidalijame su audituojamais subjektais. Bendradarbiaujame ne tik su Savivaldybės įstaigomis ir institucijomis, kolegomis – kitų savivaldybių kontrolieriais, bet ir su Valstybės kontrole. Valstybės kontrolė, 2020 metais atlikusi mūsų audito peržiūrą, ją įvertino aukščiausiu lygiu. Įsitikinome, kad mūsų atlikti auditai atitinka Tarptautinius audito standartus ir gerąją praktiką. Tai mus skatina drąsiai žengti pirmyn.

Įgyvendindami 2020 metų Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą, nuosekliai siekėme užsibrėžtų tikslų ir į 2021 metus atėjome pasirengę tęsti darbus – vertinsime, kaip mūsų audituojamiems subjektams sekasi stiprinti įstaigų vidaus kontrolę, valdyti lėšas ir turtą, teikti viešąsias paslaugas rajono bendruomenei, aktyviai skatinsime rekomendacijų įgyvendinimą.

Pateikdami Kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos rezultatus, norime padėkoti konstruktyviai bendradarbiavusiems audituotų įstaigų vadovams, darbuotojams ir visiems mūsų partneriams. Esame įsitikinę, kad bendru supratimu ir visų pastangomis galime pasiekti, kad Savivaldybės turtas būtų valdomas skaidriau, efektyviau, rezultatyviau, o rajono gyventojai galėtų džiaugtis gražėjančiu rajonu ir aukšta viešųjų paslaugų kokybe.

Kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaita skelbiama Pasvalio rajono savivaldybės interneto svetainėje www.pasvalys.lt. Taip pat su Ataskaita galima susipažinti Kontrolės ir audito tarnyboje (Pasvalys, Vytauto Didžiojo a. 1, 206 kab.).

SVARBIAUSI TARNYBOS 2020 METŲ DARBAI

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditai	• Baigtas 2019 metų auditas • Pradėtas 2020 metų auditas
Atlikti finansiniai ir veiklos auditai audituojamuose subjektuose (6)	• 2 veiklos auditai • 4 finansiniai (teisėtumo) auditai
Pateiktos išvados Savivaldybės tarybai (4)	• Išvada dėl Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto • Išvada dėl Savivaldybės galimybės imti trumpalaikę paskolą • 2 išvados dėl Savivaldybės galimybės imti ilgalaikes paskolas
Ataskaita Savivaldybės tarybai	Pateikta Tarnybos 2019 metų veiklos ataskaita
Ištaigos vidaus administravimas	• Užregistruoti 432 dokumentai • Išleisti 18 įsakymų • Sutvarkytas 2018 metų archyvas • Parengtas ir patvirtintas 2021 m. dokumentacijos planas

TARNYBOS VEIKLOS REZULTATAI

Tarnybos veiklos mastas kasmet nustatomas Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintame, su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintame, veiklos plane. Siekdami efektyviai atlikti savo funkcijas ir gauti pakankamai informacijos audito išvadoms pagrįsti, auditus planuojame remdamiesi audito strateginio planavimo metodais, sukaupia patirtimi, audituojamų subjektų veiklos rizikos vertinimu. Kaip ir kiekvienais metais, 2020 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. Audito plane, be kasmet privalomo atlikti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo audito, suplanavome atlikti du veiklos ir keturis biudžetinių įstaigų finansinius (teisėtumo) auditus. Be auditų, plane numatėme ir kitus darbus, kuriuos privalome atlikti. Su Tarnybos 2020 metų veiklos planu galima susipažinti interneto tinklalapyje www.pasvalys.lt. Visi suplanuoti 2020 metų darbai buvo atlikti.

AUDITAI

Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditas

→ https://www.pasvalys.lt/data/public/uploads/2020/07/d1_ataskaita_2019-metai.pdf

2020 m. liepos mėnesį užbaigėme Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais auditą, kuris buvo pradėtas 2019 metais.

Įgyvendindami audito strategiją, atlikome suplanuotas pagrindines audito procedūras, siekdami įvertinti reikšmingų ir pagal rizikos veiksnius atrinktų savivaldybės subjektų

(Savivaldybės administracijos su seniūnijomis, Savivaldybės išdo, Savivaldybės administracijos Socialinės paramos ir sveikatos skyriaus ir 9 biudžetinių įstaigų¹) biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų duomenų teisingumą. Didžiausią dėmesį skyrėme reikšmingoms ir rizikingoms sritims, tokioms kaip darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos, socialinės paramos išlaidos, ilgalaikis turtas (įskaitant

Įstatymai numato pareigą Tarnybai kasmet atlikti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditą ir kiekvienais metais iki liepos 15 dienos parengti ir pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

¹ Pasvalio sporto mokykla, Pasvalio Mariaus Katiliškio viešoji biblioteka, Pasvalio socialinių paslaugų centras, Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla, Pasvalio Petro Vileišio gimnazija, Joniškėlio G. Petkevičaitės –Bitės gimnazija, Pasvalio Svalios progimnazija, Pasvalio Riešuto mokykla, Pasvalio krašto muziejus.

ilgalaikį finansinį ir biologinį turta), kilnojamosios kultūros vertybės, atsargos, pinigai, komunalinių paslaugų ir ryšių išlaidos, įsipareigojimai, vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą įsiskolinimo administravimas, biudžeto pajamos ir panaudoti asignavimai, veiklos sąnaudos, konsolidavimo procesas ir kt. Kartu vertinome ir lėšų bei turto naudojimo teisėtumą.



2 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių audito apimtys

Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą nuomonei dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo pareikšti, suplanavome ir atlikome analitines audito procedūras Savivaldybės išde ir 28 biudžetinėse įstaigose. Analitines audito procedūras finansinių ataskaitų lygmeniu atlikome ir dviejose Savivaldybės konsoliduojamose sveikatos priežiūros įstaigose, o kita audito apimtimi, vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais, pasinaudojome šiose įstaigose auditą atlikusios audito bendrovės „Audito nauda“ darbu. Audito metu nustatėme ir audituotiems subjektams išsiuntėme 21 raštą su daugiau kaip 100 pastebėjimų dėl klaidų ir neatitikimų.

Atlikę suplanuotas audito procedūras, nustatytus ataskaitų iškraipymus bei teisės aktų nesilaikymo atvejus apibendrino. Reikšmingus iškraipymus bei sisteminės klaidas pateikėme audito ataskaitoje, su kuria galima susipažinti interneto svetainėje.

Audito ataskaitoje pateikėme su Savivaldybės administracija suderintą rekomendacijų įgyvendinimo planą nustatytiems ir iki audito pabaigos neištaisytiems neatitikimams, klaidoms ištaisyti ar įvertinti padarytus pažeidimus.

Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditas

Vykdydami Tarnybos veiklos planą, pradėjome Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais auditą. Kaip ir kiekvienais metais, vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais, audito metodikomis bei Tarnybos tvarkų aprašais, auditą pradėjome planavimo etapu, kurio metu išanalizavome audituojamų subjektų veiklą reglamentuojančių teisės aktų ir veiklos pokyčius, vidaus kontrolės veiksmingumą, audituojamųjų metų tarpinės biudžeto vykdymo, finansines ir kitas ataskaitas, įvertinome ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą ir kitą informaciją. Parengėme audito strategiją ir audito programas. Pagrindines ir analitines audito procedūras numatėme atlikti pas visus Savivaldybės 2020 metų biudžeto asignavimų valdytojus bei Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudarančius viešojo sektoriaus subjektus.

Šiuo metu esame įpusėję auditą, įstaigoms jau pateikėme 27 raštus su pastebėjimais ir rekomendacijomis.

Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos 2020 metų finansinis (teisėtumo) auditas²

→ https://www.pasvalys.lt/data/public/uploads/2021/04/ataskaita_biblioteka.pdf

→ <https://www.pasvalys.lt/data/public/uploads/2021/04/isvada.pdf>

Audito išvadoje pareiškėme nuomones:

- **besąlyginę** nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;
- **sąlyginę** nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio pareiškėme dėl to, kad audito metu nustatėme kilnojamųjų kultūros vertybių, sąnaudų apskaitos klaidų. Įstaigoje nebuvo apskaityti atidėjiniai, laiku neatlikti bibliotekos fondų patikrinimai;
- **besąlyginę** nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Finansinio (teisėtumo) audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą, biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą bei teisingumą ir pareikšti nepriklausomas nuomones dėl jų.

Pasvalio Mariaus Katiliškio viešajai bibliotekai dar 2013 metais pateikėme pastebėjimus dėl esamos struktūros, kuri neleidžia efektyviausiu būdu įgyvendinti Įstaigai keliamų tikslų ir uždavinių, racionaliai panaudoti turimų išteklių. Rekomendavome ją tobulinti. Įstaiga, atsižvelgdama į demografinę situaciją ir ieškodama efektyvesnių ir kokybiškesnių būdų aptarnauti skaitytojus, siekdama nepalikti gyventojų be knygų ir periodinių leidinių, skaitmeninio ir medijų informacinio raštingumo mokymų bei kitų paslaugų, 2019 metais aprašė bibliotekų veiklą procesus, parengė procesų žemėlapi ir parengė Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos strateginį planą 2021–2025 metams bei Bibliotekų tinklo ir veiklos 2021–2025 metų optimizavimo programos studiją.

² Pasvalio Mariaus Katiliškio viešoji biblioteka atrinkta auditui įvertinus rizikas – seniausiai audituota įstaiga.

Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinės mokyklos 2020 metų finansinis (teisėtumo) auditas³

→ https://www.pasvalys.lt/data/public/uploads/2021/04/ataskaita_krincinas.pdf

→ <https://www.pasvalys.lt/data/public/uploads/2021/04/isvada-krincinas.pdf>

Audito išvadoje pareiškėme nuomones:

● **besąlyginę** nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;

● **sąlyginę** nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio, nes finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys apie ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą neatitinka apskaitos duomenų, nustatėme klaidų ir neatitikimų apskaitant atsargas, sąnaudas, ilgalaikį turtą, nebuvo apskaityti atidėjiniai, metinės inventorizacijos metu inventorizuotas ne visas turtas ir įsipareigojimai;

● **neigiamą** nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, nes nustatėme atvejų, kai darbuotojams neteisingai nustatytas darbo užmokestis, kai kuriais atvejais skirtos priemokos viršijo nustatytas didžiausias leistinas ribas, netinkamai įforminti įsakymai ir darbo sutartys, darbo užmokestis darbuotojams skaičiuojamas nesivadovaujant direktoriaus įsakymuose nustatytais koeficientais, priemokos skaičiuojamos ir nesant direktoriaus įsakymų, o įrašai darbo sutartyse kelia abejonių dėl jų teisėtumo, neteisingai apskaičiuojamos ir išmokamos ligos pašalpos. Dėl netinkamai įformintų premijų negalėjome nustatyti, ar teisingai darbuotojams 2020 metais apskaičiuoti atostoginiai, ne visoms pareigybėms patvirtinti pareigybių aprašymai. Už ikimokyklinio ir priešmokyklinio amžiaus vaikų maitinimą tėvams neteisingai apskaičiuotas mokestis, o maitinimo mokesčio lengvatos suteiktos nesant privalomų dokumentų. Mokykla maitinimo paslaugos tiekėjui pavėluotai išrašo sąskaitas už turto nuomą, o pastarajam pavėlavus sumokėti nuompinigius – neskaičiuoja delspinigių. Nustatėme atvejų, kai, nurašant mokyklinių autobusų sunaudotus degalus, nesilaikoma nustatytų degalų sunaudojimo normų. Dokumentų apie viešųjų pirkimų organizavimą ir vykdymą Įstaiga auditui nepateikė ir t. t.

Audito išvadoje gali būti pareiškiamą

- *Besąlyginė nuomonė – kai auditorius neturi reikšmingų pastabų dėl finansinių ir (ar) kitų ataskaitų, apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų, kurie keistų auditoriaus nuomonę.*
- *Sąlyginė nuomonė – kai auditorius nustato klaidas ir teisės aktų pažeidimus ir (ar) be tam tikrų pastabų negali pareikšti besąlyginės nuomonės.*
- *Neigiamą nuomonę – auditorius nustato reikšmingas klaidas ir reikšmingus teisės aktų pažeidimus.*
- *Atsisakoma pareikšti nuomonę kai audito metu auditorius negali gauti pakankamų, patikimų ir tinkamų įrodymų, taip pat, kai yra reikšmingų auditoriaus darbo apribojimų.*

³ Pasvalio r. Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinė mokykla atrinkta auditui įvertinus rizikas – seniausiai audituota įstaiga.

Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centro „Viltis“ 2020 metų finansinis (teisėtumo) auditas⁴

→ https://www.pasvalys.lt/data/public/uploads/2021/04/viltis_audito-ataskaita_be-parasu.pdf

→ https://www.pasvalys.lt/data/public/uploads/2021/04/viltis_audito-issvada_be-parasu.pdf

Audito išvadoje pareiškėme nuomones:

- **besąlyginę** nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;
- **sąlyginę** nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio, nes finansinėse ataskaitose ne visos sąnaudos tinkamai sugrupuotos, neapskaityti atidėjiniai;
- **besąlyginę** nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavo jais teisėtumo.

Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos 2020 metų finansinis (teisėtumo) auditas⁵

→ https://www.pasvalys.lt/data/public/uploads/2021/04/priesgaisrine_audito-ataskaita_be-parasu.pdf

→ <https://www.pasvalys.lt/data/public/uploads/2021/04/issvada.pdf>

- **Atsisakėme** pareikšti nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;
- **Atsisakėme** pareikšti nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio;

Atsisakėme pareikšti nuomones dėl ataskaitų todėl, kad negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų, nes Įstaigoje netinkamai tvarkoma apskaita: apskaitos registrai informacinės sistemos modulyje sudaryti nesivadovaujant standartinės apskaitos duomenų rinkmenos technine specifikacija ir techniniais reikalavimais; neišnaudotos informacinės sistemos funkcinės galimybės (registrai suformuoti rankiniu būdu); apskaitos registruose–piniginių operacijų žurnaluose įregistruota tik dalis operacijų, jos įregistruotos ne įvykimo momentu; išlaidos nedetalizuotos; įstaiga iki 2020 m. gruodžio mėnesio neturėjo pasitvirtinusi apskaitos registrų formų ir kt.

- Pareiškėme **sąlyginę** nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams lėmė audito metu nustatyti viešųjų pirkimų, metinės turto ir išipareigojimų inventorizacijos trūkumai; Įstaigoje taikomos Darbo užmokesčio apmokėjimo sistemos neatitikimas teisės aktų reikalavimams; nustatyti finansinės drausmės ir teisės aktų pažeidimai apskaičiuojant ir išmokant darbo užmokestį, naudojant biudžeto lėšas kitiems tikslams.

Atkreipėme Priešgaisrinės tarnybos vadovo dėmesį, kad Įstaigos naudojama interneto svetainė iš esmės neatitinka Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo. Minėtas teisės aktas įstaigų interneto svetainėms kelia aukštus reikalavimus, kurių neatitinka ir kitų įstaigų interneto svetainės, todėl šioje srityje turėtų būti numatytos aukščiausio lygio vidaus kontrolės procedūros ir paskirti atsakingi asmenys.

⁴ Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centras „Viltis“ atrinktas auditui įvertinus rizikas – seniausiai audituota įstaiga.

⁵ Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba atrinkta auditui įvertinus rizikas – seniausiai audituota įstaiga.

Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditas

→ <https://www.pasvalys.lt/data/public/uploads/2020/04/veiklos-audito-ataskaita-su-parasais.pdf>

Siekdami dalytis profesine audito patirtimi, gerą audito praktiką ir plėtoti bendradarbiavimą išorės audito klausimais, 2019 metų pabaigoje, kartu su dar 54 šalies Kontrolės ir audito tarnybomis, prisijungėme prie Valstybės kontrolės inicijuoto bendro savivaldybių nekilnojamojo turto audito, kuriuo buvo siekiama išsiaiškinti, ar nekilnojamas turtas (toliau – NT) savivaldybėse valdomas kryptingai ir kompleksiškai, ar jis naudojamas efektyviai ir siekiant didžiausios naudos visuomenei. Kadangi auditas buvo atliktas visos šalies mastu, jis leido surasti bendras pokyčių reikalaujančias turto valdymo sritis, pateikti apibendrintą apžvalgą ir nustatyti bendras tobulinimo kryptis, kurios kai kuriais atvejais reikalauja ir nacionalinio reglamentavimo pokyčių.

Atliktas auditas parodė, kad NT valdymas Savivaldybėje turi trūkumų: Savivaldybė ne tik neturi ilgalaikių nekilnojamojo turto valdymo gairių, bet ir tikslios informacijos apie visą jos valdomą NT; kasmet rengiamos turto ataskaitos nenaudojamos turto valdymo sprendimams priimti, nes jos neinformatyvios; audito metu radome Nekilnojamojo turto registre (toliau – NTR) neįregistruoto, netinkamai įregistruoto ir net areštuoto Savivaldybės NT; ne visas turtas buvo apskaitytas apskaitos registruose; nustatėme NTR ir apskaitos duomenų neatitikimų; dalis NT objektų bendrosios dalinės nuosavybės teise Savivaldybei priklauso kartu su kitais fiziniais ar juridiniais asmenimis ir dalys nėra atskirtos; įstaigų pateiktais duomenimis, tik apie 20 proc. Savivaldybės NT objektų patikėjimo teisės perdavimas įstaigoms įformintas teisės aktų nustatyta tvarka (priimtas Savivaldybės tarybos ar kitos institucijos sprendimas, turtas perduotas perdavimo–priėmimo aktu); didelė daiktinių teisių ir juridinių faktų dalis neįregistruota NTR; dar ne po visu Savivaldybės NT suformuota ir įteisinta žemė; Savivaldybėje nereglementuotas bešeimininkio turto pripažinimo procesas; nepriimti sprendimai, ką daryti su nenaudojamu turtu, ypač tuo, kuris reikalauja nemažų išlaikymo sąnaudų; neužtikrintas informacijos apie turimą Savivaldybės NT viešumas ir kt. Su Savivaldybės NT valdymo veiklos audito ataskaita galima susipažinti interneto svetainėje.

Veiklos audito tikslas yra įvertinti audituojamo subjekto viešąjį ir vidaus administravimą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumo požiūriu. Tai konstruktyvus abejojimas esama padėtimi: ar viešasis sektorius dirba tinkamai ir optimaliai. Veiklos auditas nuo kitų audito rūšių skiriasi tuo, kad jo metu auditų rezultatai leidžia ne tik įvardyti aiškias audito subjektų veiklos problemas, bet ir parodyti sisteminius viešojo sektoriaus veiklos trūkumus

UAB „Pasvalio vandenys“ veiklos auditas

→ <https://www.pasvalys.lt/data/public/uploads/2020/11/uab-pasvalio-vandenys-veiklos-audito-ataskaita.pdf>

Audito metu vertinome, ar Bendrovės veikla efektyvi, ekonomiškai ir rezultatyvi, ar rajono gyventojai turi galimybę gauti kokybišką geriamąjį vandenį ir naudotis nuotekų tvarkymo paslaugų infrastruktūra, ar Savivaldybė tinkamai įgyvendina valdomos įmonės veiklos – viešųjų paslaugų teikimo – priežiūrą ir kontrolę, ar dalyvauja veiklos planavimo, organizavimo ir administravimo procesuose.

Auditas parodė, kad Bendrovė finansiškai stabili, jos veikla pelninga, tačiau jos pelningumo rodikliai žemi, o mokumo rodikliai prastėja. Darbo organizavimas Bendrovėje racionalus, teikiamų paslaugų kainos patvirtintos laikantis teisės aktų, viešieji pirkimai organizuojami ir vykdomi skaidriai.

Bendrovės valdymo ir veiklos procese nustatėme ir trūkumų: strateginio veiklos planavimo dokumentai neatitinka teisės aktų reikalavimų; direktoriaus darbo užmokestis neskatina siekti geresnių veiklos rezultatų, nes jis nesiejamas su Bendrovės veiklos rezultatais; nustatėme turto valdymo ir apskaitos problemų, atostogų dienų ir kaupinių apskaičiavimo darbuotojams klaidų.

Savivaldybės taryba Bendrovę paskyrė viešąją geriamojo vandens tiekėją ir nuotekų tvarkytoja, t. y. jai pavedė organizuoti ir vykdyti viešąjį geriamojo vandens tiekimą ir nuotekų tvarkymą Pasvalio rajono savivaldybės teritorijoje.

2010 metais Savivaldybės taryba patvirtinto Pasvalio rajono savivaldybės vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtros specialųjį planą, kuriame iškeltas ambicingas siekis – iki 2014 m. gruodžio 31 d. aprūpinti 95 procentus savivaldybės gyventojų viešojo vandens tiekėjo tiekiamu vandeniu ir teikiamomis nuotekų tvarkymo paslaugomis. Deja, šis tikslas nepasiektas – 2019 metų pabaigoje galimybę gauti (apsirūpinti) saugos ir kokybės reikalavimus atitinkantį geriamąjį vandenį turėjo apie 68 proc. rajono gyventojų (2010 m. – apie 61 proc.), o nuotekų tvarkymo viešąją paslaugą galėjo pasinaudoti tik apie 44 proc. gyventojų (2010 m. – apie 37 proc.). Savivaldybėje buvo skiriamas nepakankamas dėmesys Plėtros specialiojo plano įgyvendinimui: 2010–2019 metais nebuvo vykdoma sprendinių įgyvendinimo stebėseną ir analizę, nerengiamos stebėsenos ataskaitos, kaip to reikalauja teisės aktai.

Įstatymai numato pareigą savivaldybėms organizuoti, koordinuoti ir kontroliuoti geriamojo vandens tiekimą ir nuotekų tvarkymą jos teritorijoje, užtikrinti kokybę, inicijuoti geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros objektų, priklausančių kitiems subjektams, reikalingų viešajam geriamojo vandens tiekimui ir (ar) nuotekų tvarkymui perėmimą ir už tai jos yra atsakingos. Rajone dar yra daugiau kaip 10 kitų subjektų, šiuo metu tiekiančių geriamąjį vandenį gyventojams, kurie neturi licencijų, dėl to gali būti neužtikrinama geriamojo vandens kokybė ar net atsirasti pavojaus žmonių sveikatai.

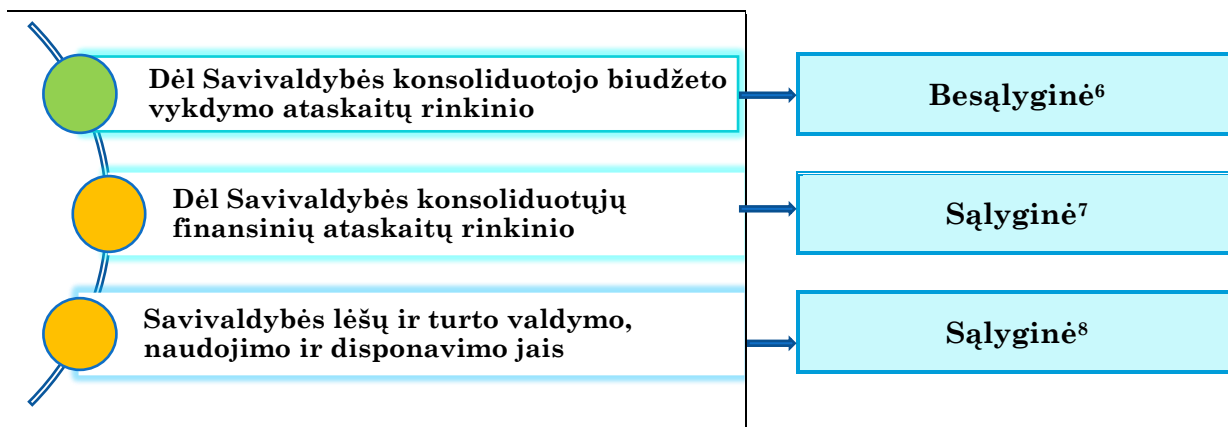
Siekiant sudaryti sąlygas gyventojams naudotis centralizuotai teikiamomis geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugomis ir užtikrinti atsakingą, į rezultatus orientuotą Bendrovės valdyseną, audito ataskaitoje pateikėme rekomendacijas ne tik Bendrovei, bet ir Savivaldybės administracijai.

IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI

Išvada dėl Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo

→ https://www.pasvalys.lt/data/public/uploads/2020/07/d1_isvada-ai-3.pdf

Atlikę Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais auditą, apibendrintus biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų duomenų iškraipymo dydžius, netinkamo lėšų naudojimo ir turto valdymo atvejus, audito išvadoje pateikėme nuomones:



Išvados dėl paskolų

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3 punktu, Savivaldybės tarybai pateikėme tris išvadas dėl galimybės prisiimti skolinius įsipareigojimus:

Išvadą dėl 576,8 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos iš AB "Šiaulių bankas" ėmimo Pasvalio rajono savivaldybės nuosavybės teise valdomam pastatui modernizuoti

• <https://www.pasvalys.lt/data/public/uploads/2020/11/ishvada-del-ilgalaikes-paskolos-1.pdf>

Išvadą dėl galimybės imti 716,1 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti

• <https://www.pasvalys.lt/data/public/uploads/2020/11/ishvada-del-7161-tukst.-eur-paskolos.pdf>

Išvadą dėl galimybės imti 1 000 tūkst. Eur trumpalaikę paskolą iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos

• <https://www.pasvalys.lt/data/public/uploads/2020/06/ishvada-del-trumpalaikes-paskolos-2020.pdf>

⁶ Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, nes jis visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

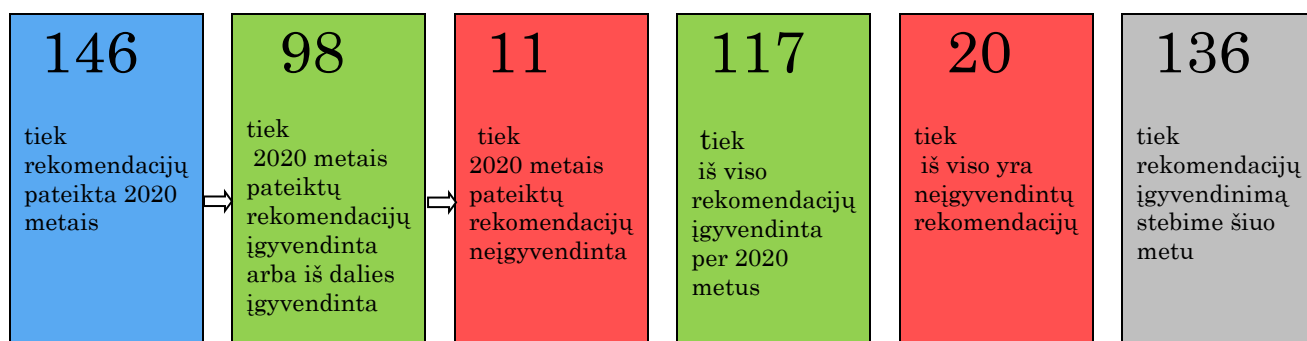
⁷ Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų, nes nustatėme finansinės būklės ataskaitos, veiklos rezultatų ataskaitos, grynojo rezultato pokyčių ataskaitos ir aiškinamojo rašto duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose: apie 13 proc. kilnojamųjų kultūros vertybių apskaitoje vis dar užregistruota simboline vieno euro, o ne tikraja verte; neteisingai pripažįstamos ir grupuojamos sąnaudos; finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitose pateikti duomenys skiriasi nuo apskaitos registrų duomenų; ne visi finansinių ataskaitų duomenys pagrįsti inventorizacijos duomenimis; Pasvalio kultūros centras ir Saločių Antano Poškos pagrindinė mokykla, tvarkydami buhalterinę apskaitą nesivadovavo apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, todėl negalėjome įsitikinti šių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų teisingumu, šios įstaigos neištaisė ankstesnio audito metu nustatytų trūkumų ir pažeidimų ir kt.

⁸ Sąlyginę nuomonę pareiškėme ir dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, nes nustatėme, kad: Savivaldybės gyvenamųjų patalpų nuomos mokestis nepervedamas į Savivaldybės biudžetą; trūksta skaidrumo skiriant priemokas darbuotojams ir valstybės tarnautojams; neįgyvendintos mūsų ankstesnių auditų metu teiktos rekomendacijos dėl personalo valdymo optimizavimo; vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą administravimas tobulintinas, nes PRATC nepakankamą dėmesį skiria vietinės rinkliavos skolų išieškojimui (skolos sudaro daugiau kaip trečdalį per metus priskaičiuojamos vietinės rinkliavos), už nesumokėtą arba pavėluotai sumokėtą vietinę rinkliavą delspinigiai neskaičiuojami, nes jų dydžio nenustatė Savivaldybės taryba, tuo tarpu vietinės rinkliavos administravimo sąnaudos didėja, o Savivaldybės ir PRATC pasirašytoje Pasvalio rajono savivaldybės atliekų tvarkymo sistemos administravimo sutartyje paslaugos kaina nenustatyta, todėl Savivaldybė negali nuolat kontroliuoti ir įtakoti vietinės rinkliavos administravimo sąnaudų pokyčių; nepakankamas dėmesys skiriamas vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai. Turėjome pastabų dėl: UAB „Pasvalio autobusų parkas“ valdysenos; Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA

Audito rekomendacijos – tai mūsų turimas įrankis audito metu nustatytų problemų sprendimui inicijuoti. Pokytis ir poveikis – svarbiausi žodžiai, apibūdinantys rezultatus, kurių siekiame teikdami rekomendacijas. Kiekvieno audito metu rekomenduojame, ką reikėtų keisti, kad netinkamos veiklos atvejai būtų ištaisyti ir nepasikartotų. Ar to bus pasiekta, labiausiai priklauso nuo audituoto subjekto, kuriam buvo pateikta rekomendacija, veiksmų. Stebime ir fiksuojame, kaip įgyvendinama kiekviena rekomendacija, nes tik taip galime įvertinti ne tik auditų poveikį, bet ir audituotų subjektų pastangas tobulinti savo veiklą ir kurti teigiamą pokytį. Informaciją apie rekomendacijų įgyvendinimą kas ketvirtį pateikiame Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, dalyvaujame diskusijose, atliktų auditų aptarimuose su Savivaldybės administracijos, audituotų įstaigų vadovais.

Duomenis apie rekomendacijų įgyvendinimą kaupiame nuo 2009 metų, todėl galime padaryti plataus masto ir laikotarpio vertinimus. Šiuo metu stebime 136 rekomendacijų įgyvendinimą.



Pastaba. Pateiktos tik tos 2020 metais įgyvendintos, iš dalies įgyvendintos ir neįgyvendintos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo terminas yra suėjęs, 37 rekomendacijų įgyvendinimo terminai nesusėję.

3 pav. Duomenys apie rekomendacijų įgyvendinimą 2020 metais

Pažanga įgyvendinant rekomendacijas

Įvertinę rekomendacijų įgyvendinimo pokyčius per 2020 metus stebime didelę pažangą ir tikimės, kad ši pažanga ateityje formuos teigiamas tendencijas. 2020 metais įgyvendinta arba pradėta įgyvendinti ne tik didžioji dalis 2020 metais pateiktų rekomendacijų, bet ir tos, kurios buvo ilgus metus užstrigusios.

✓ Savivaldybės taryba patvirtino kūno kultūros ir sporto plėtotės Pasvalio rajone strateginio plano veiklos kryptis; atnaujino visuomenei būtinų vietinio reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutų sąrašą; nustatė atliekų tvarkymo sistemos administravimo paslaugos kainodarą; patikslino Savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos, savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos, būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčio dalies kompensacijų mokėjimo ir permokėtų kompensacijų grąžinimo tvarkos, Ilgalaikio materialiojo turto

nuomos, Savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos, Savivaldybės teritorijoje esančių statinių, kurie neturi savininkų (ar savininkai nežinomi), nustatymo, apskaitymo, dokumentų pateikimo pripažinti statinius bešeimininkiais ir perėmimo savivaldybės nuosavybės tvarkos aprašus ir kt. Tačiau tai dar nėra laukiamas poveikis, nes teisinių prielaidų sukūrimas – tai tik pirmas žingsnis pokyčio link. Ir toliau vykdysime stebėseną, kad įsitikintume, jog nustatytą tvarką yra laikomasi.

✓ Savivaldybės administracija, sudarydama sutartis su UAB „Pasvalio autobusų parkas“ dėl mokinių pavėžėjimo ir nuostolių kompensavimo, jose nustatė atsiskaitymo terminus ir delspinigius už išipareigojimų nevykdymą, sutartyje dėl nuostolių kompensavimo nustatė 1 km ridos savikainą, iki kurios kompensuojami nuostoliai; perskaičiavo ir 177,9 tūkst. Eur sumažino UAB „Pasvalio autobusų parkas“ neteisėtai ankstesniais metais apskaičiuotas kompensacijas už nuostolingus maršrutus; Administracijos direktorius patvirtino UAB „Pasvalio autobusų parkas“ veiklos strategiją; Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms nustatė valstybės biudžeto lėšų, skirtų savivaldybei perduotų funkcijų vykdymui, naudojimo darbo užmokesčiui tvarką; stebėjome pozityvius pokyčius kapinių ir vietinės reikšmės kelių ir gatvių techninės inventorizacijos/kadastrinių matavimų, valstybinės žemės po jais įteisinimo ir įregistravimo NTR srityje ir t. t.

✓ Audituotos įstaigos į mūsų išsakytus pastebėjimus reaguoja nedelsdamos ir paprastai iki audito pabaigos ištaiso didžiąją klaidų ir neatitikimų dalį. Kai kurių rekomendacijų įgyvendinimui reikia laiko. Pasvalio krašto muziejus, Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinė mokykla įgyvendino dar 2016 metais teiktas rekomendacijas – įteisino žemės sklypus po valdomu nekilnojamuoju turtu. Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras, siekdamas sumažinti grynųjų pinigų apyvartą ir iš to kylančią riziką, įdiegė kortelių skaitytuvą. UAB „Pasvalio autobusų parkas“ sumažino išskolinimus tiekėjams, grąžino Savivaldybės administracijai 5 nebereikalingus autobusus, kurie buvo perduoti patikėjimo ir panaudos pagrindais, 2020 metais pirmą kartą pateikė veiklos ataskaitą Savivaldybės tarybai. UAB „Pasvalio vandenys“ aktyviai bendradarbiavo audito metu, pastebėtus smulkesnius apskaitos ir veiklos trūkumus ištaisė nedelsdami, o likę neištaisyti – sugulė į audito ataskaitos rekomendacijų planą, kurie, tikimės, bus ištaisyti nurodytais terminais.

Laiku neįgyvendintos rekomendacijos

Didžiausias įgyvendinimo poveikis yra tada, kai rekomendacijos įgyvendinamos laiku. Kiekvienu atveju, teikdami audito rekomendacijas, dėl jų įgyvendinimo terminų ir formos diskutuojame su audituotu subjektu. Geriausiai išmanydami savo sritį, jie pasirenka tinkamiausią laiką ir formą, kada ir kaip įgyvendins rekomendacijas. Įgyvendinti rekomendacijas sutartais terminais ir priemonėmis pavyksta ne visada. Kartais pritrūksta aktyvių audituojamųjų subjektų veiksmų, politinės valios, tačiau tokių rekomendacijų svarba nesumenksta. Auditus orientuodami į svarbiausių horizontalių problemų sprendimą, suprantame, kad rekomendacijų, kuriomis sprendžiamos ne vieno projekto ar įstaigos, o sisteminės Savivaldybės problemos, įgyvendinimas reikalauja ne tik protingo laikotarpio, tačiau ir sprendimų priėmėjų pastangų, todėl norime atkreipti dėmesį į iki šiol neįgyvendintas, bet, mūsų nuomone, svarbias rekomendacijas, kurių įgyvendinimui būtinas didesnis ir audituoto subjekto, ir kitų suinteresuotų šalių dėmesys.

Turto valdymo ir naudojimo sritis

- ✓ Savivaldybės administracija buvo įsipareigojusi nustatyti Savivaldybės NT valdymo kryptis, aiškiai apibrėžti problemas ir parengti loginiu modeliu pagrįstą Savivaldybės NT valdymo programą, kurioje būti numatyta, kiek ir kokio turto ilgalaikėje perspektyvoje reikės Savivaldybės funkcijoms atlikti, o kiek jo galima išnuomoti ar parduoti, be to, tai leistų atsisakyti inertiško lėšų NT išlaikymui planavimo. Ypatingas dėmesys turi būti skiriamas nereikalingam, nebetinkamam naudoti NT, kurio išlaikymas reikalauja sąnaudų.
- ✓ Nuo 2012 metų laukiame kada Savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas (elektros linijos) bus perleistas energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.
- ✓ Nesprendžiami Savivaldybės nekilnojamojo turto daiktinių teisių, visų pirma – patikėjimo teisės ir juridinių faktų įregistravimo Nekilnojamojo turto registre klausimai, o kol neįregistruota patikėjimo teisė į turtą, registras negali registruoti kitų daiktinių teisių.

Lėšų valdymo ir naudojimo sritis

- ✓ Apie nepakankamą dėmesį personalo valdymui, o tuo pačiu – racionaliam biudžeto lėšų naudojimui, byloja nemažėjantis patvirtintų, bet neužimtų etatų skaičius Savivaldybės biudžetinėse įstaigose. Tokių pareigybių buvo 2020 metų pradžioje – 46, o pabaigoje – 57. Iki šiol nėra patvirtintų švietimo ir kitų įstaigų aptarnaujančio personalo pareigybių (etatų) nustatymo normatyvų (kriterijų), dėl to negalime audito metu įvertinti šių pareigybių pagrįstumo, neaiškūs Savivaldybės tarybai teikiamo tvirtinti didžiausio leistino pareigybių (etatų) skaičiaus nustatymo kriterijai.
- ✓ Tikimės, kad bus sukurta rajono kelių būklės stebėsenos sistema, leisianti vietinės reikšmės kelių plėtrą vykdyti sistemiškai, užtikrinant tinkamą investicijų planavimą ir efektyvų lėšų, skirtų vietinės reikšmės kelių sektoriui, valdymą.
- ✓ Per ilgai užtruko šildymo optimizavimo klausimas Lėvens pagrindinės mokyklos Ustukių ir Daujėnų skyriuose.

Teisėtumo sritis

- ✓ Nepatvirtinti visuomenei būtinų vietinio (priemiestinio) reguliaraus susisiektimo maršrutų nustatymo kriterijai, o tai turi tiesioginę įtaką Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimui, nes susidarę nuostoliai vežėjui kompensuojami biudžeto lėšomis.
- ✓ Neįgyvendintas Rinkliavų įstatymo 12 straipsnio 5 punkto reikalavimas – nenustatytas vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą delspinigių dydis, jų apskaičiavimo, mokėjimo tvarka ir atleidimo nuo delspinigių atvejai.
- ✓ Tikimės pokyčių apmokant rajono bendruomenių, kurioms pagal panaudos sutartis perduotas naudotis Savivaldybės turtas, komunalinių ir kitų paslaugų išlaidas. Šiuo metu didžiąją dalį šių išlaidų, pažeisdamos įstatymą, apmoka seniūnijos.

Rajono bendruomenei svarbių rekomendacijų įgyvendinimas neturi vėluoti

Šioje ataskaitoje taip pat norime atkreipti dėmesį į rekomendacijas, teiktas Savivaldybės administracijai vandentvarkos srityje, kurių įgyvendinimo laukiame 2021 metais. Siekiant užtikrinti, kad kuo daugiau rajono gyventojų turėtų galimybę naudoti

saugos ir kokybės reikalavimus atitinkantį vandenį, rekomendavome Savivaldybės administracijai:

- ✓ inicijuoti Pasvalio rajono vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtros specialiojo plano patikslinimą arba naujo parengimą ir užtikrinti nuolatinę jo stebėseną, įgyvendinimo analizę bei pateikimą ataskaitose;
- ✓ sparčiau spręsti bešeimininkių ir kitų subjektų valdomų vandentiekos objektų perdavimo UAB „Pasvalio vandenys“ klausimą;
- ✓ perduoti UAB „Pasvalio vandenys“ eksploatuoti geriamojo vandens tiekimui ir nuotekų tvarkymui reikalingus objektus, esančius Savivaldybės apskrityje; ir kt.

Esame įsitikinę, kad šių rekomendacijų įgyvendinimas negali vėluoti, nes jos tiesiogiai susijusios su rajono gyventojų lūkesčių ir poreikių tenkinimu ir kuo greičiau turi atnešti naudą rajono bendruomenei. Be to, būtų efektyviau panaudojamas UAB „Pasvalio vandenys“, kaip specializuotos vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įmonės, potencialas.

Detali rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos informacija pateikta šios ataskaitos 2 priede.

ĮSTAIGOS VIDAUS ADMINISTRAVIMAS IR KITA VEIKLA

Įstaigos vidaus administravimas

Tarnyba, kaip savivaldybės biudžetinė įstaiga, be teisės aktais jai deleguotų išorės audito ir kontrolės funkcijų, vykdo bendrąsias biudžetinės įstaigos funkcijas: veiklos planavimo, vidaus administravimo, įstaigos vidaus dokumentų valdymo ir tvarkymo, personalo valdymo, valstybės tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo ir kt. funkcijas.

Tarnybos audito ir kontrolės bei vidaus administravimo veikla buvo organizuojama ir koordinuojama leidžiant Savivaldybės kontrolieriaus įsakymus (išleisti 9 įsakymai personalo valdymo, 6 – veiklos ir 3 – atostogų bei komandiruočių klausimais), išduodant pavedimus atlikti auditą, patikrinimą, parengti išvadą ar išnagrinėti skundą (išduota 11 pavedimų). Per 2020 metus Tarnyboje iš institucijų ir įstaigų gavome 232 raštus, atlikdami priskirtas funkcijas, parengėme ir pateikėme įvairiems adresatams virš 100 raštų, 4 auditų ir patikrinimų ataskaitas, 4 išvadas, 34 tarnybinius pranešimus ir kitą informaciją, atlikome Tarnybos dokumentų valdymo ir apskaitos darbus, vykdėme prekių ir paslaugų viešuosius pirkimus, ir kt. Be to, sutvarkėme ir patvirtinome 2018 metų užbaigtų bylų dokumentus, parengėme, suderinome ir patvirtinome 2021 metų dokumentacijos planą, kitus reikalingus archyvinius dokumentus.

Dalyvavome Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose.

Audito kokybės užtikrinimas ir veiklos viešinimas

Tarnybos audito kokybės politiką, audito procedūras, peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato Tarnybos audito kokybės valdymo taisyklės, parengtos vadovaujantis, Tarptautiniais audito standartais, Valstybinio audito reikalavimais.

Kaip ir kiekvienais metais, taip ir 2020-aisiais Tarnyboje vykdėme nuolatinę audito kokybės užtikrinimo procedūrų pakankamumo ir veiksmingumo stebėseną – atliekamos audito procedūros buvo prižiūrimos ir peržiūrimos, siekiant nustatyti, ar auditas atliekamas pagal audito planą ir programas, ar audito rezultatai tinkamai pateikti darbo dokumentuose, išspręsti ir audito išvadoje bei rekomendacijose pateikti visi svarbūs audito klausimai, padarytos išvados ir rekomendacijos atitinka darbo rezultatus ir pagrindžia nuomonę.

Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekse⁹ nustatyti profesiniai reikalavimai ir procedūros, užtikrinančios Vietos savivaldos įstatyme savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklai nustatytų principų – nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo laikymąsi. Siekdami sumažinti ar pašalinti grėsmes auditoriaus nepriklausomumui ir objektyvumui, taikome įvairias prevencines priemones: pateikėme privačių interesų deklaracijas, prieš pradėdami auditą, pildome nešališkumo, nepriklausomumo ir konfidencialumo deklaracijas.

Įgyvendindami Įstatymo nuostatas¹⁰ ir veiklos viešumo principą, informaciją apie Tarnybos veiklą viešiname. Savivaldybės interneto svetainėje www.pasvalys.lt skelbiame informaciją apie: valstybės tarnautojų veiklos užduotis, funkcijas, darbo užmokestį, metų veiklos planus ir ataskaitas, finansines ataskaitas, atliktų auditų ataskaitas ir išvadas, Savivaldybės tarybai teikiamos išvadas ir kitą aktualią informaciją. Veiklos ataskaitos santrauka skelbiama vietinėje spaudoje.

Išorinė veiklos peržiūra – objektyvus mūsų darbo įvertinimas

Išorinės peržiūros tikslas – įvertinti savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos sukurta audito kokybės kontrolės sistemą ir atlikto audito kokybę.

2020 metais pateikėme Valstybės kontrolei Tarnybos 2019 metais atlikto audito dokumentus išorinei peržiūrai atlikti. Peržiūros metu buvo įvertinta audito planavimas, audito valdymas, kokybės užtikrinimas, procedūrų atlikimas, rezultatų apibendrinimas ir pateikimas. Audito kokybės kontrolės sistemos vertinimo ir atlikto audito išorinės peržiūros metu

nenustatyta nukrypimų nuo teisės aktų, reglamentuojančių audito atlikimą, todėl Tarnyboje veikla buvo įvertinta aukščiausiu I lygiu. Toks įvertinimas mums leidžia jaustis tvirtai, nes žinome, kad einame teisingu keliu.

SAVIVALDYBIŲ KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBŲ ATLIKTŲ AUDITŲ IŠORINIŲ PERŽIŪRŲ 2020 METAIS REZULTATAI

Eil. Nr.	SKAT	Kokybės užtikrinimo sistemos vertinimas	Finansinio (teisėtumo) audito lygis
1.	Pasvalio r. SKAT	Su nereikšmingais trūkumais	I lygis
2.	Klaipėdos miesto SKAT	Su nereikšmingais trūkumais	I lygis
3.	Birštono SKAT	Su reikšmingais trūkumais	II lygis
4.	Rietavo SKAT	Su reikšmingais trūkumais	II lygis
5.	Šilutės r. SKAT	Su reikšmingais trūkumais	II lygis
6.	Kelmės r. SKAT	Su reikšmingais trūkumais	II lygis
7.	Kauno r. SKAT	Su reikšmingais trūkumais	II lygis
8.	Druskininkų SKAT	Su reikšmingais trūkumais	III lygis
9.	Jurbarko r. SKAT	Su reikšmingais trūkumais	III lygis

Šaltinis – Valstybės kontrolė

⁹ Su dokumentu galima susipažinti <https://www.pasvalys.lt/lt/struktura-ir-kontaktai/kontrolės-ir-audito-tarnyba/administracine-informacija-ir-kita-informacija/1725>

¹⁰ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 9 ir 15 punktai.

Skundų tyrimas

Nagrinėjame iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo ir teikiame išvadas dėl tokio tyrimo rezultatų. 2020 metais su paklausimais dažnai į Tarnybą interesantai kreipėsi telefonu. Ištyrėme LR Prezidentūros ir LR Vyriausybės Tarnybai pagal kompetenciją persiūtą skundą.

Bendradarbiavimas

Atliekamų auditų efektyvumui ir kokybei svarbią reikšmę turėjo bendradarbiavimas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu derinant Tarnybos metinį veiklos planą, įvertinant šiam planui vykdyti reikalingus asignavimus, kas ketvirtį išklausančią Tarnybos parengtą informaciją apie rekomendacijų įgyvendinimą, svarstant atskirų auditų medžiagą.

Įgyvendindami savo funkcijas, bendradarbiaujame su Savivaldybės taryba, Savivaldybės meru, Savivaldybės administracija, Savivaldybės administracijos centralizuotu vidaus audito skyriumi, audituojamais subjektais. Tobulinant viešojo sektoriaus audito kokybę ir siekiant bendrų rezultatų, pastaraisiais metais užsimezgę ypąč glaudus bendradarbiavimas su Valstybės kontrole.

Su Valstybės kontrole pasirašėme bendradarbiavimo susitarimą dėl NT valdymo veiklos audito, nuolat keičiamės informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą. Siekdami suderinti auditą viešajame sektoriuje atliekančių subjektų veiksmus, patvirtintą veiklos planą pateikėme Valstybės kontrolei. Valstybės kontrolė nuolat informuoja apie numatomas atlikti audito procedūras Savivaldybėje, o jas atlikę pateikia informaciją apie audito rezultatus, bendradarbiaujame vykdant jų pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Užbaigę Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditą, 2020 metų liepos mėn. jo rezultatus pateikėme Valstybės kontrolei, kurie buvo panaudoti rengiant išvadą LR Seimui dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio. Keičiamės kita aktualia informacija, dalijamės patirtimi.

2020 metais dalyvavome Valstybės kontrolės atliekamoje Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybų auditų išorinėje peržiūroje, atstovaujant Savivaldybių kontrolierių asociacijai stebėtojo teisėmis.

Bendradarbiaujame su Savivaldybės administracijos Centralizuotu vidaus audito skyriumi, kurio pagrindinis uždavinys – sistemingai ir visapusiškai vertinant rizikos valdymą ir vidaus kontrolę, padėti įgyvendinti Savivaldybės administracijos, jai pavaldžių ir valdymo sričiai priskirtų viešųjų juridinių asmenų veiklos tikslus. Kasmet suderiname veikos planus, kad nedubliuotume audito veiksmų.

Nuolat bendraujame ir bendradarbiaujame su kitų savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybomis sprendžiant aktualius audito klausimus, dalijamės sukaupia patirtimi ir geraja praktika. Dalyvaujame Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje.

Nesame tik vertinanti institucija. Naudodamiesi tuo, kad mūsų atliekami auditai yra ir gerosios patirties (taip pat ir informacijos apie sisteminės klaidas) šaltinis, mes stengiamės ne tik įvardinti audituojamųjų daromas klaidas, bet ir paskleisti gerąją praktiką. Kitaip tariant, siekiame būti audituojamoms įstaigoms patikimais patarėjais ir gerosios patirties skleidėjais. Seminarų ir mokymų metu įgytomis žiniomis pasidalijame su rajono biudžetinių įstaigų vadovais, buhalteriais juos konsultuodami, padėdami išspręsti jiems iškilančias problemas.

TARNYBOS IŠTEKLIAI

Tarnyba yra juridinis asmuo – biudžetinė įstaiga, vykdanči viešojo ir vidaus administravimo funkcijas. Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako įstaigos vadovas – Savivaldybės kontrolierius.

Tarnyba išlaikoma iš Savivaldybės biudžeto lėšų. Savivaldybės taryba kasmet, tvirtindama biudžetą, skiria Tarnybai asignavimus.

Žmogiškieji ištekliai

2020 metais Tarnybai buvo patvirtinti du etatai, dirbo du valstybės tarnautojai: Savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė, turinti aukštąjį universitetinį ekonominį ir teisinį išsimokslinimą bei 20 metų patirtį šiame darbe; vyriausioji patarėja Ilma Paliukėnaitė, turinti aukštąjį universitetinį ekonominį išsimokslinimą ir 13 metų darbo patirtį Tarnyboje.

Nuolat keičiantis teisės aktams, augant profesiniams reikalavimams, labai svarbu ne tik išlaikyti aukštą tarnautojų kompetenciją, bet ir nuolat atnaujinti teorines žinias bei praktinius įgūdžius – tai būtina sąlyga profesionaliam audito atlikimui ir kitų mūsų kompetencijai priskirtų funkcijų vykdymui. Suprasdami tai, kaip ir kiekvienais metais, svarbų dėmesį skiriame mokymams ir savišvietai. Siekdami racionaliai panaudoti turimus finansinius išteklius, išanalizavome poreikius, nusistatėme mokymų prioritetus. Tinkamai atlikta tematikos atranka leido pasiekti, kad būtų užtikrintas nenutrūkstamas profesinių žinių gilinimas. Per 2020 metus išklausėme 100 akademinių valandas mokymų viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės, finansinio ir teisėtumo, veiklos auditų metodikos taikymo ir kitais aktualiais funkcijoms vykdyti klausimais, dalyvavome susitikimuose su Valstybės kontrole, kitais viešajame sektoriuje auditą atliekančiais subjektais, Lietuvos Respublikos Specialiųjų tyrimų tarnybos, Valstybės tarnybos departamento atstovais. Detalesnė informacija apie kvalifikacijos tobulinimą 2020 metais pateikta 1 priede. Kvalifikacijos tobulinimui išleidome 0,9 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų.

Finansiniai ištekliai

Tarnyba vykdė dvi Savivaldybės 2020–2022 metų strateginio veiklos plano 1 programos „Savivaldybės funkcijų įgyvendinimas ir valdymas“ priemonės – „Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimas“ ir „Savivaldybės politikų, administracijos ir įstaigų darbuotojų kvalifikacijos tobulinimas“. Tarnybai 2020 metams Savivaldybės taryba skyrė 77,9 tūkst. Eur biudžeto asignavimų: pirmos priemonės įgyvendinimui – 77,0 tūkst. Eur, antros – 0,9 tūkst. Eur. Per 2020 metus panaudota – 77,0 tūkst. Eur, iš jų: pirmos priemonės įgyvendinimui – 76,1 tūkst. Eur, antros – 0,9 tūkst. Eur.

Duomenys apie Tarnybai skirtus ir panaudotus asignavimus 2019–2020 metais pateikti 1 lentelėje (tūkst. Eur).

Asignavimų paskirtis	2020 metai		2019 metai	
	Patvirtinta	Panaudota	Patvirtinta	Panaudota
Iš viso asignavimų:	77,9	77,1	72,3	71,5
Iš jų:				
darbo užmokestis ir VSD įmokos	75,1	74,7	67,4	67,2
kvalifikacijos tobulinimo išlaidos	0,9	0,9	1,2	1,1
kitos išlaidos	1,2	0,8	0,9	0,7
ilgalaikio turto įsigijimo išlaidos	0,7	0,7	2,8	2,5

Savivaldybės tarybos sprendimu, vadovaujantis Tarnybos ir Savivaldybės administracijos sudaryta Centralizuoto buhalterinės apskaitos tvarkymo ir finansinio, ūkinio, materialinio aptarnavimo sutartimi, Tarnybos buhalterinę apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Apskaitos skyrius. 2020 metais Tarnybos finansinės ataskaitos parengtos ir pateiktos teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais.

TARNYBOS 2021 METŲ PRIORITETINĖS VEIKLOS SRITYS

Teikdami šią ataskaitą, ne tik skaičiuojame darbus, kuriuos padarėme siekdami, kad Savivaldybės finansai ir turtas būtų valdomi ir naudojami geriau, bet ir matome, ką turime nuveikti artimiausiu metu. Prioritetinėmis sritimis pasirinkome:

Vidaus kontrolę

2020 metų vasarą pakeistame Lietuvos Respublikos vidaus audito ir vidaus kontrolės įstatyme numatytas reikalavimas viešojo juridinio asmens vadovui įgyvendinti tinkamą vidaus kontrolę, kuri padėtų užtikrinti teisės aktų reikalavimų laikymąsi, turto apsaugą patikimą finansų valdymą bei atsiskaitomumą. Stebėsime ir vertinsime, kaip mūsų įstaigoms sekasi šioje srityje.

Turto valdymą ir naudojimą

Tai sritis, kuri visą laiką buvo mūsų prioritetuose ir, manome, dar ilgai išliks. Valdant Savivaldybei priklausančią nekilnojamąjį turtą nėra skaičiuojamos pilnos nekilnojamojo turto naudojimo, išlaikymo ir panašios ūkinės išlaidos. Tokia informacija nėra teikiama viešose ataskaitose. Vienas svarbiausių efektyvesnio turto valdymo siekio motyvų – išlaidų sumažinimas. Tikslinga optimizuoti šio turto apimtį, spręsti nekilnojamojo turto valdymo problemas ir mažinti jo išlaikymo sąnaudas. Ypatingas dėmesys turi būti skiriamas nereikalingam, nebetinkamam naudoti NT, kurio išlaikymas reikalauja sąnaudų.

Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną

Šiandien auditų rekomendacijų įgyvendinimas siekia 90 procentų ir tai išskirtinai geras rodiklis, tačiau mūsų tikslas, kad rekomendacijos būtų ne tik įgyvendinamos, bet ir įgyvendinamos laiku bei tinkamai, sukurdamos didžiausią galimą poveikį. Siekdami to, artimiausiu metu planuojame parengti ir pateikti audituojamiems subjektams rekomendacijų įgyvendinimo atmintinę.

Toliau rūpinsimės atliekamo audito kokybe, kelsime kvalifikaciją, bendradarbiausime su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, Savivaldybės administracija audituojamais subjektais ir kitais mūsų partneriais.

Dėkojame audituotų įstaigų vadovams ir darbuotojams už supratimą ir pagalbą atliekant auditus. Ačiū visiems audituotų subjektų, Savivaldybės administracijos darbuotojams, Kontrolės komiteto nariams už geranorišką bendradarbiavimą, už išiklausymą į rekomendacijas ir už siekį tobulėti.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

PRIEDAI

1 priedas

Eil. Nr.	Kvalifikacijos tobulinimo priemonės pavadinimas, lektorius (subjektas)	Išklaudyta akademinų valandų	Kvalifikacijos tobulinime dalyvavę valstybės tarnautojai
1.	Dokumentų valdymo aktualijos ir praktinis taikymas (Šiaulių regiono archyvo Panevėžio filialas)	3	I. Paliukėnaitė
2.	Viešojo sektoriaus atskaitomybė už 2019 metus: nuo apskaitos politikos parinkimo iki atskaitomybės pateikimo	8	I. Paliukėnaitė
3.	Valstybės tarnautojų pareigybių aprašymo ir vertinimo metodikos pakeitimai nuo 2020 m. liepos 1 d. (Valstybės tarnybos departamentas)	12	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė
4.	Tarnybinė (profesinė) etika ir korupcijos prevencija ūkio subjektų priežiūros ir kontrolės srityse dirbantiems valstybės tarnautojams (STT)	12	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė
5.	Seminaras-konferencija Lietuvos savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybų darbuotojams (Valstybės kontrolė)	12	R. Juodokienė
6.	Naujausi mokesčių bei VSD įstatymų pakeitimai, buhalterinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų pakeitimai	5	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė
7.	Įstaigų vadovų vertinimas taikant 360 laipsnių metodą (Valstybės tarnybos departamentas)	8	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė
8.	Turto apskaita pagal VSAFAS	6	I. Paliukėnaitė
9.	Ruošiantis finansinių metų pabaigai viešojo sektoriaus subjektuose: 2020 m. teisės aktų pakeitimų apžvalga	12	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė
10.	360 laipsnių metodikos taikymo viešajame sektoriuje praktiniai aspektai	6	R. Juodokienė
11.	Vidaus kontrolės sukūrimas ir užtikrinimas VSS	16	R. Juodokienė I. Paliukėnaitė
	Iš viso	100	

2 priedas

AUDITO REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA

EIL. NR.	AUDITUOJAMO SUBJEKTO PAVADINIMAS/ PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS/ DOKUMENTAS, KURIAME PATEIKTOS REKOMENDACIJOS	INFORMACIJA APIE REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMĄ
1.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA 2009 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo audito ataskaita	
	Siekiant užtikrinti skaidrų ir aiškų sporto šakų rėmimą Savivaldybės biudžeto lėšomis, siūlome patvirtinti Savivaldybės sporto strategiją, nustatyti remiamo sporto kryptis ir prioritetus.	Iš dalies įgyvendinta 2020 m. patvirtintos kūno kultūros ir sporto plėtotės Pasvalio r. strateginio plano veiklos kryptys <i>Stebėseną tęsiama</i>
2.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA 2011 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo audito ataskaita	
	Stiprinti strateginį planavimą, rezultatų vertinimo sistemą, o ypač stebėseną	Iš dalies įgyvendinta <i>Stebėseną tęsiama</i>
3.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto statistinių ataskaitų audito ataskaita	
1.	Nustatyti netinkamų finansuoti išlaidų, įgyvendinant Europos Sąjungos lėšomis bendrai finansuojamus projektus, skyrimo ir informacijos apie šias išlaidas valdymo tvarką.	Neįgyvendinta <i>Stebėseną tęsiama</i>
2.	Spręsti klausimą dėl Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (elektros linijų) perleidimo energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.	Neįgyvendinta <i>Stebėseną tęsiama</i>
4.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA 2013 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditas	
1.	Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžeto lėšos darbo užmokesčiui, o ypač priedams bei priemokoms būtų naudojamos skaidriai ir racionaliai. Rekomendacija teikiama nuo 2009 m.	Iš dalies įgyvendinta <i>Stebėseną tęsiama</i>
2.	Esama Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos organizacinė struktūra (trisdešimt du padaliniai kaimuose) neleidžia efektyviausiu būdu įgyvendinti jai keliamų tikslų ir uždavinių racionaliai panaudojant turimus finansinius išteklius. Spręsti Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos struktūros optimizavimo klausimą.	Neįgyvendinta <i>Stebėseną tęsiama</i>
5.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA 2014 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto valdymo, naudojimo audito ataskaita 2015-07-15 Nr. A-11	
	Inventorizacijos atliekamos formaliai. Neišspręstas klausimas dėl Savivaldybės funkcijoms atlikti nereikalingo ar nenaudojamo (negalimo naudoti) Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto tolimesnio panaudojimo, nurašymo ar realizavimo. Rekomendacija teikiama nuo 2009 m.	Iš dalies įgyvendinta <i>Stebėseną tęsiama</i>
6.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA 2015 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo audito ataskaita 2016-07-14 Nr. A-12	
1.	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, nesukurta vietinės reikšmės kelių būklės stebėsenos (monitoringo) sistema, nenustatomas ir neanalizuojamas realus šių kelių ir	Neįgyvendinta

	gatvių priežiūros ir plėtros finansavimas bei lėšų poreikis. Administracija įsipareigojo iki 2017-12-31 organizuoti Kelių būklės stebėsenos aprašo sukūrimo viešąjį pirkimą.	<i>Stebėseną tęsiama</i>
2.	Spręsti Pasvalio kultūros centro optimizavimo klausimą. Įgyvendinimo terminas nuo 2015 m. iki 2022 m.	<i>Iš dalies įgyvendinta Optimizavimas vyksta Stebėseną tęsiama</i>
3.	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.	<i>Įgyvendinta</i>
7.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA 2016 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaita 2017-07-14 Nr. A-9	
1.	Parengti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių techninės inventorizacijos ir teisinio įregistravimo priemonių planą numatant lėšų šaltinius. Rekomendacija teikiama nuo 2009 m.	<i>Iš dalies įgyvendinta Planas neparengtas, bet kelių ir gatvių inventorizacija vyksta Stebėseną tęsiama</i>
2.	Parengti Savivaldybės teritorijoje esančių kapinių žemės sklypų įregistravimo Nekilnojamojo turto registre planą, numatant lėšų šaltinius. Rekomendacija teikiama nuo 2009 m.	<i>Iš dalies įgyvendinta Planas neparengtas, bet kapinių teritorijų įteisinimo darbai vyksta Stebėseną tęsiama</i>
3.	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. Patikslinti Savivaldybės kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių įstatus.	<i>Iš dalies įgyvendinta UAB „Pasvalio butų ūkis“ įstatui nepakeisti Stebėseną tęsiama</i>
4.	Suformuoti žemės sklypą po Pajiešmenių mokyklos pastatais, sudaryti panaudos sutartį, įregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka ir apskaityti.	<i>Įgyvendinta</i>
8.	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	
1.	Siekiant Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo racionalumo ir efektyvumo, nedelsiant spręsti mokyklų šildymo optimizavimo klausimą. Nustatyti terminai: <i>Ustukių mokyklai iki 2018-10-15; Daujėnų mokyklai iki 2019-10-01.</i> Rekomendacija teikiama nuo 2015 metų	<i>Neįgyvendinta Stebėseną tęsiama</i>
2.	Spręsti klausimą Savivaldybės administracijai dėl neteisėtai išmokėtų nuostolių kompensacijų sumų UAB „Pasvalio autobusų parkas“ išieškojimo	<i>Įgyvendinta UAB Pasvalio autobusų parkas 2020-05-29 pateikė kreditinę sąskaitą 130968,63 Eur sumai.</i>
3.	Inicijuoti Savivaldybės tarybos sprendimo projektą dėl rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą administravimo kainos (kainodaros) patvirtinimo. Patikslinti sutartį su PRATC, nurodant paslaugos kainą (kainodarą).	<i>Įgyvendinta</i>
4.	Įpareigoti Savivaldybės kontroliuojamas įmones sukurti teisės aktų reikalavimus atitinkančias internetines svetaines ir viešinti informaciją apie veiklą. Rekomendacija teikiama nuo 2016 m.	<i>Iš dalies įgyvendinta Tinklalapiuose viešinama tik dalis privalomos viešinti informacijos apie jų veiklą UAB „Pasvalio knygos“ tinklapiu neturi. Stebėseną tęsiama</i>
9.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA Dėl nuostolingų maršrutų 2018 m. birželio 22 d. raštas Nr. KS-59	

	Administracija tiesiogiai sudarė sutartį su UAB „Pasvalio autobusų parkas“, pagal kurias kompensuoja vežėjui patirtus nuostolius, susidarančius dėl būtinų keleivinio kelių transporto paslaugų visuomenei teikimo vežėjui komerciškai nenaudingomis sąlygomis. Nesivadovauta Kelių transporto kodekso 17 ¹ straipsnio 2 d. 1 p., kuris nustato, kad savivaldybės vežėjus teikti viešąsias paslaugas pagal viešųjų paslaugų išpareigojimus parenka konkurso būdu vadovaudamosi Reglamento (EB) 5 straipsniu.	Neįgyvendinta <i>Stebėsena tęsiama</i>
10.	VŠĮ PASVALIO PIRMINĖS ASMENS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS Dėl nustatytų rizikos veiksmų 2019 m. sausio 14 d. raštas Nr. KS-6	
1.	Ištaigoje naudojama buhalterinės apskaitos programa nesuformuoja 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	Iš dalies įgyvendinta <i>Programa neformuoja tik pinigų srautų ataskaitos. Duomenų eksportavimas į VSAKIS negalimas dėl skirtingų IT paslaugos teikėjų</i>
2.	Spręsti klausimą dėl grynųjų pinigų apyvartų mažinimo ištaigoje. Įdiegti elektroninę atsiskaitymo sistemą.	Iš dalies įgyvendinta <i>Atsiskaitymų grynaisiais pinigais apyvartos didelės, bet ištaiga įdiegti elektroninę atsiskaitymo sistemą</i> <i>Stebėsena tęsiama</i>
11.	VŠĮ PASVALIO LIGONINĖ Dėl nustatytų rizikos veiksmų 2019 m. sausio 14 d. raštas Nr. KS-6	
	Ištaigoje naudojama buhalterinės apskaitos programa apskaitos duomenų neperkelia į konsolidavimo sistemą VSAKIS. Ieškoti būdų tobulinti naudojamą apskaitos programą	Įgyvendinta <i>Duomenų eksportavimas į VSAKIS negalimas dėl skirtingų IT paslaugos teikėjų</i>
12.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJAI Dėl komandiruočių 2019 m. vasario 25 d. raštas Nr. KS-20	
	Direktorius išsakymuose dėl darbuotojų komandiravimo į užsienį nenurodytas išmokamo komandiruočių avanso dydis, nesivadovauta Taisyklių 5 p., Dienpinigių mokėjimo tvarkos aprašo 9 p. ir Dienpinigių mokėjimo Pasvalio rajono savivaldybėje aprašo 10 p.	Neįgyvendinta <i>Stebėsena tęsiama</i>
13.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJAI dėl darbo užmokesčio 2019 m. balandžio 29 d. raštas Nr. KS-31	
	Išanalizavus Savivaldybės administracijos ir seniūnijų pareigybių sąrašus, nustatyta, kad:	Iš dalies įgyvendinta <i>Administracijos direktorius patvirtino naują pareigybių sąrašą, tačiau neužimtų pareigybių skaičius Savivaldybės administracijoje (su seniūnijomis) 2021-01-01 – 18,95</i> <i>Stebėsena tęsiama</i>
1.	2018-01-01 yra 13,75 neužimtų pareigybių, 2018-12-31 neužimtų 8 pareigybių;	
2.	Kai kurių pareigybių darbo krūvis kelia abejonių: Namišių ir Pušaloto seniūnijose – autobusų vairuotojo; Joniškėlio apylinkių ir Saločių seniūnijose – vairuotojo; Pasvalio miesto seniūnijoje – kėlimo sunkvežimio vairuotojo; seniūnijose – žemės ūkio specialisto, elektriko, traktorininkų, kūrėjų ir kt.	
3.	Joniškėlio miesto seniūnijoje patvirtintos staliaus, medkirčio, pirtininko, medžio drožėjo pareigybės (poletatų), Pasvalio miesto seniūnijoje – dailidės pareigybė (letatas), Pušaloto seniūnijoje – staliaus (0,5 etato) pareigybė. Abejonių kelia atliekamų funkcijų atitikimas pareigybei.	
14.	UAB „PASVALIO AUTOBUSŲ PARKAS“ VEIKLOS AUDITAS Audito ataskaita 2019-09-20 Nr. A-2	
1.	Siekiant užtikrinti efektyvesnę Bendrovės veiklą, nustatyti visuomenei būtinų maršrutų organizavimo tvarką ir kriterijus.	Neįgyvendinta <i>Stebėsena tęsiama</i>
2.	Siekiant užtikrinti Bendrovės veiklos stabilumą ir savalaikį atsiskaitymą, laiku sudaryti sutartis dėl mokinių pavėžėjimo ir nuostolių kompensavimo.	Įgyvendinta

	jose nustatyti atsiskaitymo terminus ir delspinigius už įsipareigojimų nevykdymą, atsiskaityti sutartyse nustatytais terminais. Sutartyje dėl nuostolių kompensavimo nustatyti 1 km ridos savikainą, iki kurios kompensuojami nuostoliai.																																				
3.	Siekiant užtikrinti efektyvesnę Bendrovės veiklą, nuolat analizuoti keleivių srautus ir įvertinti maršrutų reikalingumą. Nustačius nereikalingus – inicijuoti jų nutraukimą.	Iš dalies įgyvendinta Stebėsena tęsiama																																			
4.	Patikslinti apskaitos politiką, sąskaitų planą, registrų sąrašą, dokumentų saugojimo tvarką.	Įgyvendinta																																			
5.	Apskaityti apskaitoje neapskaitytą ilgalaikį turta.	Įgyvendinta																																			
6.	Bendrovės turto ir įsipareigojimų inventorizaciją atlikti vadovaujantis teisės aktų nuostatomis.	Vertinsime audito metu. Stebėsena tęsiama																																			
7.	Užtikrinti, kad nebūtų išaldomi pinigai, o atsiskaitoma su tiekėjais. <table><tr><td>Tūkst. Eur.</td><td>Data</td><td>Pinigų likutis</td><td>Skolos tiekėjams</td><td>Skolos DU ir mokesčiai</td></tr><tr><td></td><td>2016-01-01</td><td>49,9</td><td>70,1</td><td>29,5</td></tr><tr><td></td><td>2017-01-01</td><td>102,5</td><td>58,9</td><td>32,9</td></tr><tr><td></td><td>2018-01-01</td><td>131,9</td><td>59,0</td><td>36,6</td></tr><tr><td></td><td>2019-01-01</td><td>80,4</td><td>48,6</td><td>37,9</td></tr><tr><td></td><td>2020-01-01</td><td>30,7</td><td>68,2</td><td>34,7</td></tr><tr><td></td><td>2021-01-01</td><td>45,0</td><td>4,1</td><td>32,4</td></tr></table>	Tūkst. Eur.	Data	Pinigų likutis	Skolos tiekėjams	Skolos DU ir mokesčiai		2016-01-01	49,9	70,1	29,5		2017-01-01	102,5	58,9	32,9		2018-01-01	131,9	59,0	36,6		2019-01-01	80,4	48,6	37,9		2020-01-01	30,7	68,2	34,7		2021-01-01	45,0	4,1	32,4	Įgyvendinta Stebėsena tęsiama
Tūkst. Eur.	Data	Pinigų likutis	Skolos tiekėjams	Skolos DU ir mokesčiai																																	
	2016-01-01	49,9	70,1	29,5																																	
	2017-01-01	102,5	58,9	32,9																																	
	2018-01-01	131,9	59,0	36,6																																	
	2019-01-01	80,4	48,6	37,9																																	
	2020-01-01	30,7	68,2	34,7																																	
	2021-01-01	45,0	4,1	32,4																																	
8.	Patikslinti pareigybių aprašymus, darbo tvarkos taisykles, darbo apmokėjimo sistemą.	Įgyvendinta																																			
9.	Išanalizuoti Bendrovės veikloje nenaudojamų autobusų reikalingumą ir spęsti klausimą dėl autobusų parko optimizavimo ir atnaujinimo.	Iš dalies įgyvendinta Bendrovė 2020-12-31 turi dar 5 nenaudojamus, bet naudoti tinkamus Savivaldybės perduotus patikėjimo pagrindu autobusus Stebėsena tęsiama																																			
10.	Vykdamas viešuosius pirkimus, nustatyti racionalius atsiskaitymo terminus su tiekėjais.	Įgyvendinimo terminas 2022-01-01 Stebėsena tęsiama																																			
11.	Parengti ir pateikti tvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriui Bendrovės veiklos strategiją.	Įgyvendinta																																			
12.	Kasmet Įstatymų nustatyta tvarka teikti veiklos ataskaitas ir kitą informaciją Savivaldybės tarybai.	Įgyvendinta																																			
15.	2018 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaita, 2019-07-15 Nr. A-2																																				
1.	Ieškoti galimybių tobulinti taikomą apskaitos informacinę sistemą, kad duomenys į finansinių ataskaitų rinkinius ir VSAKIS būtų perkeltami automatinio būdu. Rekomendacija teikiama nuo 2016 metų.	Įgyvendinta Duomenų eksportavimas į VSAKIS negalimas dėl skirtingų IT paslaugos teikėjų																																			
2.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės skola nedidėtų.	Įgyvendinta Savivaldybės išsiskolinimas: 2019-01-01 - 657,7 tūkst. Eur 2020-01-01 - 803,9 tūkst. Eur 2021-01-01 - 328,8 tūkst. Eur Stebėsena tęsiama																																			
3.	Siekiant racionalaus biudžeto lėšų panaudojimo, valstybės biudžeto lėšas, skirtas savivaldybei perduotų funkcijų vykdymui, naudoti kaip darbo užmokesčio šaltinį, neskiriant priemonių forma.	Dar nevertinome Stebėsena tęsiama																																			
4.	Spęsti klausimą dėl Pasvalio sporto mokyklos teikiamų paslaugų (maitinimo, transporto nuomos) nutraukimo, kurios nėra susijusios su tiesiogine įstaigos veikla ir nebūdingos viešajam sektoriui.	Neįgyvendinta Stebėsena tęsiama																																			
16.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA, PANEVĖŽIO REGIONO ATLIEKŲ TVARKYMO CENTRAS Dėl rinkliavos už atliekų tvarkymą (2020-02-20 raštas Nr. KS-10)																																				

1.	Administracijai – inicijuoti Vietinės rinkliavos nuostatų pakeitimą, juose nustatant delspinigių už nesumokėtą arba pavėluotai sumokėtą vietinę rinkliavą dydį ir jų apskaičiavimo tvarką.	Neįgyvendinta <i>Stebėsena tęsiama</i>
2.	Administracijai – inicijuoti Pasvalio rajono savivaldybės atliekų tvarkymo sistemos administravimo sutarties 2016 m. gegužės 26 d. Nr. ASR-377 papildymą, nustatant vietinės rinkliavos administravimo paslaugos kainą (kainodarą).	Įgyvendinta
3.	PRATC – patikslinti Skolų išieškojimo aprašą – jame nustatyti skolų išieškojimo procedūrų ir veiksmų atlikimo terminus; procedūras suderinti su vietinės rinkliavos nuostatais.	Neįgyvendinta <i>Stebėsena tęsiama</i>
4.	PRATC – imtis priemonių vietinės rinkliavos išiskolinimų valdymo stiprinimui.	Įgyvendinta
5.	paaikškinti Skolų išieškojimo aprašo 6.2, 6.3 ir 21 punktuose pateiktus išsireiškimus ir jų taikymą; „<...> mokėtiną statistinio dydžio namų ūkio vieneto ketvirčio įmokos Pasvalio rajono savivaldybėje (aut. patikslinimas) sumą“; „<...> mokėtiną vieno ketvirčio įmokos Pasvalio rajono savivaldybėje (aut. patikslinimas) sumą“; „Vietinės rinkliavos apskaitos procedūrų metu laikoma <...> nesumokėta suma nuo 15 Eur, garažų ir sodo paskirties nekilnojamojo turto objektams – nuo 4 Eur.	Įgyvendinta
17.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA Pasvalio rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditas Audito ataskaita 2020-03-31 Nr. A-1	
1.	Siekiant užtikrinti į visuomenės poreikius ir interesus orientuotą Savivaldybės NT valdymą:	x
1.1.	sudaryti ir viešai paskelbti turimo Savivaldybės NT sąrašą	Iš dalies įgyvendinta <i>Viešai paskelbtas panaudos pagrindais perduoto Savivaldybės NT sąrašas, išnuomoto turto sąrašas, parduodamo turto sąrašas</i> Stebėsena tęsiama
1.2.	konsultuojantis su bendruomene dėl Savivaldybės NT valdymo, parengti ir patvirtinti Savivaldybės NT valdymo kryptis;	Neįgyvendinta Stebėsena tęsiama
1.3.	surinkti, apibendrinti ir išanalizuoti su Savivaldybės turimu ir valdomu turtu susijusius duomenis, aiškiai apibrėžti problemas ir parengti loginiu modeliu pagrįstą Savivaldybės NT valdymo programą.	Neįgyvendinta Stebėsena tęsiama
2.	Siekiant, kad Savivaldybės administracijos sudaromos Ataskaitos tarnautų NT valdymo sprendimams priimti, patikslinti Ataskaitos rengimo tvarką numatant joje duomenis: apie Savivaldybės funkcijoms vykdyti nenaudojamo NT apimtis; funkcijoms vykdyti nenaudojamo NT eksploatacijos kaštus pagal kiekvieną, konkretų nenaudojamo NT vieneta; nuomojamo NT apimtis ir pajamas, gautas iš nuomos; išsinuomoto turto apimtis ir išlaidas NT nuomai, perduoto neatlygintinai naudotis turto apimtis ir savivaldybės patiriamus kaštus jiems eksploatuoti ir pan.	Neįgyvendinta Stebėsena tęsiama
3.	Kaupti, nuolat atnaujinti informaciją bei operatyviau spręsti klausimus:	x
3.1.	dėl nenaudojamų, Savivaldybės funkcijoms nereikalingų objektų pripažinimo nereikalingais arba netinkamais (negalimais) naudoti bei priimti sprendimus dėl tolesnio šio NT panaudojimo; Rekomendacija teikiama nuo 2013 metų	Iš dalies įgyvendinta Stebėsena tęsiama
3.2.	dėl NT išardymo ir likvidavimo, kai priimamas sprendimas NT nurašyti;	Nuolat Stebėsena tęsiama
3.3.	dėl valstybinės žemės po Savivaldybės NT objektais suformavimo ir įteisinimo. (Savivaldybės administracija išipareigojo įteisinti ne mažiau kaip 5 sklypus per metus iki bus suformuoti ir įteisinti visi sklypai). Rekomendacija teikiama nuo 2009 metų	Iš dalies įgyvendinta Stebėsena tęsiama
4.	Užtikrinti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio NT perdavimo, nurašymo įforminimą teisės aktų nustatyta tvarka; Rekomendacija teikiama nuo 2013 metų	x
4.1.	prieš perduodant tretiesiems asmenims, NT pripažinti nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti;	Įgyvendinta
4.2.	nurašant Savivaldybės NT, sprendime nurodyti priežastis, kodėl NT pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti.	Įgyvendinta

5.	Siekiant efektyvaus turto valdymo, nuolat sisteminti ir analizuoti:	x
5.1	nenaudojamo NT eksploatacijos kaštus ir numatyti priemones jų mažinimui;	Iš dalies įgyvendinta <i>Vadovaujantis inventORIZACIJOS aprašų duomenimis, apskaičiuoti jų eksploatacijos kaštai. Įsipareigojo imtis priemonių, parduoti nenaudojamą turtą.</i> Stebėseną tęsiama
5.2.	pajamas, kurios galėtų būti gaunamos už NT nuomą, jei turtas nebūtų išnuomotas lengvatinėmis sąlygomis.	Nebuvo tokių atvejų 2020 m. Stebėseną tęsiama
6.	Siekiant užtikrinti tinkamą NT valdymo kontrolę:	x
6.1.	spręsti klausimą dėl sutarčių, kurios neatitinka patvirtintų nuomos, panaudos pavyzdinių sutarčių formų ir terminų nutraukimo;	Iš dalies įgyvendinta Stebėseną tęsiama
6.2.	sudaryti panaudos sutartis su turta naudojančiais subjektais ir patikslinti sudarytas, kad jos atitiktų reikalavimus ir užtikrinti sutartinių įsipareigojimų vykdymo kontrolę; Rekomendacija teikiama nuo 2013 metų	Iš dalies įgyvendinta <i>Neišspręstas klausimas dėl nevyriausybinių organizacijos ir biudžetinėms įstaigoms perduoto turto išlaikymo išlaidų apmokėjimo.</i> Stebėseną tęsiama
6.3.	Savivaldybės NT daiktines teises ir juridinius faktus įregistruoti viešuosiuose registruose; Rekomendacija teikiama nuo 2013 metų	Neįgyvendinta Stebėseną tęsiama
6.4.	spręsti klausimą dėl seniūnijų neteisėtai apmokamų komunalinių ir kitų išlaidų už bendruomenės panaudai perduotą NT	Neįgyvendinta Stebėseną tęsiama
6.5	Sąskaitas už turto nuomą išrašyti Apraše nustatytais terminais, o nuompinigius sumokėjus ne laiku, skaičiuoti delspinigius.	Įgyvendinta
7.	Apskaityti visą Savivaldybės NT ir užtikrinti, kad apskaitos duomenys atitiktų Nekilnojamojo turto registro duomenis.	Įgyvendinta
8.	Tobulinant NT administravimo ir kontrolės procedūras, patikslinti Savivaldybės patvirtintus aprašus, numatant:	x
8.1.	Ilgalaikio materialiojo turto nuomos apraše – aiškius kriterijus, kada gali būti taikoma lengvatinė nuomos kaina; mažesnės nei rinkos (lengvatinė) nuomos kainos apskaičiavimo tvarką; trumpalaikės nuomos sąvoką, koks NT gali būti trumpalaikės nuomos objektu, kada trumpalaikė nuoma negalima, maksimali trumpalaikės nuomos trukmė; išnuomoto turto ir nuomos sutarties kontrolės mechanizmus bei kontrolę vykdančius asmenis; nuomos fakto įregistravimo ir išregistravimo viešuosiuose registruose reikalavimus; Savivaldybės pareigą (žemės sklypo panaudos gavėjai), per 1 mėnesį nuo pastato perdavimo dienos nuomininkui, kreiptis į Nacionalinę žemės tarnybą dėl žemės sklypo panaudos sutarties nutraukimo ar jos pakeitimo šalių susitarimu, o nuomininkui – dėl žemės sklypo, reikalingo tam pastatui eksploatuoti, nuomos sutarties sudarymo; pareigą viešinti informaciją apie savivaldybės NT; tvarką, pagal kurią Savivaldybė gali išsinuomotuoti NT.	Iš dalies įgyvendinta <i>Aprašas patikslintas, bet ne į visus pastebėjimus atsižvelgta</i> Stebėseną tęsiama
8.2.	Savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos, būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčio dalies kompensacijų mokėjimo ir permokėtų kompensacijų grąžinimo tvarkos aprašą – savivaldybės būsto fonde esančio būsto administratorių, reglamentuoti jo teises ir pareigas, administravimo tvarką; sąlygas, kurioms esant asmuo netenka teisės į savivaldybės būsto nuomą; nuomos sutarties formą ir turinį; savivaldybės būsto fonde esančių būstų skyrimo ir naudojimo kontrolės mechanizmą, sutartinių įsipareigojimų vykdymo patikrų ir jų dokumentavimo tvarką, nuomos sutarties pažeidimų apskaitą; ūkinių ir kitos paskirties savivaldybės būsto priklausinių ir ūkinių pastatų perdavimo (išnuomojimo) tvarką.	Iš dalies įgyvendinta <i>Aprašas patikslintas, bet ne į visus pastebėjimus atsižvelgta. Nereglementuota: ūkinių ir kitos paskirties būsto priklausinių ir ūkinių pastatų perdavimo (išnuomojimo) tvarką; nenustatyti kriterijai, kada asmenims ar šeimoms, nuomojantiems socialinį būstą, deklaruoto turto ir pajamų vertei viršijus nustatytą dydį, gali būti šis būstas išnuomotas rinkos kainomis.</i> Stebėseną tęsiama

8.3.	Panaudos pagrindais laikinai, neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos apraše ir panaudos sutartyje – nuostatas dėl seniūnijoms perduotų ūkinių funkcijų.	Iš dalies įgyvendinta <i>Aprašas pakeistas, bet neturime išsamios informacijos ar pakeistos visos panaudos sutartys, Stebėsena tęsiama</i>
9.	Apsvarstyti visas galimas alternatyvas ir ieškoti naujų būdų socialinio būsto plėtrai.	Iš dalies įgyvendinta 2020 m. įsigytas 1 socialinis būstas už 27 tūkst. Eur. <i>Stebėsena tęsiama</i>
10.	Peržiūrėti ir patikslinti savivaldybės būsto, socialinio būsto sąrašus, apskaitos duomenis ir numatyti papildomas kontrolės priemones, užtikrinančias, kad duomenys apie savivaldybės NT būtų išsamūs ir nuolat atnaujinami.	Įgyvendinta
11.	Savivaldybės interneto svetainėje paskelbti informaciją apie išnuomotą savivaldybės būsto fondo būstą.	Įgyvendinta
12.	Užtikrinti, kad nuompinigiai už Savivaldybės gyvenamųjų patalpų nuomą būtų pervedami į Savivaldybės biudžetą teisės aktų nustatyta tvarka.	Įgyvendinta
13.	Patvirtinti NT, kuris neturi savininko (ar savininkas nežinomas), nustatymo, įvertinimo, apskaitymo ir dokumentų pateikimo pripažinti statinius bešeimininkiais tvarką.	Įgyvendinta
14.	Spręsti Savivaldybės NT arešto fakto panaikinimo ir Savivaldybei bendrąja daline nuosavybe priklausančio NT atskyrimo klausimus.	Neįgyvendinta <i>Stebėsena tęsiama</i>
15.	Atlikti kontrolės procedūras ir užtikrinti, kad Savivaldybės NT įstaigoms būtų perduotas teisės aktų nustatyta tvarka.	Iš dalies įgyvendinta <i>Stebėsena tęsiama</i>
18.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo (2020-04-16 raštas Nr. KS-20)	
1.	Nustatyti mokėtinų socialinių pašalpų ir kitų išmokų inventorizavimo tvarką ir užtikrinti, kad mokėtinų sumos būtų inventorizuojamos teisės aktų nustatyta tvarka.	Įgyvendinta <i>Stebėsena tęsiama</i>
2.	Užtikrinti, kad sąnaudų grupavimas atitiktų VSAFAS reikalavimus	Vertinsime audito metu <i>Stebėsena tęsiama</i>
19.	PASVALIO KULTŪROS CENTRAS Dėl rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos 2020-04-16 Nr. KS-19	
1.	Patikrinimo metu nustatyta, kad ankstesnio audito metu nustatyti pažeidimai neištaisyti iki šiol:	x
1.1.	dėl apskaityto ilgalaikio turto, neviršijančio 500 Eur įsigijimo vertės	Įgyvendinta
1.2.	nepergrupavo turto ir neperkėlė į nematerialiojo turto grupę.	Įgyvendinta
1.3.	nenustatė teisingos galutinio nusidėvėjimo datos.	Įgyvendinta
1.4.	nekoregavo pastato (inv. Nr. 1202201) skaičiuojamos nusidėvėjimo sumos, todėl pastatas, skaičiuojant po 44 116.44 Eur per metus, nenusidėvės per nustatytą 60 m laikotarpį, t.y. iki 2043-12-31.	Įgyvendinta
1.5.	dėl neteisingų duomenų ilgalaikio turto apskaitoje ir ataskaitose, 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyti neatitikimai.	Vertinsime audito metu <i>Stebėsena tęsiama</i>
1.6.	dėl neteisingų duomenų nematerialiojo turto apskaitoje ir ataskaitose nebuvo atsižvelgta, 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyti analogiški neatitikimai.	Vertinsime audito metu <i>Stebėsena tęsiama</i>
1.7.	ataskaitų ir apskaitos registrų tarpusavio neatitikimas, nustatyta ir atlikus patikrinimą už 2019 metus. Kultūros centro 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitos, finansinių ataskaitų rinkinio pinigų srautų ataskaitos ir 12-ojo VSAFAS priedo duomenimis įsigyta turto už 17 346 Eur, o pagal apskaitos registro „Ilgalaikio turto žiniaraštis“ duomenis, 2019 metais Kultūros centras įsigijo ilgalaikio turto už 16 846 Eur.	Vertinsime audito metu <i>Stebėsena tęsiama</i>
1.8.	Ilgalaikio turto vienetams neteisingai skaičiuojamas nusidėvėjimas	Įgyvendinta

2.	Apskaitos registre Ilgalaikio turto sąrašas apskaitomi ne tik balansinėse sąskaitose registruoti ilgalaikio turto vienetai, bet ir nebalansinėje apskaitoje registruoti turto vienetai.	Igyvendinta
3.	2019 metais Kultūros centras nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 9 dalies, Inventorizacijos taisyklių 8 punkto nuostatomis, nes neinventorizavo: pinigų banko sąskaitose; išankstinių apmokėjimų; gautinų sumų už suteiktas paslaugas; tiekiams mokėtinų sumų; mokėtinų sumų darbuotojams; sukauptų atostoginių sąnaudų.	Vertinsime audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>
4.	Kasos operacijos nevedamos buhalterinės apskaitos programa, netinkamai rankiniu būdu pildoma kasos knyga, atitinkamuose stulpeliuose nenurodoma reikalaujama informacija, kaip numato Kasos darbo organizavimo ir kasos darbo atlikimo taisyklių 16 punktas.	Igyvendinta
5.	Kultūros centro kasos knyga nesunumeruota, neanspauduota, nepatvirtinta atsakingų asmenų parašais, antrieji kasos knygos lapų egzemplioriai neatplėšiami ir nėra naudojami kaip kasininko ataskaita.	Igyvendinta
6.	Kultūros centro direktoriaus patvirtinta Bilietų apskaitos knyga neatitinka teisės aktais patvirtintos bilietų apskaitos knygos, nes nėra informacijos apie tam tikro nominalo bilietų kiekį laikotarpio pradžiai ir pabaigai, nepildomos skiltys apie atskaitingų asmenų sunaudotus bilietus, nors įstaigos naudojamuose bilietų apskaitos dokumentuose (pvz. Bilietų priėmimo-gražinimo ir panaudojimo ataskaita) pateikiama informacija apie atskaitingiems asmenims išduotus, sunaudotus ir gražintus bilietus. Apskaitos knyga nekompiuterizuota ir nesutvarkyta pagal reikalavimus: lapai nesunumeruoti, neperverti virvele, neužklijuoti popieriaus juostele, neužantspauduoti ir nepasirašyti vadovo bei vyriausiojo buhalterio.	Igyvendinta
7.	Įstaigos nebalansinėse sąskaitose neapskaitomi bilietai nei kiekiu nei vertine išraiška, todėl atlikti tinkamos inventorizacijos neįmanoma, nes negalimas faktiškai esamų bilietų kiekio sutikrinimas su buhalterinės apskaitos duomenimis.	Igyvendinta
8.	Pasvalio kultūros centro 2019 m. finansinių ataskaitų rinkinys parengtas ne pagal apskaitos registro Didžioji knyga duomenis. Apskaitos registro Didžioji knyga duomenys neteisingi.	Vertinsime audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>
9.	Kasa nevedama buhalterinės apskaitos programa: Kasos knyga vedama rankiniu būdu; kasos pajamų orderiai (spaustuvės) rašomi rankiniu būdu; sąskaitos -faktūros (spaustuvės) už suteiktas paslaugas kai kuriais atvejais rašomos rankiniu būdu. Apskaita Kultūros centre tvarkoma buhalterinės apskaitos programa, tačiau apskaitos duomenimis pasitikėti negalima, nes: kai kuriose apskaitos srityse tvarkomos rankiniu būdu, o duomenys į apskaitos programoje vedamus apskaitos registrus perkeliama rankiniu būdu; nustatyti atskirų apskaitos registrų tarpusavio duomenų neatitikimai ir neatitikimai nurodyti šio rašto 5 punkte.	Igyvendinta
10.	Neteisingai skaičiuotas darbo užmokestis (patikrinti darbuotojai, kuriems buvo skirtos priemokos, priimti ir atleisti darbuotojai, bei keisti pareiginės algos koeficientai)	Igyvendinta
20.	SALOČIŲ ANTANO POŠKOS PAGRINDINĖS MOKYKLA Dėl rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos 2020-05-05 Nr. KS-27	
1.	Patikrinimo metu nustatyta, kad ankstesnio audito metu nustatyti pažeidimai neištaisyti iki šiol arba analogiškai pažeidimai kartojasi:	x
1.1.	dėl neteisingų duomenų ilgalaikio turto apskaitoje ir ataskaitose nebuvo atsižvelgta, 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyti analogiškai neatitikimai.	Vertinsime audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>
1.2.	dėl nepanaudotų atostogų duomenų neatitikimo finansinėse ataskaitose ir apskaitos registruose.	Vertinsime audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>
2.	2019 metais Mokykla neinventorizavo: pinigų banko sąskaitose; išankstinių apmokėjimų; gautinų sumų už suteiktas paslaugas; tiekiams mokėtinų sumų; mokėtinų sumų darbuotojams; sukauptų atostoginių sąnaudų.	Vertinsime audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>
3.	Turtas, kuris turėjo būti apskaitytas ilgalaikio materialiojo turto balansinėje sąskaitoje, buvo apskaitytas nebalansinėje sąskaitoje. Turta apskaityti pagal VSAFAS reikalavimus.	Igyvendinta

4.	Mokykla neatliko naujai sudarytos patalpų nuomos sutarties su maitinimo paslaugos tiekėju kontrolės (2018 m. liepos 10 d. sutarties Nr. VŠ-10, 4.3.1 punktas), nes nepareikalavo įregistruoti nuomos sutarties VI Registru centre.	Neįgyvendinta <i>Registru centras atsisakė įregistruoti nuomos sutartį, nes Mokykla neturi registruotos patikėjimo teisės pastatui.</i> Stebėsena tęsiama
5.	Mokykla Negyvenamųjų patalpų ir kito materialiojo turto nuomos mokinių maitinimui organizuoti sutartyje nenustatė mokesčio už perduotą naudoti kitą materialųjį turtą. Patikslinti sutartį ir numatyti mokesčių.	Įgyvendinta
6.	Mokyklos 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas ne pagal apskaitos registro DK duomenis.	Vertinsime audito metu Stebėsena tęsiama
21.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA 2019 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaita, 2020 -07-10 Nr. A-2	
1.	Siekiant rinkliavų surinkimo efektyvumo, suplanuoti priemonės užtikrinančias vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą įsiskolinimo dinamikos kontrolę.	Įgyvendinta
2.	Siekiant racionalaus lėšų panaudojimo, nustatyti vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą administravimo kainodarą ir užtikrinti sąnaudų pokyčio stebėsena bei kontrolę.	Įgyvendinta
3.	Patikslinti Pasvalio rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos tvarkos aprašą, numatant, kad:	x
3.1.	lėšos už savivaldybės gyvenamųjų patalpų nuomą būtų apskaitomos Savivaldybės biudžete;	Įgyvendinta
3.2.	nuomininkams laiku nesumokėjus nuomos mokesčio būtų skaičiuojami nustatyto dydžio delspinigiai.	Įgyvendinta
4.	Numatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad:	x
4.1.	– Savivaldybės skola nedidėtų.	Įgyvendinta
4.2.	– valstybės biudžeto lėšos, skirtos savivaldybei deleguotų funkcijų vykdymui, būtų naudojamos efektyviai, neviršijant patvirtintų asignavimų.	Įgyvendinta
5.	Išanalizuoti Pasvalio Petro Vileišio gimnazijos įsiskolinimų deleguotoms funkcijoms vykdyti susidarymo ir jų augimo priežastis, imtis priemonių skolų likvidavimui ir nuolat kontroliuoti, kad išlaidos neviršytų patvirtintų asignavimų.	Įgyvendinta
6.	Siekiant mažinti įstaigų valdymo išlaidas, patvirtinti pareigybių skaičiaus nustatymo kriterijus ir periodiškai atlikti pareigybių skaičiaus pagrįstumo vertinimą įstaigose. Rekomendacija teikiama nuo 2012 metų	Neįgyvendinta Stebėsena tęsiama
7.	Siekiant racionalaus, efektyvaus ir teisėto biudžeto lėšų panaudojimo, užtikrinti, kad darbuotojai atliktų jų pareigybių aprašymuose nustatytas tiesiogines funkcijas, neskiriant priemonių už šių funkcijų vykdymą kitiems darbuotojams.	Priemonė įgyvendinta, bet laukiamas efektas nepasiektas dėl netinkamai parinktos priemonės Stebėsena tęsiama
22.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA Dėl nuostolingų maršrutų kompensacijų perskaičiavimo (2020-06-03 raštas Nr. KS-61)	
	Prašome atsižvelgti į Lietuvos Respublikos Specialiųjų tyrimų tarnybos išvadoje dėl korupcijos rizikos analizės vidaus sandorių sudarymo ir vykdymo srityse pateiktus pastebėjimus dėl neteisėto nuostolių kompensavimo vežėjui už specialiuosius reisus (Išvados 26-27 psl.), atlikti nuostolių perskaičiavimą ir imtis priemonių dėl neteisėtai išmokėtų sumų sugrąžinimo.	Įgyvendinta <i>Pasvalio autobusų parkas 2020-06-10 pateikė kreditinę sąskaitą 46 926,44 Eur sumai už 2019 m. rugsėjo – 2020 m. balandžio mėn.</i>
23.	VASKŲ SENIŪNIJA Patikrinimo aktas 2020-09-03 Nr. KPA-1	
1.	Užtikrinti, kad panaudotos, perdirtos atsargos, nebetinkamas (negalimas) naudoti turtas būtų laiku nurašomas ir apskaitomos liekamosios medžiagos.	Įgyvendinta
2.	Užtikrinti, kad apskaitytos liekamosios medžiagos būtų tinkamai sandėliuojamos, kad būtų galima patikrinti jų kiekį ir užtikrinti viso turimo turto fizinę apsaugą.	Įgyvendinta
24.	UAB „PASVALIO VANDENYS“ Veiklos audito ataskaita 2020-10-30 Nr. A-3	

	Rekomendacijos Savivaldybės administracijai:	
1.	Kasmet nustatyti ir patvirtinti veiklos užduotis UAB „Pasvalio vandenys“ direktoriui, pradedant 2021 metais. Administracija išsipareigojo nustatyti kasmet iki balandžio 1 d.	Igyvendinta
2.	Patikslinti ir/ar parengti naujai Pasvalio rajono savivaldybės vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtros specialųjį planą, užtikrinti nuolatinę jo stebėseną ir ataskaitų parengimą. Stebėsenos ataskaita turi būti parengiama iki kitų metų sausio 31 d. ir ją parengus, skelbiama savivaldybės interneto svetainėje.	Igyvendinimo terminas iki 2021 m. liepos 21 d. <i>Stebėseną tęsiama</i>
3.	Siekiant, kad gyventojai būtų aprūpinami aukštos kokybės geriamuoju vandeniu, sparčiau spręsti bešeimininkio ir kitų subjektų valdomų vandentiekio objektų perdavimo UAB „Pasvalio vandenys“ klausimą.	Igyvendinimo terminas iki 2022-04-30 <i>Stebėseną tęsiama</i>
4.	Išsiaiškinti turto, perduoto Bendrovei pagal panaudos sutartis (Nakiškių, Kraštų, Valakėlių kaimuose), ir Administracijos direktoriaus įsakymais (be sutarčių) laikinai eksploatuoti turto nuosavybės priklausomybę ir spręsti šio turto apskaitos klausimą.	Igyvendinimo terminas iki 2021-04-30 <i>Stebėseną tęsiama</i>
5.	Perduoti UAB „Pasvalio vandenys“ eksploatuoti geriamojo vandens tiekimui ir nuotekų tvarkymui reikalingus objektus, esančius Savivaldybės apskrityje.	Igyvendinimo terminas iki 2021-04-30 <i>Stebėseną tęsiama</i>
6.	Priimti sprendimus dėl nenaudojamo, nereikalingo UAB „Pasvalio vandenys“ funkcijoms vykdyti turto.	Igyvendinimo terminas iki 2021-04-30 <i>Stebėseną tęsiama</i>
	Rekomendacijos UAB „Pasvalio vandenys“:	
7.	Inicijuoti naujų sutarčių sudarymą, Bendrovės eksploatuojamam turtui, kurio sutartys yra pasibaigę.	Igyvendinta
8.	Nekilnojamojo turto registre įregistruoti visą Bendrovės registruotiną turtą bei turto panaudos ir patikėjimo sutartis.	Ne mažiau kaip 1 objektas per metus <i>Stebėseną tęsiama</i>
9.	Gražinti Savivaldybės administracijai Bendrovės veikloje nenaudojamą, nereikalingą funkcijoms vykdyti, Savivaldybės turtą.	Igyvendinimo terminas iki 2021-07-01 <i>Stebėseną tęsiama</i>
10.	Užtikrinti, kad turtas būtų įvedamas į eksploataciją iš karto, kai parengiamas naudojimui.	Igyvendinta
11.	Padidinus ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą, nusidėvėjimą skaičiuoti pagal Verslo apskaitos standartų nuostatas.	Igyvendinta
12.	Inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka.	Igyvendinta
13.	Priimti sprendimus dėl veikloje nenaudojamo, nereikalingo Bendrovės turto.	Iš dalies įgyvendinta <i>Stebėseną tęsiama</i>
25.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS PRIEŠGAISRINĖ TARNYBA Audito pastebėjimai 2020-12-09 raštas Nr. KS-101	
1.	Vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintos Grupės apskaitos politikos reikalavimais, detalizuoti Įstaigos individualų sąskaitų planą pagal vykdomą veiklą ir poreikius.	Igyvendinta
2.	Paskelbti Įstaigos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius bei veiklos ataskaitas Įstaigos interneto svetainėje.	Igyvendinta
3.	Patikslinti Įstaigos Darbo apmokėjimo sistemą pagal teisės aktų reikalavimus.	Igyvendinta
4.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu ir atsižvelgiant į Įstaigoje patvirtintas pareigybes, patikslinti Įstaigos vadovo įsakymą dėl suminės darbo laiko apskaitos.	Igyvendinta
5.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias, kad darbo laiko apskaitos žiniaraščiai Įstaigoje būtų pildomi tiksliai ir teisingai.	Igyvendinta
6.	Perskaičiuoti visų įstaigos darbuotojų, dirbančių suminės darbo laiko apskaitos režimu, darbo užmokestį ir kitas su darbo užmokesčiu susijusias išmokas (kasmetines atostogas, ligos pašalpas ir pan.) už 2020 metus.	Igyvendinta
7.	Perskaičiuoti išmokas už 2020 metus darbuotojams, kuriems buvo suteiktos papildomos poilsio dienos (tėvadieniai), taikant vidutinį darbo užmokestį.	Igyvendinta
8.	Vadovui užtikrinti, kad darbuotojams darbo užmokestis būtų išmokamas teisės aktuose bei darbo sutartyse nustatytu periodiškumu ir nebūtų piktnaudžiaujama pareigomis, o biudžeto ir pavedimų lėšos būtų naudojamos tik teisės aktų nustatyta tvarka.	Igyvendinta <i>Stebėseną tęsiama</i>

9.	Visos bankinės operacijos turi būti patvirtintos dviem parašais – Įstaigos vadovo ir buhalterio.	Igyvendinta
10.	Atsiradusius neatitikimus buhalterinėse sąskaitose po naujo sąskaitų plano patvirtinimo ištaisyti, kiekvieną taisymą pagrindžiant buhalterinėmis pažymomis.	Igyvendinta
11.	Peržiūrėti pirkimo sutartis, neatitinkančias teisės aktų nuostatomis ir jas nutraukti, arba, kur teisės aktai leidžia, patikslinti.	Iš dalies įgyvendinta Įstaiga informavo, kad dvi sutartys nutrauktos, o kitos bus patikslintos pasibaigus karantinui Stebėseną tęsiama
12.	Peržiūrėti ir patikslinti Darbo tvarkos taisykles.	Igyvendinta
13.	Pateikti auditui Įstaigos vadovo patvirtintus dokumentus, susijusius su Įstaigoje tvarkomų asmens duomenų apsauga ir už tai paskirtus atsakingus asmenis.	Igyvendinta
26.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS PRIEŠGAISRINĖ TARNYBA Audito pastebėjimai 2020-12-18 raštas Nr. KS-104	
1.	Įstaigos atsargų apskaitą sutvarkyti taip, kaip reikalauja Apskaitos politika.	Iš dalies įgyvendinta Stebėseną tęsiama
2.	Turto nurašymą įforminti teisės aktų nustatyta tvarka.	Iš dalies įgyvendinta Stebėseną tęsiama
27.	PASVALIO MARIAUS KATILIŠKIO VIEŠOJI BIBLIOTEKA Audito pastebėjimai 2020-11-25 Nr. KS-100	
1.	Tvirtinant įstaigos etatų (pareigybių) sąrašą neviršyti Savivaldybės tarybos patvirtinto etatų skaičiaus.	Igyvendinta
2.	Darbuotojams pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus nustatyti vadovaujantis aktualaus teisės akto reikalavimais	Igyvendinta
3.	Darbo laiko apskaitos žiniaraščius pildyti teisingai ir tinkamai.	Igyvendinta
4.	Mokymosi atostogas darbuotojams suteikti pagal Darbo kodekso reikalavimu, o apmokėti vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendime (2019-11-27 Nr. T1-233) nustatyta tvarka.	Igyvendinta
5.	Tarpinius ir metinius biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius paskelbti interneto svetainėje teisės aktų nustatyta tvarka.	Igyvendinta
6.	Ilgalaikį turtą apskaityti tinkamose turto grupėse laikantis pastovumo, vienodumo principų, nustatyti nusidėvėjimo normatyvus pagal direktoriaus įsakymu patvirtintas nusidėvėjimo normas.	Igyvendinta
28.	KRINČINO ANTANO VIENAŽINDŽIO PAGRINDINĖ MOKYKLA Audito pastebėjimai raštas 2020-12-11 Nr. KS-102	
1.	Patvirtinti įstaigos struktūrą ir pareigybių sąrašą vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.	Igyvendinta
2.	Patikslinti darbuotojų darbo sutartis, nurodant atliekamas darbo funkcijas, etato dydį, nustatyti pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą, kintamąją dalį, priemokas.	Įstaiga informavo, kad darbuotojams dirbant nuotoliniu būdu nėra galimybės neatitikimus ištaisyti Stebėseną tęsiama
3.	Perskaičiuoti neteisėtai darbuotojams mokėtas priemokas, neteisingai apskaičiuotas ligos pašalpas už pirmąsias 2 ligos dienas ir atitinkamai darbo užmokestį.	Iš dalies įgyvendinta Neatsižvelgta į pastebėjimą dėl neteisėtai darbuotojams išmokėtų priemonių ir didesnio darbo užmokesčio nesant direktoriaus įsakymų
4.	Pedagoginiams darbuotojams pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento didinimą dėl veiklos sudėtingumo įforminti direktoriaus įsakymais.	Igyvendinta
5.	Atostogas darbuotojams suteikiant ne pagal atostogų grafiką, įforminti direktoriaus įsakymais.	Vertinsime kito audito metu Stebėseną tęsiama
6.	Teisės aktų nustatyta tvarka paviešinti finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas.	Igyvendinta
7.	Patikslinti įstaigos tvarkas, taisykles, aprašus ar panaikinti netekusius galios.	Igyvendinta
29.	SUTRIKUSIO INTELEKTO ŽMONIŲ UŽIMTUMO CENTRO „VILTIS“ Audito pastebėjimai 2020-12-15 raštas Nr. KS- 103	

1.	Įstaigoje skaičiuojant atostoginius darbuotojams, išmokėtos premijos į vidutinį darbo užmokestį neįskaičiuotos. Perskaičiuoti darbuotojams išmokas, kurios 2020 metais apskaičiuotos taikant vidutinį darbo užmokestį.	Igyvendinta
2.	Įstaigoje nustatyta sisteminė klaida skaičiuojant darbo užmokestį už kasmetines atostogas darbuotojams, dirbantiems ne viso darbo laiko sąlygomis. Perskaičiuoti darbuotojų, dirbančių ne viso darbo laiko režimu, atostoginius.	Igyvendinta
30.	PASVALIO MARIAUS KATILIŠKIO VIEŠOJI BIBLIOTEKA Audito pastebėjimai 2021-01-05 Nr. KS-1	
1.	Patikslinti Įstaigos patvirtintą Bibliotekos fondo apsaugos tvarkos aprašą, kad atitiktų teisės aktų reikalavimus.	Igyvendinta
2.	Užtikrinti, kad bibliotekos fondo patikrinimas būtų atliekamas ir surašomas nustatytos formos patikrinimo aktas keičiantis atsakingiems asmenims.	Igyvendinta
3.	Parengti išsamią bibliotekos fondų inventorizacijos tvarką, pateikti Įstaigos vadovo sprendimą dėl bibliotekos fondo apskaitos tvarkymo suskirstant į smulkesnius vienetų.	Igyvendinta
4.	Sprendime dėl inventorizacijos atlikimo, nurodyti visus privalomus nurodyti dalykus.	Igyvendinta
5.	Paašškinti kodėl apskaitos registro Didžioji knyga duomenys neatitinka nurašymo aktų duomenų.	Igyvendinta
6.	Įstaigos neapspręstas darbuotojų siuntimo į komandiruotę LR teritorijoje vienai darbo dienai įforminimas.	Igyvendinta
7.	Papildyti Įstaigos tvarką dėl tarnybinio transporto naudojimo, nurodant vykdymo tikslą.	Igyvendinta
8.	Atsargas, skirtas perduoti tretiesiems asmenims, apskaityti pagal VSAFAS reikalavimus.	Igyvendinta
9.	Įstaigos sandėlyje saugomi nemaži medžiagų atsargų likučiai ir jų nenurašius išigyjama papildomai tos pačios rūšies prekių, tai kelia abejonų dėl biudžeto lėšų ir turto naudojimo efektyvumo ir skaidrumo.	Igyvendinta
10.	Inventorizacija Įstaigoje atliekama netinkamai, nesivadovaujama Inventorizacijos taisyklių nuostatomis, nes neatlikta: piniginių lėšų banko sąskaitose; grynųjų pinigų kasoje; gautinų sumų, išankstinių mokėjimų, mokėtinų sumų inventorizacija, nepateikti tarpusavio skolų suderinimo aktai.	Vertinsime kito audito metu <i>Stebėsena tęsiama</i>
11.	Auditui pateikti atliktos inventorizacijos aprašų duomenys, neatitinka apskaitos registro Didžioji knyga duomenų inventorizacijos datai, t.y. Įstaigoje neinventorizuota nematerialiojo turto už 37,1 tūkst. Eur, ilgalaikio materialiojo turto už 2,4 tūkst. Eur, naudojamo ūkinio inventoriaus už 147,5 tūkst. Eur, pagal panaudą gauto turto už 12,7 tūkst. Eur inventorizuota daugiau nei apskaityta apskaitos registre Didžioji knyga.	Vertinsime kito audito metu <i>Stebėsena tęsiama</i>
12.	Savivaldybės administracija įsigijo ir visoms savivaldybės biudžetinėms įstaigoms perdavė naudotis dokumentų valdymo sistemą „Kontora“. Atliekant auditą nustatyta, kad Įstaigoje nepilnai išnaudojama turima dokumentų valdymo sistema ir neužtikrinamas efektyvus dokumentų valdymas, nes sistema naudojama tik dokumentų registravimui.	Igyvendinta <i>Stebėsena tęsiama</i>
31.	KRINČINO ANTANO VIEŠOJI PAGRINDINĖ MOKYKLA Audito pastebėjimai raštas 2021-01-11 Nr. KS-2	
1.	Tinkamai ir teisingai parengti ir supažindinti darbuotojus su pareigybės aprašymais	Iš dalies įgyvendinta <i>Stebėsena tęsiama</i>
2.	Paašškinti premijų, skirtų 2019 m. gruodžio mėn., skyrimo laikotarpį. Perskaičiuoti darbuotojams atostoginius.	Neįgyvendinta <i>Stebėsena tęsiama</i>
32.	KRINČINO ANTANO VIEŠOJI PAGRINDINĖ MOKYKLA Audito pastebėjimai raštas 2021-01-22 Nr. KS-6	
1.	Darželio vaikų lankomumo žiniaraščiai pildomi netinkamai, juose yra nepaaiškintų taisyčių, žiniaraščiai nepasirašyti už pildymą atsakingų asmenų.	Vertinsime kito audito metu <i>Stebėsena tęsiama</i>
2.	Vaikų ugdymo darželyje lengvatos taikymo pagrįstumui patvirtinti, buvo pateiktos tik šeimos sudėtį patvirtinančios pažymos, kurios neregistruotos Mokyklos registruose, o tėvų prašymai dėl lengvatos taikymo nebuvo pateikti. Nustatyta atvejų, kai lengvatos taikomos nesant pagrindžiančių dokumentų, nepatikslinus aplinkybių.	Vertinsime kito audito metu <i>Stebėsena tęsiama</i>

3.	Mokykla, skaičiuodama tėvų įmokas už maitinimą darželyje vaikams, besimaitinantiems tris kartus, taiko keturių maitinimo kartų kainą, o vaikams, besimaitinantiems du kartus, taiko trijų maitinimų įkainį. Dėl to tėvams apskaičiuotos įmokos už vaikų maitinimą darželyje yra padidintos.	Vertinsime kito audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>
4.	Maitinimo tiekėjas kiekvieno mėnesio pabaigoje pateikia PVM sąskaitą–faktūrą už darželio vaikų maitinimą atsižvelgiant į maitintų vaikų skaičių, maitinimo kartus bei mokesčio už maitinimą dydžius. Audito metu patikrinus maitinimo tiekėjo pateiktose sąskaitose maitintų vaikų skaičių su darželio vaikų lankomumo žiniaraščiais nustatyti neatitikimai. Maitinimo tiekėjas PVM sąskaitose faktūrose už mokinių maitinimą taikė direktoriaus įsakymais patvirtintus mokesčio už maitinimą dydžius, o ne Savivaldybės tarybos patvirtintus, todėl mokesčio už maitinimą apskaičiavo per daug.	Vertinsime kito audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>
5.	Mokykla maitinimo tiekėjui sąskaitas už turto nuomą išrašo mėnesiui pasibaigus, t. y. už sausio mėn. sąskaita išrašoma sausio 31 d. ir t. t. nesivadovaujama sutarties nuostatomis. Maitinimo tiekėjas už turto nuomą atsikaito pavėluotai, tačiau Mokykla už pavėluotą atsiskaitymą delspinigių neskaičiuoja.	Vertinsime kito audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>
6.	Mokykliniams autobusams kuras nurašomas nesivadovaujant direktoriaus įsakymu pavirtintomis kuro nurašymo normomis, todėl kuro nurašyta per daug.	Vertinsime kito audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>
33.	SUTRIKUSIO INTELEKTO ŽMONIŲ UŽIMTUMO CENTRAS „VILTIS“ Audito pastebėjimai 2021-02-01 raštas Nr. KS-13	
1.	Įstaigos vadovo su lankytojais sudarytose socialinės globos paslaugų teikimo sutartyse nėra aptartos asmens (šeimos) finansinių galimybių vertinimo iš naujo dėl asmens (šeimos) pajamų ir asmens turto pokyčių, įvykusių per šių paslaugų gavimo laiką, sąlygos. Rekomenduojame papildyti sutartis.	Igyvendinta
2.	Susitarimai dėl mokesčio dydžio už paslaugą sudaryti pavėluotai, t.y. jie nustatyti 2020-02-26, o įsigaliojo nuo 2020-01-01. Atkreipti dėmesį ir užtikrinti, kad pažeidimai nesikartotų.	Vertinsime kito audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>
3.	Apie 30 proc. lankytojų mokesčių už suteiktas paslaugas nesumoka iki kito mėnesio 20 d., kaip nustatyta sutartyje. Įstaigoje neužtikrinama sutartinių įsipareigojimų dėl mokesčio sumokėjimo laikymosi kontrolė. Numatyti papildomas priemonės sutartinių įsipareigojimų vykdymo kontrolei užtikrinti.	Igyvendinta
4.	Socialinės globos paslaugų teikimo sutartyse nėra aptartos priemonės, kurios gali būti taikomos paslaugos gavėjui laiku neatsiskaitant už suteiktas paslaugas. Patikslinti sutartis.	Igyvendinta
5.	Savivaldybės tarybai patvirtinus naujas socialinių paslaugų kainas nuo 2020-04-08, Įstaigos vadovas 2020-04-07 pakeitė visų lankytojų socialinės globos paslaugų teikimo sutartis ir nurodė naujai nustatytą socialinės paslaugos kainą. Susitarimuose nurodyta, kad jie įsigalioja nuo 2020-04-01, t. y. anksčiau, negu įsigaliojo Savivaldybės tarybos nustatytos socialinių paslaugų kainos. Atkreipti dėmesį ir užtikrinti, kad pažeidimai nesikartotų.	Vertinsime kito audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>
34.	DĖL MAITINIMO ORGANIZAVIMO SAVIVALDYBĖS BENDROJO UGDYMO MOKYKLOSE Raštas 2021-02-22 Nr. KS-18 (Joniskėlio G. Petkevičaitės- Bitės gimnazija, Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla, Pasvalio Svalios progimnazija, Saločių Antano Poškos pagrindinė mokykla, Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinė mokykla, Vaškų gimnazija, Pumpėnų gimnazija)	
1.	Mokyklos iki šiol nuomoja patalpas vadovaudamosi Savivaldybės tarybos 2008 metų sprendimu nustatytomis pradinėmis 1 kv. m. nuomos kainomis litais perskačiuotomis į eurus. Kainos neperžiūrėtos daugiau kaip 10 metų. Siūlome peržiūrėti patalpų nuomos kainas ir jas patikslinti.	Bus vertinama audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>
2.	Mokyklos (išskyrus vieną) nesivadovauja patvirtintos tipinės sutarties nuostatomis, ir sąskaitas faktūras nuomininkams išrašo ne laiku.	Bus vertinama audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>
3.	Visos rajono mokyklos už laiku nesumokėtą turto nuomos mokestį neskaičiuoja delspinigių, numatytų Sutartyje.	Bus vertinama audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>
4.	Keturių rajono mokyklos, sudariusios turto nuomos sutartį ilgesniam nei 1 metų laikotarpiui, nuomos mokesčio dydžio neperskaičiavo.	Bus vertinama audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>

5.	Sutartyje nėra numatyti atvejų, kad vaikų atostogų metu ar kitokiais atvejais turto nuomos mokestis gali būti sumažinamas ar neskaičiuojamas. Visos rajono mokyklos negyvenamųjų patalpų nuomos mokestį skaičiavo ne už visus 2020 metų mėnesius.	Bus vertinama audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>
6.	Pumpėnų gimnazija maitinimo paslaugų teikėjui yra perdavusi ilgalaikio materialiojo (išskyrus negyvenamąsias patalpas) ir trumpalaikio turto, tačiau nuomos mokesčio už perduotą ilgalaikį ir trumpalaikį turtą neskaičiuoja. LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 straipsnyje nustatyti atvejai, kai Savivaldybės turtas gali būti perduodamas naudoti neatlygintinai, tačiau maitinimo paslaugų tiekėjai į minėtų subjektų sąrašą nepatenka.	Bus vertinama audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>
7.	Nei viena septynių mokyklų sudaryta maitinimo paslaugų sutartis neįregistruota VI Registrų centre.	Bus vertinama audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>
8.	Pumpėnų ir Vaškų gimnazijose ikimokyklinio ir (ar) priešmokyklinio ugdymo grupių vaikus maitinimo paslaugas teikia tiekėjas. Tačiau Pumpėnų gimnazijos Kalno ir Mikoliškio ikimokyklinio ugdymo skyriuose yra įsteigti 1,75 virėjos etatai, Vaškų gimnazijos Tetervinių ikimokyklinio ugdymo skyriuje – 1 virėjos etatas. Etatai neteisėtai įsteigti ir apmokami iš savivaldybės biudžeto lėšų, nors maitinimo paslaugą teikia maitinimo paslaugos teikėjas.	Bus vertinama audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>
9.	Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinė mokykla maitinimo paslaugų sutartį sudarė 5 metams (sutarties galiojimo laikotarpis nuo 2017-09-01 iki 2022-08-31), nesivadovaujama Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 5 d. nuostatomis.	Bus vertinama audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>
35.	DĖL KITŲ PASLAUGŲ SĄNAUDŲ APSKAITOS 24 raštai savivaldybės įstaigoms 2021 m. kovo 17-26 d.	
	Atlikę 2020 m. įstaigų finansinių ataskaitų rinkinio veiklos rezultatų ataskaitos Kitų paslaugų sąnaudų straipsnio analizę, nustatėme kad savivaldybės biudžetinės įstaigos ir viešojo sveikatos priežiūros įstaiga į Kitų paslaugų sąnaudas neteisingai apskaitė sąnaudas, kurios vadovaujantis 11-ojo VSAFAS 12.13 punkto nuostatomis nepriskiriamos šioms sąnaudoms, t.y. Kitų paslaugų sąnaudų straipsnį padidino tuo tarpu kitus sąnaudų straipsnius sumažino: – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas; – nusidėvėjimo ir amortizacijos, – komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas; – transporto sąnaudas; – kvalifikacijos kėlimo sąnaudas; – paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudas; – nuomos sąnaudas; – kitas pagrindinės veiklos sąnaudas; – nematerialiojo turto įsigijimo savikaina ir t. t.	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė <i>Stebėseną tęsiama</i>
36.	SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRAS Raštas 2021-03-24 Nr. KS-41	
1.	Teikėme pastebėjimus dėl įstaigos vadovo tvirtinamo pareigybių sąrašo viršijant Savivaldybės tarybos patvirtintą didžiausią leistiną etatų skaičių, dėl ne laiku tvirtinamo pareigybių sąrašo pasikeitus darbuotojų darbo užmokesčiui.	<i>Atsižvelgta</i>
2.	Nustatyta neatitikimų apie darbuotojų darbo laikotarpį, už kurį suteikiamos atostogos patvirtintoje atostogų eilėje (grafike) ir direktoriaus įsakyme suteikiant kasmetines atostogas. Nustatyta atvejų, kai atostogų grafike ir (ar) direktoriaus įsakyme nurodomas darbo laikotarpis, už kurį darbuotojas jau buvo atostogavęs.	<i>Atsižvelgta</i>
3.	Įstaiga darbuotojams skaičiuodama vidutinį darbo užmokesčio į skaičiuojamąjį laikotarpį įtraukė ne 3 paskutiniuosius kalendorinius mėnesius, todėl užmokesčio už atostogas apskaičiuotas neteisingai.	<i>Atsižvelgta</i>
4.	Įstaiga interneto svetainėje nepaskelbė 2020 m. tarpinių ataskaitų rinkinių, 2019 m., 2018 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinių.	<i>Atsižvelgta</i>
37.	PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS PRIEŠGAISRINĖ TARNYBA Audito ataskaitas 2021-04-06 Nr. A-1	
1.	Peržiūrėti Įstaigos apskaitos registrų sąrašą, jį patikslinti pagal teisės aktų reikalavimus.	Įgyvendinimo terminas 2021-06-30

		<i>Stebėseną tęsiama</i>
2.	Peržiūrėti ir patikslinti Įstaigos apskaitos politiką taip, kad ji atitiktų teisės aktų reikalavimus ir Įstaigos vidaus poreikius.	Igyvendinimo terminas 2021-06-30 <i>Stebėseną tęsiama</i>
3.	Apyvartos žiniaraščiuose teisingai ir tiksliai nurodyti sąskaitas, kurių apyvartos juose tvarkomos, pagal patvirtintą sąskaitų planą.	Bus vertinama kito audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>
4.	Tvarkant buhalterinę apskaitą vieninga Savivaldybės apskaitos informacinė sistema, vadovautis standartinės apskaitos duomenų rinkmenos technine specifikacija ir techniniais reikalavimais, apskaitos registrus formuoti automatiniu būdu, taikant sistemos funkcionalumą.	Bus vertinama kito audito metu <i>Stebėseną tęsiama</i>
5.	Laiku apskaičiuoti ir apskaitoje užregistruoti atidėjinius.	Igyvendinimo terminas 2021-06-30 <i>Stebėseną tęsiama</i>
6.	Užtikrinti, kad analitiniai sąskaitų apskaitos registrai būtų išsamūs ir aiškūs, įrašai daromi laiku, o apskaitos duomenys parodytų tikrą ir teisingą Įstaigos finansinę būklę ir veiklos rezultatus.	Igyvendinimo terminas 2021-06-30 <i>Stebėseną tęsiama</i>
7.	Siekiant užtikrinti Savivaldybės biudžeto lėšų skaidrų ir racionalų naudojimą skiepijant darbuotojus ir pan., numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones ir užtikrinti šių priemonių veiksmingumą	Igyvendinimo terminas 2021-06-30 <i>Stebėseną tęsiama</i>
8.	Užtikrinti, kad inventurizacija būtų atliekama teisės aktų nustatyta tvarka, ji apimtų visą Įstaigos turtą ir išipareigojimus, kiekvienu atveju įvertinant ar nėra į apskaitą įtraukto turto balansinės vertės sumažėjimo (nuvertėjimo).	Igyvendinimo terminas 2021-12-15 <i>Stebėseną tęsiama</i>
9.	Užtikrinti, kad Įstaigos interneto svetainė atitiktų Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu nustatytus reikalavimus.	Igyvendinimo terminas 2021-12-31 <i>Stebėseną tęsiama</i>
38.	PASVALIO MARIAUS KATILIŠKIO VIEŠOJI BIBLIOTEKA Audito ataskaita 2021-04-12 Nr. A-2	
1.	Užtikrinti, kad kilnojamosios ir kitos vertybės būtų įvertintos ir apskaitytos tikrąją verte.	Igyvendinimo terminas 2021-05-01 <i>Stebėseną tęsiama</i>
2.	Užtikrinti, kad bibliotekų fondų inventurizacija būtų atliekama pagal teisės aktų reikalavimus ir nustatytu periodiškumu.	Igyvendinimo terminas 2021-12-15
3.	Sąnaudas apskaičiuoti vadovaujantis 11- ojo VSAFAS nuostatomis.	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė <i>Stebėseną tęsiama</i>
4.	Materialines pašalpas apskaičiuoti pagal 24-ojo VSAFAS nuostatas.	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė <i>Stebėseną tęsiama</i>
5.	Laiku registruoti atidėjinius apskaitoje.	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė <i>Stebėseną tęsiama</i>
6.	Parengti ir įgyvendinti Įstaigos tinklo ir veiklos optimizavimo programą. Rekomendacija teikiama nuo 2013 metų	Igyvendinimo terminas 2021-12-01 <i>Stebėseną tęsiama</i>
39.	KRINČINO ANTANO VIENAŽINDŽIO PAGRINDINĖ MOKYKLA Audito ataskaita 2021-04-12 Nr. A-3	
1.	Užtikrinti, kad analitiniai sąskaitų apskaitos registrai – apyvartos žiniaraščiai būtų išsamūs ir aiškūs, atitiktų suvestinių apskaitos registrų duomenis, o finansinės ataskaitos sudarytos pagal suvestinių apskaitos registrų duomenis, aiškinamajame rašte pateikta pilna ir išsami informacija.	Igyvendinimo terminas 2021-10-31 <i>Stebėseną tęsiama</i>
2.	Užtikrinti, kad turtas būtų apskaitytas tinkamose turto grupėse, nustatytas teisingas nusidėvėjimo normatyvas, turtas nudėvimas iki galutinės nusidėvėjimo datos, o nurašymas atliekamas teisės aktų nustatyta tvarka.	Igyvendinimo terminas 2021-10-31 <i>Stebėseną tęsiama</i>

3.	Sąnaudas apskaityti pagal 11-ojo VSAFAS nuostatas.	Igyvendinimo terminas 2021-10-31 <i>Stebėsena tęsiama</i>
4.	Sustiprinti vidaus kontrolę mokesčio už vaikų ugdymą apskaičiavimo, lengvatų taikymo, maitinimo tiekėjo išrašomų sąskaitų už vaikų maitinimą srityse	Igyvendinimo terminas 2021-10-31 <i>Stebėsena tęsiama</i>
5.	Laiku apskaičiuoti ir apskaitoje užregistruoti atidėjinius.	Igyvendinimo terminas 2021-10-31 <i>Stebėsena tęsiama</i>
6.	Užtikrinant racionalų ir taupų biudžeto lėšų naudojimą, bei siekiant teisingo darbo užmokesčio apskaičiavimo, premijas, priemokas skirti, atostogas suteikti, nedarbingumo pašalpas už pirmąsias dvi ligos dienas skaičiuoti vadovaujantis teisės aktais.	Igyvendinimo terminas 2021-10-31 <i>Stebėsena tęsiama</i>
7.	Inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka: inventorizuoti visą įstaigos turimą turtą, gautinas ir mokėtinas sumas suderinti, tinkamai užpildyti inventorizacijos aprašus.	Igyvendinimo terminas 2021-12-31 <i>Stebėsena tęsiama</i>
8.	Užtikrinti, kad darbo sutartyse būtų laiku atliekami įrašai dėl pasikeitusių būtinųjų darbo sutarties sąlygų, įrašai pagrįsti teisėtais vadovo sprendimais.	Igyvendinimo terminas 2021-10-31 <i>Stebėsena tęsiama</i>
9.	Spręsti klausimą dėl nepagrįstai apskaičiuotų ir išmokėtų išmokų grąžinimo į biudžetą.	Igyvendinimo terminas 2021-10-31 <i>Stebėsena tęsiama</i>
10.	Numatyti priemones, užtikrinančias tinkamą dokumentų registravimą ir tvarkymą	Igyvendinimo terminas 2021-10-31 <i>Stebėsena tęsiama</i>
40.	SUTRIKUSIO INTELEKTO ŽMONIŲ UŽIMTUMO CENTRAS „VILTIS“ Audito ataskaita 2021-04-12 Nr. A-4	
1.	Sąnaudas pripažinti vadovautis 11-ojo VSAFAS nuostatomis.	Bus vertinama 2021 metų finansinė atskaitomybė <i>Stebėsena tęsiama</i>
2.	Metinę inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka.	Igyvendinimo terminas 2021-12-31 <i>Stebėsena tęsiama</i>



– 2020 metais įgyvendintos rekomendacijos



– 2020 metais iš dalies įgyvendintos rekomendacijos



– Neįgyvendintos rekomendacijos