



**BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

2024 m. spalio 25 d. Nr. K14-5

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 2016–2024 metais Tarnybos teiktų rekomendacijų ir joms įgyvendinti numatytų priemonių vykdymą, duomenis 2024 metų spalio 21 dienos datai. Taip pat ataskaitoje apžvelgiame rekomendacijų įgyvendinimo būklę.

REKOMENDACIJOS, PATEIKTOS 2016-2024 METAIS

Atlikus auditus, numatytus 2016-2024 metais Tarnybos veiklos plane, audituotoms įstaigoms pateikėme 829 rekomendacijas dėl nustatytų trūkumų šalinimo, veiklos tobulinimo (žr. 1 lentelėje).

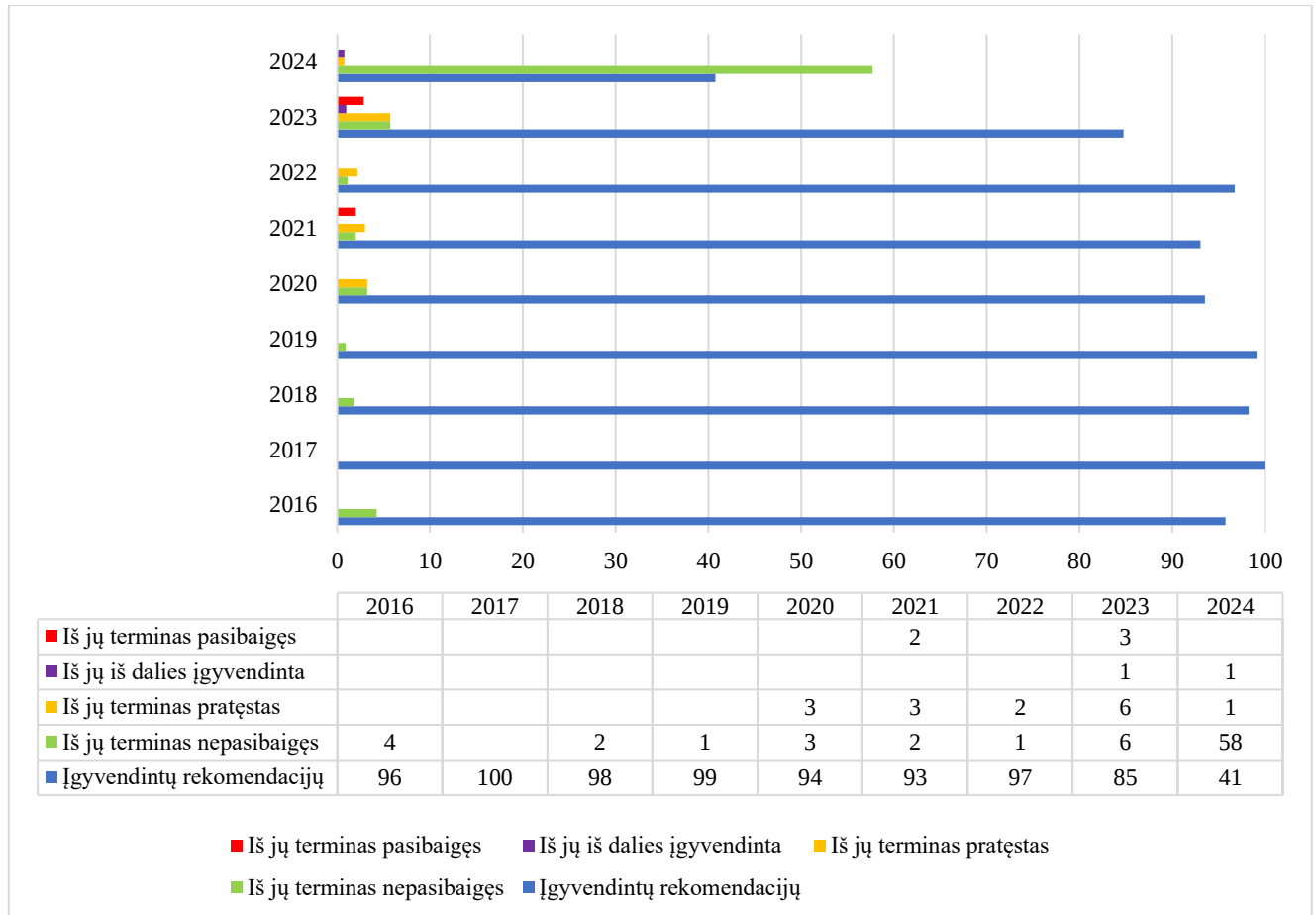
1 lentelė

Metai	Atlikta auditų	Pateikta rekomen-dacijų	Įgyvendintų rekomen-dacijų	Stebimos rekomen-dacijos	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	3		2
2022	7	92	89	3	1	2		
2023	5	105	89	16	6	6	1	3
2024	3	130	53	77	75	1	1	
Iš viso	52	829	717	112	91	14	2	5

Didžiausias stebimų rekomendacijų skaičius – 2024 metų (77 rekomendacijos).

Bendras 2016-2024 metų rekomendacijų įgyvendinimas sudaro 86,0 procentų, neįgyvendintos 5 rekomendacijos arba 0,6 proc. nuo pateiktų rekomendacijų (žr. 1 pav.).

1 pav. Tarnybos pateiktų 2016-2024 m. rekomendacijų įgyvendinimas procentais.



Audituojamas subjektas, matydamas, kad nespės įgyvendinti nustatyto 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. spalio 21 dienai vykdome 112 rekomendacijų stebėseną, iš kurių 91 dar nepasibaigęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas, 14 terminas pratęstas, atsižvelgus į įstaigų ar įmonių prašymus, 2 rekomendacijos įgyvendintos iš dalies, 5 rekomendacijos neįgyvendintos, tačiau jų stebėseną nėra nutraukta.

Eil. Nr.	Auditauto 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 uždaryjū akcinių bendrovių pasiektų veiklos tikslų vertinimo tvarkos aprašo keliamus reikalavimus.	<i>Terminas pasibaigęs, 2024-05-01, rekomendacija stebima</i>
6.2.	Spręsti klausimą dėl nuotekų dumblo komposto realizavimo.	<i>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; 2024-12-31)</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.	Biržų Kaštonų pagrindinės mokyklos finansinis (teisėtumo) auditas (audito ataskaita 2022-04-07 Nr. K14-2)	
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.	Biržų rajono savivaldybės 2021 metų Biudžeto vykdymo ir turto naudojimo bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių auditas (audito ataskaita 2022-07-15 Nr. K14-6)	
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>
2023 metai		
11.	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)	
11.1.	Pagal bendradarbiavimo sutartį Lietuvos automobilių kelių direkcijai perduoti projekto metu pagerintą ir (ar) naujai sukurtą turtą.	<i>Terminas nepasibaigęs (2024-12-31)</i>
11.2.	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>
11.3.	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>
12.	Biržų „Saulės“ gimnazija (2023-07-04 rašte Nr. K4-82 pateikta rekomendacija)	
12.1.	Užtikrinti Gimnazijos racionalų ir taupų lėšų naudojimą. (Skaičiuoti darbo užmokestį su „Bonus“ programa).	<i>Terminas nepasibaigęs (2024-12-31)</i>
13.	Biržų „Aušros“ pagrindinės mokyklos finansinis auditas (audito ataskaita 2023-06-08 Nr. K14-3)	
13.1.	Spręsti klausimą dėl rekonstravimo ir statybos darbų užbaigimo bei apskaitoje turto iš nebaigtos statybos perkėlimo į atitinkamą turto grupę.	<i>Terminas pratęstas iki 2025-06-30</i>
14.	UAB „Biržų šilumos tinklai“ veiklos auditas (audito ataskaita 2023-04-04 Nr. K14-1)	
14.1.	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; 2024-10-01) rekomendacija stebima</i>
14.2.	Spręsti klausimą dėl Bendrovės internetinio tinklapio ir užtikrinti privalomos skelbti informacijos viešinimą.	<i>Terminas pratęstas iki 2024-12-31</i>
14.3.	Numatyti priemones ir priimti sprendimus dėl Bendrovei sugrąžinto, nereikalingo turto.	<i>Terminas pasibaigęs 2023-12-31, rekomendacija stebima</i>

14.4.	Pagal esamą turto būklę įregistruoti arba išregistruoti Bendrovės šiluminės trsas viešajame nekilnojamojo turto registre.	<i>Įgyvendinama (nuolat) (rekomendacija stebima)</i>
14.5.	Sudaryti žemės sklypų nuomos sutartis ir įregistruoti nekilnojamojo turto registre.	<i>2023-08-31 Iš dalies įgyvendinta (įgyvendinama, formuojami žemės sklypai, rekomendacija stebima)</i>
14.6.	Viešųjų pirkimų procedūras vykdyti, teikti viešųjų pirkimų ataskaitas bei pavišinti viešųjų pirkimų informaciją CVP IS, teisės aktų nustatyta tvarka.	<i>Terminas pasibaigęs 2024-04-30 rekomendacija stebima</i>
14.7.	Užtikrinti, kad visa apskaita būtų vedama apskaitos programoje.	<i>Terminas pratęstas iki 2024-12-31</i>
15.	<i>Savivaldybės administracijai pateiktos rekomendacijos dėl UAB „Biržų šilumos tinklai“ veiklos audito (audito ataskaita 2023-04-04 Nr. K14-1)</i>	
15.1.	Spręsti klausimą dėl Vabalninko miesto šilumos ūkio.	<i>Terminas pratęstas iki 2024-06-01; 2025-12-31</i>
15.2.	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>
16.	<i>Biržų rajono savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos auditas (audito ataskaita 2023-12-27 Nr. K14-5)</i>	
16.1.	Spręsti klausimą dėl suplanuotų želdinių tvarkymui ir inventorizacijai lėšų panaudojimo ir inventorizacijos atlikimo.	<i>Terminas nepasibaigęs (2024-12-01)</i>
16.2.	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>
2024 metai		
17.	<i>2023 metų Biržų rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinis auditas (audito ataskaita 2024-05-15 Nr. K14-3)</i>	
17.1.	Atnaujinti biudžeto lėšų naudojimo finansavimo sutartis, su Viešosiomis įstaigomis laikantis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių reikalavimų, bei sutartyje numatytas sumas suplanuoti Biržų rajono savivaldybės strateginiame plane ir metiniame Biudžete.	<i>Terminas nepasibaigęs (2024-10-31)</i>
17.2.	Laikantis teisės aktų reikalavimų Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto apskaitoje esantį turtą, kurio pradinė įsigijimo vertė 1 Eur, įvertinti tikrąja verte.	<i>Terminas nepasibaigęs (2025-12-31)</i>
17.3.	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis ir Finansų ministerijos išaiškinimu, sutvarkyti Savivaldybės administracijos apskaitoje visiems keliams ir gatvėms įsigijimo finansavimo šaltinius.	<i>Terminas nepasibaigęs (2025-05-30)</i>
17.4.	Savivaldybės administracijos melioracijos statinių apskaitą tvarkyti laikantis Melioruotos žemės ir melioracijos statinių apskaitos taisyklių nuostatomis. Visiems melioracijos statiniams nusidėvėjimą skaičiuoti taip, kad parodytų teisingą ir tikrą turto vienetų likutinę vertę.	<i>Terminas nepasibaigęs Apskaitoje duomenys bus sutvarkyti per 6 mėn. gavus reikalingus dokumentus iš atsakingų asmenų. Duomenys dar negauti.</i>

17.5.	Sutvarkyti turtą Registrų centre, įregistruotą Biržų rajono savivaldybės tarybos nuosavybe, bei Nekilnojamojo turto registre užregistruoti patikėjimo teise visą nekilnojamąjį turtą.	Terminas nepasibaigęs (2025-12-31)
18.	Savivaldybės merui (rašte 2024-04-19 Nr. K4-57 pateiktos rekomendacijos)	
18.1.	Ištaisyti neteisingus Suvestinių duomenis bei perskaičiuoti neteisingai išmokėtą Tarybos nariams atlygį.	Iš dalies įgyvendinta (įgyvendinama permoka bus išskaičiuota iš 2024 m. spalio mėn. darbo užmokesčio, pagal asmens sutikimą.
19.	Biržų „Atžalyno“ pagrindinės mokyklos direktoriui (rašte 2024-02-13 Nr. K4-20-(3.7.) pateiktos rekomendacija	
19.1.	Rengiant įsakymus dėl premijų skyrimo, remtis teisėkūros principais, įsakymuose nurodyti už kokią veiklą mokama premija.	Terminas nepasibaigęs 2024-12-30
20.	Biržų „Saulės“ gimnazijos direktoriui (rašte 2024-03-07 Nr. K4-35-(3.7.), patikslinimas 2024-04-11 Nr. K4-46-(3.7.) pateiktos rekomendacijos	
20.1.	Atsižvelgti į darbuotojų prašymus ir teisingai taikyti NPD skaičiuojant gyventojų pajamų mokestį už darbdavio išmokamą ligos išmoką.	Įgyvendinama (nuolat) (rekomendacija stebima)
20.2.	Spręsti klausimą dėl darbuotojo darbo užmokesčio perskaičiavimo ir darbo laiko grafiko suderinimo su tarybos nario pareigų vykdymo darbo laiku.	Terminas pratęstas iki 2024-12-31
21.	Biržų rajono sporto centro direktoriui (rašte 2024-04-18 Nr. K4-54-(3.7.) pateikta rekomendacija	
21.1.	Papildomų atostogų dienas skaičiuoti laikantis Papildomų atostogų trukmės, suteikimo sąlygų ir tvarkos aprašo nuostatų.	Terminas nepasibaigęs 2024-12-31
22.	Transporto priemonių naudojimo Biržų rajono savivaldybės įstaigose audito ataskaita 2024 m. rugsėjo 30 d. Nr. K14-4	
Pateiktos 74 rekomendacijos, iš jų 7 įgyvendintos, likusioms 67 rekomendacijoms terminas nepasibaigęs		

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