



**BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

2024 m. kovo 19 d. Nr. K14-2

Biržai

Su ataskaita galima susipažinti Biržų rajono savivaldybės interneto svetainėje, adresu www.birzai.lt

IŽANGA

Audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną yra nenutrūkstamas procesas, kuriuo siekiama didinti Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnybos) veiklos rezultatyvumą, stebėti ir stiprinti audito poveikį. Audito poveikis yra teigiamas tiek, kiek yra įgyvendinamos mūsų pateiktos rekomendacijos ir dėl to įvykę teigiami veiklos pokyčiai įstaigose. Rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planą sudaro, įvykdymo datas nusimato ir su Tarnyba suderina audituotos įstaigos, kurioms buvo pateiktos rekomendacijos dėl nustatytų trūkumų šalinimo, veiklos tobulinimo. Atsakingai suplanavus rekomendacijų įvykdymo terminus ir priemones, užtikrinama, kad įstaigų priimti sprendimai ir atlikti veiksmai prisidės prie vidaus kontrolės sistemos stiprinimo, efektyvesnio Biržų rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) finansų ir turto valdymo. Tarnyba, įvertinusi priemonių įgyvendinimo rezultatus, rekomendacijų stebėseną tęsia, kol bus išspręstos audito metu iškeltos problemos ir jų atsiradimo priežastys.

Rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos ataskaitoje apžvelgiame 2016–2023 metais Tarnybos teiktų rekomendacijų ir joms įgyvendinti numatytų priemonių vykdymą, duomenis 2024 metų kovo 1 d. datai. Taip pat ataskaitoje apžvelgiame rekomendacijų įgyvendinimo būklę.

REKOMENDACIJOS, PATEIKTOS 2016-2023 METAIS

Atlikus auditus, numatytus 2016-2023 metais Tarnybos veiklos plane, audituotoms įstaigoms pateikėme 699 rekomendacijas dėl nustatytų trūkumų šalinimo, veiklos tobulinimo (žr. 1 lentelėje).

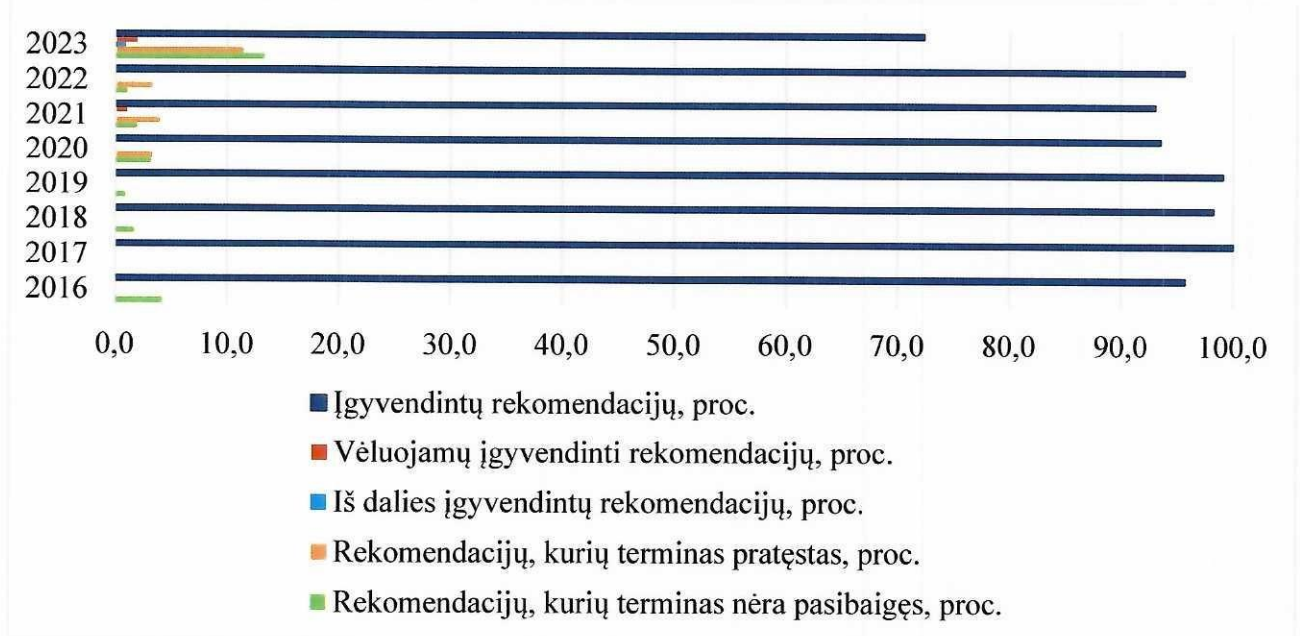
1 lentelė

Metai	Atlikta auditų	Pateikta rekomendacijų	Įgyvendintų rekomendacijų	Stebimos rekomendacijos	Iš jų terminas nepasibaigęs	Iš jų terminas pratęstas	Iš jų iš dalies įgyvendinta	Iš jų terminas pasibaigęs
2016	5	47	45	2	2			
2017	9	67	67	0				
2018	8	115	113	2	2			
2019	7	110	109	1	1			
2020	3	62	58	4	2	2		
2021	5	101	94	7	2	4		1
2022	7	92	88	4	1	3		
2023	5	105	76	29	14	12	1	2
Iš viso	49	699	650	49	24	21	1	3

Didžiausias stebimų rekomendacijų skaičius – 2023 metų (29 rekomendacija).

Bendras 2016-2023 metų rekomendacijų įgyvendinimas sudaro 93,0 procento (žr. 1 pav.).

1 pav. Tarnybos pateiktų 2016-2023 m. rekomendacijų įgyvendinimas procentais.



Audituojamas subjektas, matydamas, kad nespės įgyvendinti nustatytu terminu rekomendacijų, gali raštu kreiptis į Tarnybą su prašymu rekomendacijų terminą pratęsti, nurodant rekomendacijų neįgyvendinimo priežastis. Atlikęs auditą valstybės tarnautojas ar audito grupės vadovas, įvertinęs priežastis, rekomendacijų įgyvendinimo terminą gali pratęsti. Tačiau didžiausias rekomendacijų įgyvendinimo poveikis yra tada, kai jos įgyvendinamos laiku.

Apibendrinant galima teigti, kad Tarnybos ir audituojamų subjektų darbas yra grindžiamas bendradarbiavimo principu, siekiant bendro tikslo, kad nustatyti trūkumai būtų ištaisyti ir būtų sudaromos prielaidos teigiamiems veiklos pokyčiams įstaigose.

REKOMENDACIJOS, KURIŲ ĮGYVENDINIMO LAUKIAME

2024 m. kovo 1 dienai vykdome 49 rekomendacijų stebėseną, iš kurių 24 dar nepasibaigęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas, 21 terminas pratęstas, atsižvelgus į įstaigų ar įmonių prašymus, 1 rekomendacija įgyvendinta iš dalies, 3 rekomendacijos neįgyvendintos, tačiau jų stebėseną nėra nutraukta.

Eil. Nr.	Audituoto subjekto pavadinimas/ Pastebėjimai ir rekomendacijos	Informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą
2016 metai		
1.	<i>Biržų rajono savivaldybės 2015 metų Biudžeto vykdymo ir turto naudojimo bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių auditas (audito ataskaita 2016-07-15 Nr. K14-4)</i>	
1.1.	Parkų ir skverų želdinių apskaitą tvarkyti teisės aktų nustatyta tvarka.	<i>Terminas nepasibaigęs (2025-12-31)</i>
1.2.	Sutvarkyti kelių ir gatvių apskaitą teisės aktų nustatyta tvarka.	<i>Terminas nepasibaigęs (2031 m.)</i>
2018 metai		
2.	<i>Biržų rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo auditas (audito ataskaita 2018-07-16 Nr. K14-7)</i>	
2.1.	Užtikrinti kad būtų teisingai priskaityti ir užregistruoti buhalterinėje apskaitoje gyvenamieji būstai, kad visų renovuotų būstų informacija būtų pilnai pateikta ir apskaitoma buhalterinės apskaitos registruose.	<i>Įgyvendinama (nuolat)</i>
2.2.	Organizuoti ir užtikrinti, kaip tai numato Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės, kad paskirti atsakingi asmenys, laiku teiktų teisingą Taisyklėse nurodytą ar kitą informaciją, kuri reikalinga duomenų suvedimui į buhalterinės apskaitos registrus dėl Savivaldybės nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimo. Buhalterinėje apskaitoje užregistruoti ūkines operacijas dėl Savivaldybės būstų esminio pagerinimo darbų.	<i>Įgyvendinama (nuolat)</i>
2019 metai		
3.	<i>Biržų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo auditas (audito ataskaita 2019-07-15 Nr. K14-10)</i>	
3.1.	Užtikrinti, kad į Savivaldybės buhalterinę apskaitą būtų įtraukti Biržų rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinti parkai ir skverai.	<i>Terminas nepasibaigęs, (iki 2024-12-31 (nupirkus inventORIZAVIMO paslaugą) iki 2029-12-31 (inventorizaciją atliekant savivaldybės administracijos darbuotojui))</i>

2020 metai		
4.	<i>Biržų rajono savivaldybės nekilnojamojo turto veiklos auditas (audito ataskaita 2020-05-08 Nr. K14-1)</i>	
4.1.	Biržų rajono savivaldybės administracijai apsvarstyti dokumento apie NT valdymo Savivaldybės teritorijoje kryptis poreikį; numaćius, kad toks poreikis būtinas, pasitvirtinti NT valdymo Savivaldybės teritorijoje kryptis.	<i>Terminas pratęstas iki 2025-12-31</i>
4.2.	Spręsti valstybinės žemės po Savivaldybės NT objektais suformavimo ir įteisinimo klausimą, inicijuoti valstybinės žemės sklypų, kurių reikia SNT (pastatams, pastatų dalims) eksploatuoti, suformavimą ir ribų apibrėžimą.	<i>Terminas nepasibaigęs, (2025-12-31)</i>
4.3.	Kai žemės sklypai suformuoti ir apibrėžtos jų ribos, pastatus valdančios įstaigos turi teikti prašymus NŽT perduoti neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypus, kurių reikia pastatams eksploatuoti.	<i>Terminas nepasibaigęs, (2025-12-31)</i>
4.4.	Perduoti UAB „Biržų vandenys“ valdyti NT teisės aktų nustatyta tvarka.	<i>Terminas pratęstas iki 2027-12-31</i>
2021 metai		
5.	<i>Rekomendacijos pateiktos Savivaldybės administracijai dėl UAB „Biržų vandenys“ veiklos audito (audito ataskaita 2021-03-18 Nr. K14-1)</i>	
5.1.	Turtą, esantį Savivaldybės administracijos balanse, bet naudojamą Bendrovės veikloje, perduoti Bendrovei valdyti, teisės aktų nustatyta tvarka.	<i>Terminas pratęstas iki 2027-12-31</i>
5.2.	Spręsti klausimą dėl nuotekų tinklų laikino eksploatavimo sutarčių sudarymo, privačių namų, kurių gyventojai gauna mažas pajamas, prijungimo prie centralizuotos nuotekų surinkimo infrastruktūros, arba turto nuosavybės perdavimo.	<i>Terminas pratęstas iki 2024-12-31</i>
5.3.	Spręsti klausimą dėl vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros perėmimo iš asmenų, neturinčių veiklos vykdymo licencijų.	<i>Terminas nepasibaigęs, (2025-01-01)</i>
6.	<i>UAB „Biržų vandenys“ veiklos auditas (audito ataskaita 2021-03-18 Nr. K14-1)</i>	
6.1.	Veiklos planus rengti pagal Savivaldybės kontroliuojamų uždaryjį akcinių bendrovių pasiektų veiklos tikslų vertinimo tvarkos aprašo keliamus reikalavimus.	<i>Terminas pratęstas iki 2024-05-01</i>
6.2.	Spręsti klausimą dėl nuotekų dumblo komposto realizavimo	<i>Terminas nepasibaigęs, įgyvendinama (nuolat)</i>
7.	<i>Biržų kultūros centro finansinio (teisėtumo) auditas (audito ataskaita 2021-05-20 Nr. K14-2)</i>	
7.1.	Sudaryti valstybinės žemės panaudos sutartis neatlygintinai naudoti valstybinės žemės sklypus, kurių reikia patikėjimo teise, panaudos ar nuomos pagrindais gauto nekilnojamo turto eksploatacijai.	<i>Įgyvendinama (terminas pratęstas iki 2024-03-31)</i>
8.	<i>IT, IS ir registrų valdymo organizavimo Biržų rajono savivaldybėje veiklos auditas (audito ataskaita 2021-12-31 Nr. K14-5)</i>	
8.1.	Spręsti klausimą dėl Kokybės vadybos sistemos taikymo Biržų rajono savivaldybės administracijoje tęstinumo.	<i>Terminas pasibaigęs, 2022-11-01, rekomendacija stebima</i>

2022 metai		
9.	<i>Biržų Kaštonų pagrindinės mokyklos finansinis (teisėtumo) auditas (audito ataskaita 2022-04-07 Nr. K14-2)</i>	
9.1.	Sutvarkyti buhalterinėje apskaitoje ilgalaikio turto apskaitą, kuri atitiktų Nekilnojamojo turto registro duomenis	<i>Terminas pratęstas iki 2024-12-31</i>
9.2.	Nekilnojamojo turto registre užregistruoti patikėjimo teise visą nekilnojamąjį turtą	<i>Terminas pratęstas iki 2024-12-31</i>
10.	<i>Biržų rajono savivaldybės 2021 metų Biudžeto vykdymo ir turto naudojimo bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių auditas (audito ataskaita 2022-07-15 Nr. K14-6)</i>	
10.1.	Kontroliuoti, kad būtų laiku parengti dokumentai rekonstravimo ir statybos darbų užbaigimui, užtikrinti, kad ilgalaikis turtas iš nebaigtos statybos būtų iškeltas laiku.	<i>Įgyvendinama (per 5 d. d. nuo gauto rangovo užbaigtų darbų perdavimo užsakovui akto pateikti Buhalterinės apskaitos skyriui)</i>
11.	<i>Biržų rajono savivaldybės Jurgio Bielinio viešosios bibliotekos finansinis (teisėtumo) auditas (audito ataskaita 2022-04-06 Nr. K14-1)</i>	
11.1.	Parengti ir įgyvendinti Bibliotekos tinklo ir veiklos optimizavimo programą	<i>Terminas pratęstas iki 2024-03-31</i>
2023 metai		
12.	<i>Biržų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo vertinimas (audito ataskaita 2023-07-13 Nr. K14-4)</i>	
12.1.	Įvertinti balansinės sąskaitos „Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina“ esančius objektus (projektus), vadovaujantis 22-ojo VSAFAS nuostatomis, spręsti klausimą dėl sustabdytų ar nebevykdomų objektų nuvertėjimo skaičiavimo ar nurašymo	<i>Terminas nepasibaigęs (2024-06-30)</i>
12.2.	Spręsti klausimą dėl sudarytų valstybinės žemės nuomos sutarčių	<i>Terminas pratęstas iki 2024-12-31</i>
12.3.	Pagal bendradarbiavimo sutartį Lietuvos automobilių kelių direkcijai perduoti projekto metu pagerintą ir (ar) naujai sukurtą turtą	<i>Terminas nepasibaigęs (2024-12-31)</i>
12.4.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos žemės įstatymu, patikslinti Biržų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančios žemės perdavimo patikėjimo teise, perdavimo neatlygintinai ja naudotis (panaudai), nuomos ir perleidimo tvarkos aprašą	<i>Terminas pratęstas iki 2024-12-31</i>
12.5.	Užtikrinti, kad Įstaiga teisingai taikytų VSAFAS nustatytus kriterijus, turtą priskiriant atitinkamai turto grupei, taikant nustatytus vienodus nusidėvėjimo normatyvus. Spręsti klausimą dėl Įstaigos veikloje naudojamo turto rūšies priskyrimo atitinkamai balansinei sąskaitai.	<i>Terminas nepasibaigęs (2025-07-31)</i>
13.	<i>Biržų „Saulės“ gimnazija (2023-07-04 rašte Nr. K4-82 pateikta rekomendacija)</i>	
13.1.	Užtikrinti Gimnazijos racionalų ir taupų lėšų naudojimą. (Skaičiuoti darbo užmokestį su „Bonus“ programa)	<i>Terminas nepasibaigęs (2024-12-31)</i>
14.	<i>Biržų „Aušros“ pagrindinės mokyklos finansinis auditas (audito ataskaita 2023-06-08 Nr. K14-3)</i>	

14.1.	Biudžeto vykdymo aiškinamąjį raštą rengti vadovaujantis finansų ministro patvirtintų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėmis	<i>Terminas nepasibaigęs (2024-03-31)</i>
14.2.	Nekilnojamojo turto registre užregistruoti patikėjimo teise visą nekilnojamąjį turtą	<i>Terminas pratęstas iki 2024-03-30</i>
14.3.	Sutvarkyti apskaitoje ilgalaikio turto apskaitą, kuri atitiktų Nekilnojamojo turto registro duomenis	<i>Terminas nepasibaigęs (2024-03-31)</i>
14.4.	Spręsti klausimą dėl rekonstravimo ir statybos darbų užbaigimo bei apskaitoje turto iš nebaigtos statybos perkėlimo į atitinkamą turto grupę	<i>Terminas nepasibaigęs (2024-03-31)</i>
14.5.	Užtikrinti, kad inventorizacija Mokykloje būtų atlikta laikantis Inventorizacijos taisyklių reikalavimų	<i>Terminas nepasibaigęs (2024-03-31)</i>
14.6.	Ūkines operacijas registruoti parenkant jai atitinkančią balansinę sąskaitą, įvykusias ūkines operacijas registruoti finansinėje apskaitoje. Užtikrinti, kad darbo užmokesčio skaičiavimo ir išmokėjimo žiniaraščių duomenys atitiktų Didžiosios knygos duomenis	<i>Terminas nepasibaigęs (2024-03-31)</i>
15.	<i>UAB „Biržų šilumos tinklai“ veiklos auditas (audito ataskaita 2023-04-04 Nr. K14-1)</i>	
15.1.	Rengti Bendrovės strateginius ir metinius veiklos planus. Teikti tvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriui. Teisės aktų nustatyta tvarka Savivaldybės administracijos direktoriui teikti veiklos strategijos įgyvendinimo metinę ataskaitą	<i>Terminas pasibaigęs (buvo pratęstas iki 2024-02-15)</i>
15.2.	Spręsti klausimą dėl Bendrovės internetinio tinklapio ir užtikrinti privalomos skelbti informacijos viešinimą	<i>Terminas pratęstas iki 2024-12-31</i>
15.3.	Bendrovės turto ir įsipareigojimų inventorizaciją atlikti vadovaujantis teisės aktų nuostatomis	<i>Terminas pratęstas iki 2024-04-02</i>
15.4.	Numatyti priemones ir priimti sprendimus dėl Bendrovei sugrąžinto, nereikalingo turto	<i>Terminas pasibaigęs. Bendrovė informavo, kad per 2023 m. turto sugrąžinto nereikalingo turto negavo (raštas 2023-12-31 Nr. 279). (rekomendacija stebima)</i>
15.5.	Pagal esamą turto būklę įregistruoti arba išregistruoti Bendrovės šilumines trasas viešajame nekilnojamojo turto registre	<i>Įgyvendinama (nuolat) (rekomendacija stebima)</i>
15.6.	Sudaryti žemės sklypų nuomos sutartis ir įregistruoti nekilnojamojo turto registre	<i>2023-08-31 Iš dalies įgyvendinta (įgyvendinama, formuojami žemės sklypai, rekomendacija stebima)</i>
15.7.	Viešųjų pirkimų procedūras vykdyti, teikti viešųjų pirkimų ataskaitas bei pavišinti viešųjų pirkimų informaciją CVP IS, teisės aktų nustatyta tvarka	<i>Terminas pratęstas iki 2024-04-30</i>
15.8.	Užtikrinti, kad visa apskaita būtų vedama apskaitos programoje	<i>Terminas pratęstas iki 2024-12-31</i>
16.	<i>Savivaldybės administracijai pateiktos rekomendacijos dėl UAB „Biržų šilumos tinklai“ veiklos audito (audito ataskaita 2023-04-04 Nr. K14-1)</i>	

16.1.	Nagrinėti poreikį dėl Biržų rajono savivaldybės šilumos ūkio specialiojo plano atnaujinimo	<i>Terminas pratęstas iki 2024-04-01</i>
16.2.	Spręsti klausimą dėl Vabalninko miesto šilumos ūkio	<i>Terminas pratęstas iki 2024-06-01</i>
16.3.	Patvirtinti Savivaldybės daugiabučių namų bei energetiškai neefektyvių namų sąrašą, atnaujinti informaciją apie daugiabučių namų atnaujinimą (modernizavimą) Savivaldybės tinklapyje	<i>Terminas pratęstas iki 2024-05-01</i>
16.4.	Užtikrinti Savivaldybės administracijos ir UAB „Biržų šilumos tinklai“ (toliau – Bendrovė) bendradarbiavimą, kad Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus apskaitos duomenys, susiję su Savivaldybės nuosavybės teise priklausančių būstų atnaujinimu, apskaita būtų teisinga	<i>Terminas pratęstas iki 2025-12-31</i>
17.	<i>Biržų rajono savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos auditas (audito ataskaita 2023-12-27 Nr. K14-5)</i>	
17.1.	Užtikrinti lėšų, gautų atlyginus želdinių atkuriamąją vertę, kurios naudojamos želdiniams veisti, prižiūrėti, inventorizuoti bei želdynų ir želdinių būklės stebėsenai apskaitos kontrolę.	<i>Terminas nepasibaigęs (2024-07-30)</i>
17.2.	Spręsti klausimą dėl suplanuotų želdinių tvarkymui ir inventorizacijai lėšų panaudojimo ir inventorizacijos atlikimo.	<i>Terminas nepasibaigęs (2024-12-01)</i>
17.3	Atsižvelgiant į mažą tikslinių lėšų, gautų iš mokesčių už medžiojamų gyvūnų išteklius, panaudojimo procentą rekomenduojame imtis veiksmų lėšų panaudojimo efektyvumui padidinti.	<i>Terminas nepasibaigęs (2024-05-01)</i>
17.4.	Užtikrinti, kad teikiamos ir priimamos paraiškos atitiktų SAARSP apraše nustatytus reikalavimus.	<i>Terminas nepasibaigęs (2024-10-01)</i>
17.5.	Finansavimą skirti laikantis SAARSP apraše nustatytais reikalavimais ir terminais. Užtikrinti, kad SAASR programos lėšos būtų naudojamos tik šios programos priemonei finansuoti.	<i>Terminas nepasibaigęs (2024-12-02)</i>

Pastaba. Tarnyboje kiekvienai audituotai įstaigai pateiktų pastebėjimų ir rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną vykdoma atskirai.