

PRITARTA
Širvintų rajono savivaldybės tarybos
2018-03-29 sprendimu Nr. 1-62



ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS 2017 M. VEIKLOS ATASKAITA

Su veiklos ataskaita galima susipažinti
www.sirvintos.lt

I. ĮŽANGA

Širvintų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. veiklos ataskaita parengta ir Savivaldybės tarybai teikiama vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Kontrolieriaus veiklos nuostatais. Šioje ataskaitoje pateikiami apibendrinti auditų rezultatai, informacija apie pagrindinius 2017 m. atliktus darbus ir pasiektus veiklos rezultatus.

Širvintų rajono savivaldybės kontrolierius yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo, Savivaldybės biudžetinė įstaiga, pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą - subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas Valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Pagal šiuo metu galiojančias Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio nuostatas, Savivaldybės kontrolierius, vykdydamas pavestas funkcijas:

- atlieka išorės auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;
- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadą dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo;
- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės paskolų ėmimo, viešojo ir privataus sektorių partnerystės;
- nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo Valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo.
- Atlikdamas auditus Savivaldybės kontrolierius savo veikloje vadovaujasi:
- Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos Tarptautiniais audito standartais; Tarptautiniais kokybės kontrolės standartais (audito kokybės kontrolės standartais)
- Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais, Finansinio ir teisėtumo audito vadovu, Veiklos audito vadovu, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nustatytais nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Auditų tikslas – skatinti teigiamą ir veiksmingą audito poveikį finansų valdymui ir kontrolės sistemai. Veiklos auditų metu siekiama atskleisti veiklos problemas bei tobulinimo galimybes.

Visos atliktų auditų ataskaitos ir išvados teikiamos audituotiems subjektams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui bei Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje www.sirvintos.lt.

Savivaldybės kontrolierius ne vienerius metus bendradarbiauja su Valstybės kontrole, dalyvauja jų rengiamuose susitikimuose bei mokymuose, teikia informaciją apie atliktas audito procedūras bei audito rezultatus. Tai padeda dalytis profesine patirtimi, gerą audito praktiką ir plėtoti bendradarbiavimą išorės audito klausimais. 2017 m. Valstybės kontrolei buvo pateikti Savivaldybės 2016 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo audito rezultatai jos nustatyta forma ir terminais.

II. VEIKLOS PLANAVIMAS IR ORGANIZAVIMAS

Savivaldybės kontrolierius 2017 metais kontroliavo 21 Savivaldybės biudžetinę įstaigą, 5 kontroliuojamas uždarytas akcines bendroves, kurių 50 procentų ir daugiau akcijų valdo Savivaldybė, 2 viešąsias sveikatos priežiūros įstaigas.

Siekiant užtikrinti teisės aktų nustatytą funkcijų įgyvendinimą ir tinkamą darbo organizavimą, kiekvienais metais rengiamas ir nustatyta tvarka derinamas bei tvirtinamas Savivaldybės kontrolieriaus veiklos planas, kuriame pateikiami planuojami atlikti auditai, kontrolės funkcijos ir kita veikla, numatomi įvykdymo terminai.

Ataskaitiniais metais Savivaldybės kontrolieriaus veikla buvo vykdoma pagal su Širvintų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą ir Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. gruodžio 7 d. (įsakymo Nr. (1.4.)-V-5) patvirtintą 2017 metų veiklos planą, kuriame numatyti institucijos audito ir bendrieji veiklos uždaviniai. Su planu supažindintas Savivaldybės administracijos Centralizuotas vidaus audito skyrius ir planas išsiųstas Valstybės kontrolei.

Biudžetinei įstaigai – Savivaldybės kontrolieriui funkcijoms vykdyti 2017 m. buvo skirta – 26,1 tūkst. Eur, panaudota - 25,5 tūkst. Eur asignavimų, iš jų darbo užmokesčiui su priskaitymais – 24,0 tūkst. Eur. Įstaigos buhalterinę apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir strateginio planavimo skyriaus Buhalterijos poskyris, vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus ir Savivaldybės administracijos 2016 m. sudaryta Buhalterinės apskaitos tvarkymo ir finansinio, ūkinio, materialinio aptarnavimo sutartimi. Teisės aktų nustatyta tvarka rengiami ir teikiami biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, atliekami darbai, susiję su personalo valdymu.

Be tiesioginių pareigų, susijusių su auditais, savivaldybės kontrolierius dalyvavo Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose, parengė ir patvirtino 2018 metų veiklos planą. Išleido 19 įsakymų veiklos, atostogų ir komandiruočių klausimais, išsiuntė 32 raštus, gauti 37 raštai įvairiais veiklos klausimais. Buvo tvarkomas archyvas, su Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba suderintas ir patvirtintas 2015 m. užbaigtų bylų apskaitos dokumentas, įstaigos 2018 m. dokumentacijos planas ir t. t.

III. VEIKLOS REZULTATAI

1. Finansiniai ir veiklos auditai

2017 m. buvo parengta Savivaldybės tarybos sprendimui priimti reikalinga išvada dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių: Širvintų rajono savivaldybės skolos likutis 2017 m. sausio 1 d. bei Savivaldybės biudžeto 2017 metų planuojami duomenys ir planuojama paskolų suma suteikia galimybę Širvintų rajono savivaldybei skolintis iš komercinių bankų 289,5 tūkst. Eur investiciniams projektams.

Savivaldybės kontrolierius 2017 metais užbaigė 2016 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai) finansinį (teisėtumo) auditą, kurio tikslas buvo įvertinti Širvintų rajono savivaldybės 2016 metų biudžeto sudarymą ir jo įvykdymą, įskaitant lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą pagal įstatymų nustatytus tikslus, Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą bei teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę Tarybai.

Atlikto audito sritys:

- 2016 m. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) atitiktis teisės aktų reikalavimams ir duomenų teisingumas. 2016 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte pateiktų duomenų apie Savivaldybės biudžeto vykdymą atskleidimas. (Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatai – gautos pajamos 15 508,1 tūkst. Eur (14 615,6 tūkst. Eur, skolintos lėšos 400 tūkst. Eur ir metų pradžioje buvęs 492,5 tūkst. Eur apyvartos lėšų likutis). Panaudoti asignavimai 14 273,6 tūkst. Eur).
- 2016 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų 2016 m. gruodžio 31 d. (Finansinės būklės ataskaitos, Veiklos rezultatų ataskaitos, Grynojo turto pokyčių ataskaitos, Pinigų srautų ataskaitos, ir Aiškinamojo rašto) atitiktis teisės aktų reikalavimams ir jų duomenų teisingumas. (Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenimis turto vertė 41 mln. 755,6 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 39 mln. 70,93 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 2 mln. 683,46 tūkst. Eur. Finansavimo sumos – 19 mln. 859,77 tūkst. Eur ir įsipareigojimai – 6 mln. 333,92 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai (paskola) – 2 mln. 452,33 tūkst. Eur. Grynasis turtas – 15 mln. 561,91 tūkst. Eur).

Audito rezultatų pagrindu Kontrolierius pateikė *tris išvadas*: pareiškė Besąlyginę¹ nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Sąlyginę² nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių ir Sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytais tikslais.

1. *Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių*: Širvintų rajono savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai visais reikšmingais atžvilgiais parengti ir pateikti pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

2. *Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių pateikta, nes*:

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto) duomenys iškraipyti, todėl negalima patvirtinti jų teisingumo. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingi iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjekto (Savivaldybės administracijos) finansinių ataskaitų rinkinyje, nes dalis kelių ir gatvių Savivaldybėje neapskaityti, neskaičiuojami turto nuvertėjimo nuostoliai.

3. *Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo teisėtumo ir jų naudojimo įstatymu nustatytiems tikslams pateikta, nes*:

- Neužtikrinama finansų kontrolė naudojant Savivaldybės reprezentacines lėšas;
- Savivaldybės administracijoje vietinės rinkliavos administruojamos nesilaikant teisės aktų reikalavimų;
- Savivaldybės administracijoje nesilaikoma viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų, nes neužtikrinamas viešųjų pirkimų viešinimas;
- Savivaldybės administracijoje neužtikrinamas Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimas vykdyti programas neviršijant patvirtintų asignavimų sumų.

Įvertinus atlikto audito rezultatus, buvo pateiktos rekomendacijos Savivaldybės administracijai. Rekomendacijų vykdymas pateiktas ataskaitos 1 priede (Savivaldybės administracijos 2018-03-13 raštas Nr. (6.20)-13-938.

Širvintų rajono savivaldybės merės siūlymu 2017 m. buvo atliktas Savivaldybės vietinių rinkliavų veiklos auditas. Audito metu nustatyta:

1. Visi Savivaldybės dokumentai (vietinių rinkliavų nuostatai, taisyklės), reglamentuojantys vietinių rinkliavų administravimą, neatnaujinti pagal 2015 m. Savivaldybės administracijos struktūrinius pokyčius (pasikeitė Savivaldybės administracijos skyrių ir pareigybių pavadinimai) ir teisinį reglamentavimą.

¹ *Besąlyginė* nuomonė pareiškama, kai auditoriai neturi reikšmingų pastabų, kurios keistų auditorių nuomonę. (Valstybinio audito reikalavimų 45 punktas)

² *Sąlyginė* nuomonė pareiškama, kai auditoriai nustato teisės aktų pažeidimus ir/ar be tam tikrų pastabų negali pareikšti besąlyginės nuomonės (Valstybinio audito reikalavimų 46 punktas)

2. Savivaldybėje nėra patvirtintų Leidimų atlikti kasinėjimo darbus viešojo naudojimo teritorijoje, atitverti ją ar jos dalį, arba apriboti eismą joje išdavimo taisyklių. Išduodant leidimus už kasinėjimo darbus dėl nepadidinto mokesčio už didesnes darbų apimtis ir laiką, ir juridiniams asmenims taikyto mokesčio, tokio pat kaip ir fiziniams asmenims, (juridiniams asmenims kai kuriais atvejais didesni) negaunamos Savivaldybės biudžeto pajamos.
3. Nevykdomas Statybos techninio reglamento STR 1.07.02:2005 „Žemės darbai“ reikalavimas, kuris draudžia vykdyti kelių (gatvių) perkasimo ir kitus žemės darbus esamų kelių (gatvių) juostose nuo gruodžio 1 d. iki balandžio 15 d. – leidimai šiuo laikotarpiu buvo išduodami.
4. Prekyvietės mokestis, kurį taiko UAB Širvintų komunalinis ūkis rinkdamas vietines rinkliavas miesto aikštelėje prie turgavietės Plento g., nepatvirtintas Savivaldybės tarybos vadovaujantis Lietuvos Respublikos euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymu³ ir yra mažesnis, nei vietinės rinkliavos už leidimus prekybai⁴, kuriuos išduoda Savivaldybės administracija. Prekeiviai, prekiaudami vienodomis sąlygomis (pvz., iš mikroautobuso), moka skirtingas rinkliavas.
5. UAB Širvintų komunalinis, ūkis pažeisdamas Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymo⁵ 13¹ straipsnį, surinktą prekyvietės mokesti nepervedė į Savivaldybės biudžetą, o naudojo įmonės reikmėms.
6. Savivaldybės administracijos Viešosios tvarkos ir aplinkosaugos skyrius nekontroliuoja ir nevykdo patikrinimų, kaip fiziniai ir juridiniai asmenys laikosi Savivaldybės tarybos patvirtintų prekybos taisyklių (skyriaus nuostatų⁶ 10.2 ir 10.3 punktai). Seniūnijose dauguma prekeivių prekiauja be leidimų.
7. Seniūnai nevykdo pareigybės aprašymo 7.10 p. numatytos funkcijos - prižiūrėti prekybą viešose vietose.
8. Nerenkama vietinė rinkliava už naudojimąsi transporto priemonių mokamomis stovėjimo vietomis Kernavės miestelyje, nors patvirtinta dar 2008 m.
9. Patvirtintuose Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą nuostatuose nenustatyta vietinės rinkliavos apskaitos tvarka, Savivaldybės administracijai teikiamos informacijos apie surinktas rinkliavas forma, teikimo tvarka ir pervedimo į Savivaldybės biudžetą terminai.

³ Lietuvos Respublikos euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymas 2014 m. balandžio 17 d. Nr. XII-828

⁴ Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2004 m. balandžio 27 d. sprendimas Nr. 87 „Dėl vietinių rinkliavų“ 2010 m. gegužės 31 d. sprendimu Nr. 1-119 „Dėl Širvintų rajono savivaldybės vietinių rinkliavų objektų sąrašo ir rinkliavų dydžių patvirtinimo, 2014 m. lapkričio 27 d. sprendimas Nr. 1-207

⁵ Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas 2000-06-13 Nr. VIII-1725 su vėlesniais pakeitimais (aktuali redakcija - XII-2157 2015-12-10)

⁶ Širvintų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-12-07 įsakymas Nr.10-911

Šio audito Rekomendacijų vykdymas 2 priede (Savivaldybės administracijos 2018-03-13 raštas Nr. (6.20)-13-938.

Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. spalio 9 d. įsakymu Nr. V-1.4.-3 pradėtas 2017 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) auditas. Iki metų pabaigos vyko visą Savivaldybės biudžetą, kitas lėšas, turtą ir įsipareigojimus apimančio audito planavimo etapas, kai buvo renkama ir analizuojama informacija apie Savivaldybės įstaigas, pateikti šie klausimynai: kontrolės aplinkos ir buhalterinės apskaitos organizavimo; dėl apgaulės ir korupcijos vertinimo Širvintų rajono savivaldybės administracijoje, dėl informacinių technologijų panaudojimo. Peržiūrėti ankstesnio audito rezultatai ir teiktų rekomendacijų įgyvendinimas, rinkta ir analizuota kita informacija, reikalinga 2017 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių audito strategijai parengti.

3. Kita Savivaldybės kontrolieriaus veikla.

Viena iš Savivaldybės kontrolieriaus funkcijų – nagrinėti gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo.

2017 m. buvo gauti 3 Lietuvos Respublikos Seimo audito komiteto prašymai, Lietuvos Respublikos Seimo kontrolieriaus prašymas dėl Seimo narės paklausimo.

Savivaldybės kontrolieriaus institucija, būdama Savivaldybių kontrolierių asociacijos nare, palaikė ryšius su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis.

Savivaldybės kontrolieriui, siekiant profesionalumo, privalomas nuolatinis tobulėjimas ir mokymasis. Savivaldybės kontrolierė dalyvavo seminaruose, kuriuose kėlė kvalifikaciją audito ir kitose profesinėse srityse. Pagrindinės seminarų temos: „Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų auditų kokybės gerinimas“, „Reikšmingumas, atliekant grupės auditą, audito metu nustatytų iškraipymų vertinimas“, „Auditų kokybės užtikrinimo sistemos ypatumai mažose audito institucijose“, „Veiklos audito metodikos naujovės“.

Dėkoju visiems, dalyvavusiems audito procese, už bendradarbiavimą.

Savivaldybės kontrolierė



A. Adomavičienė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS

Eil. Nr	Rekomendacija	Subjektas	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimas/komentaras
1	2	3	4	5	6
1.	Registruoti apskaitoje pilną Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą.	Savivaldybės administracija	Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas pilnai bus registruotas apskaitoje	2017-12-31	Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas 2017-12-31 nėra registruotas apskaitoje. Tarybos sprendimu patvirtintas kelių ir gatvių sąrašas yra smulkesnis, nėra techninių galimybių tesingai paskirstyti apskaitoje esančias kelių ir gatvių vertes. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą planuojama tikrinti tarybos sprendimu.
2.	Savivaldybės ilgalaikį turtą (Nebaigtą statybą) registruoti apskaitoje remiantis 12 ir 22 VSAFAS	Savivaldybės administracija	Gavus atitinkamus darbų užbaigimo dokumentus, Buhalterijos poskyris ilgalaikį turtą (nebaigtą statybą) registruos apskaitoje vadovaujantis VSAFAS	2017-12-31	Gavus atitinkamus užbaigimo dokumentus, Buhalterijos poskyris ilgalaikį turtą (nebaigtą statybą) registruoja apskaitoje vadovaujantis VSAFAS.
3.	Siekiant užtikrinti pinigines socialinės paramos teikimo principus (bendradarbiavimo ir dalyvavimo, prieinamumo, socialinio teisingumo ir veiksmingumo, visapusiškumo bei lygių galimybių) socialinei paramai skirtus nepanaudotus asignavimus paskirstyti įgyvendinant platesnes socialines priemones: vienkartinės /terminuotos paramos teikimas šeimoms, auginančioms vaikus, bendruomeninių paslaugų plėtrai, priemonės priklausomybėms, smurtui mažinti, vaikų dienos centrų veiklai, socialinio būsto remonto ir būsto pritaikymo neįgaliesiems didesne apimtimi.	Savivaldybės administracija	Vadovaujamas Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2016-03-31 sprendimu Nr. 1-80 „Dėl nepanaudotų Širvintų rajono savivaldybės biudžeto lėšų piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti panaudojimo kitoms savarankiškosioms savivaldybės funkcijoms finansuoti tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtintų tvarkos aprašu. Prioritetas pagal poreikį buvo ir bus teikiamas kitai socialinei paramai. Taip pat siekiant įsisavinti socialinei paramai skirtas nepanaudotas lėšas, Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2017 m. kovo 3 d. sprendimu Nr. 1-60 „Dėl Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2015 m., sausio 29 d. sprendimo Nr. 1-16 „Dėl	Nuolat	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos pinigines socialinės paramos įstatymo nuostatomis, įsigaliojusiomis 2018 m. sausio 1 d., Širvintų rajono savivaldybės taryba 2018 m. sausio 25 d. sprendimu Nr. 1-7 „Dėl 2016 m. kovo 31 d. Širvintų rajono savivaldybės tarybos sprendimo Nr. 1-80 „Dėl nepanaudotų Širvintų rajono savivaldybės biudžeto lėšų piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti panaudojimo kitoms savarankiškomis savivaldybės funkcijoms finansuoti tvarkos aprašo patvirtinimo“ dalinio pakeitimo“ patvirtino baigtinį socialinės apsaugos sričių sąrašą, kuriam gali būti naudojamos nepanaudotos Savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti.

			piniginės socialinės paramos teikimo nepasiturtintiems gyventojams Širvintų rajono savivaldybėje tvarkos aprašo patvirtinimo" dalinio pakeitimo" padidinti vienkartinės socialinės paramos dydžiai, teikiami nepasiturtintiems gyventojams stichinės nelaimės, sunkios ligos, operacijos ar traumos bei kitais atvejais patekus į itin sunkią materialinę padėtį.			
4.	Vykdant vietos savivaldos įstatymo nuostatas patvirtinti reprezentacinių lėšų panaudojimo tvarką	Savivaldybės taryba	Bus patvirtintas reprezentacinių lėšų panaudojimo tvarkos aprašas.	2018-04-01	Širvintų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2003-09-29 įsakymu Nr. 281 yra patvirtinta Biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms tvarka. Patvirtinta tvarka esant poreikiui bus atnaujinama.	
5.	Siekiant didesnio biudžeto pajamų surinkimo, realiau planuoti ir kontroliuoti vietinės rinkliavas.	Savivaldybės administracija	Širvintų rajono savivaldybės administracija 2017-08-02 raštu Nr. (6.13)-13-2166 „Dėl informacijos pateikimo“ LR Finansų ministerijai pateikė duomenis apie planuojamas gauti pajamas, iš jų vietinių rinkliavų 2018 m. 112 tūkst. eurų, 2019-2020 m. po 312 tūkst. eurų. Taip pat atsiradus naujai rinkliavai bus keičiamos planuojamos lėšos.	Nuolat	Rekomendacija įgyvendinama 2017 m. vietinių rinkliavų planas buvo 10,0 tūkst. eurų, surinkta 13,3 tūkst. eurų. 2018 m. planas 112,0 tūkst. eurų, iš jų: 100,0 tūkst. eurų planuojama gauti už komunalinių atliekų surinkimą. Kiekvienais metais apie balandžio mėn. Lietuvos Respublikos Vyriausybė išleidžia nutarimą „Dėl Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių projektų rengimo plano patvirtinimo“ ir įpareigoja savivaldybes pateikti prognozuojamas pajamas ateinantiems metams. Vadovaujantis šiuo dokumentu iki nurodytos datos pateiksime reikiamus duomenis, atsižvelgiant į faktinę situaciją dėl vietinių rinkliavų.	
6.	Teisės aktų nustatyta tvarka, savalaikiai viešinti pirkimų dokumentus, optimizuoti pirkimo procesus.	Savivaldybės administracija	2017 m. liepos 7 d. Širvintų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. 9-566 patvirtintos Širvintų rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus	Nuolat	Dėl savalaikių viešųjų pirkimų dokumentų viešinimo Užpildyta ir Viešųjų pirkimų tarnybai 2018-01-26 pateikta Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus	

			kontrolės vykdymo taisyklės. Galimos galimybės bus optimizuojami pirkimo procesai.		sandorių ataskaita. Užbaigus pirkimo procedūras sava laikais teikiamos viešųjų pirkimų procedūrų ataskaitos. Kas mėnesį Širvintų rajono savivaldybės administracijos direktoriui teikiamos viešųjų pirkimų sutarčių viešinimo ataskaitos. Dėl pirkimo procesų optimizavimo Pradėtos pirkti naujų spausdintuvų/kopijavimo aparatų/daugiafunkcinių aparatų nuomos paslaugos (sudarytos 2 metų sutartis), tokiu būdu sumažintas spausdintuvų kasečių keitimo, senų spausdintuvų remonto pirkimų skaičius. Sudaryta 3 metų sutartis dėl automobilių degalų pirkimo. Atsisakyta vidaus sandorių ir atsižvelgiant į tai buvo paskelbti atviri ir supaprastinti atviri konkursai dėl gatvių apšvietimo priežiūros, teritorijų tvarkymo Širvintų mieste ir rajone paslaugų pirkimo, su pirkimus laimėjusiais tiekėjais sudarytos 3 metų sutartis.
7	Siekiant užtikrinti tinkamą Biudžeto sandaros įstatymo keliamų tikslų įgyvendinimą, vykdančias programas, neviršyti joms skirtų asignavimų (piniginių išteklių).	Savivaldybės administracija	Planuojama asignavimus ir įgyvendinama programos Širvintų rajono savivaldybės administracija vadovaujasi strateginiais Savivaldybės dokumentais: Širvintų rajono plėtros planu ir Širvintų rajono savivaldybės 2014-2020 metų strateginiu savivaldybės 2017-2019 metų strateginiu veiklos planu, 2014-2020 metų Europos Sąjungos fondų veiksmų programų projektų finansavimo sąlygų aprašais ir Valstybės investicijų programomis.	Nuolat	Siekiant užtikrinti tinkamą Biudžeto sandaros įstatymo keliamų tikslų įgyvendinimą, Širvintų rajono savivaldybės administracija planuojama asignavimus ir įgyvendinama programos vadovaujasi strateginiais Savivaldybės dokumentais

2 priedas

REKOMENDACIJŲ DĖL VIETINIŲ RINKLIAVŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimas
1.	Atnaujinti visus Savivaldybės dokumentus, reglamentuojančius vietinių rinkliavų administravimą, valdymą, apskaitą, įvertinus 2015 m. Savivaldybės administracijos struktūrinius pokyčius ir Lietuvos Respublikos teisinį reglamentavimą, numatyti vietinių rinkliavų apskaitą ir kontrolę.	Bus peržiūrėti ir atnaujinti vietinės rinkliavas reglamentuojantys dokumentai.	2017-07-01	2017-05-25 Tarybos sprendimu Nr. 1-138 „Dėl vietinių rinkliavų nustatymo ir jų nuostatų patvirtinimo“ patvirtinti Vietinės rinkliavos už leidimo prekiauti ar teikti paslaugas Širvintų rajono savivaldybės tarybos nustatytose viešosiose vietose išdavimą nuostatai. Dėl didelio Ūkio plėtros skyriaus darbuotojų darbo krūvio, rekomendacijos įgyvendinimą prašome atidėti iki 2018-05-31.
2.	Informaciją išdo ataskaitoms apie vietines rinkliavas sudaryti teikti formose S-5, S-6, S-7, kurios skirtos administruojamoms arba apskaičiuojamoms pajamoms ir kitoms įmokoms, pervedamoms į savivaldybių biudžetus savivaldybių nustatyta tvarka ne per VMI.	Informacija išdo ataskaitoms apie vietines rinkliavas bus teikiamos formose S-5, S-6, S-7.	2017-05-01	Vadovaujantis LR finansų ministro 2013-08-08 įsakymu Nr. 1K-275 patvirtintomis taisyklėmis, teikiama informacija išdo finansinėms ataskaitoms sudaryti: formos S-5 (apskaičiuoto valstybinės žemės nuomos mok. pajamų ataskaita), S-6 (kitų savivaldybės išdo pajamų ataskaita) ir S-7 (savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų įmokų ataskaita). Parengtas Administracijos direktoriaus 2017-04-21 įsakymas Nr. 9-330 „Dėl biudžetinių įstaigų atskaitomybės pateikimo terminų ir formų patvirtinimo“. Šio įsakymo 3.4.2. punktyje numatyta, kad ataskaitoje (formoje S-6) teikiami duomenys ir apie kitas gautas pajamas – vietines rinkliavas. Skyriai teikia ataskaitas nustatytuose formoje.
3.	Siekiant gauti papildomų biudžeto pajamų patvirtinti vietinę rinkliavą už teritorijos atitvėrimą ar eismo apribojimą, arba prieš įrengiant technines eismo reguliavimo priemones gatvių uždarymo ar eismo apribojimo atveju.	Esant poreikiui bus patvirtinta vietinė rinkliava už teritorijos atitvėrimą ar eismo apribojimą, arba prieš įrengiant technines eismo reguliavimo priemones gatvių uždarymo ar eismo apribojimo atveju.	2017-07-01	Dėl didelio darbuotojų darbo krūvio rekomendacijos įgyvendinimą prašome atidėti iki 2018-05-31.

4.	Patvirtinti Leidimų atlikti kasinėjimo darbus Širvintų rajono savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje, atitverti ją ar jos dalį arba apriboti cismą joje išdavimo taisyklės.	Priėmus sprendimą patvirtinti vietinę rinkliavą už teritorijos atitvėrimą ar eismo apribojimą, bus parengtos taisyklės.	2017-07-01	Dėl didelio darbuotojų darbo krūvio rekomendacijos įgyvendinimą prašome atidėti iki 2018-05-31.
5.	Visus Savivaldybės išduodamus leidimus registruoti nustatytos formos registruose.	Visi Savivaldybės išduodami leidimai bus registruojami nustatytos formos registruose.	2017-07-01	Žemės ūkio ir turto valdymo skyriuje ši rekomendacija vykdoma dabar ir buvo vykdoma ir audito atlikimo metu – leidimai prekiauti (teikti paslaugas) Širvintų rajono viešosiose vietose yra registruojami patvirtintos formos registre. Ūkio plėtros skyriaus išduodami leidimai registruojami registracijų žurnaluose.
6.	Siekiant apsaugoti kelių ir gatvių infrastruktūrą nuo sugadinimo, leidimus kasinėti ir vykdyti žemės darbus išduoti vadovaujantis Statybos techninio reglamento STR 1.07.02:2005 „Žemės darbai“ (nuo gruodžio 1 d. iki balandžio 15 d draudžiama vykdyti kelių (gatvių) perkasimo ir kitus žemės darbus esamų kelių (gatvių) juostose).	Kasinėjimo ir vykdomų žemės darbų tvarka bus numatyta parengtuose ir patvirtintuose vietinės rinkliavos nuostatuose.	2017-07-01	Dėl didelio darbuotojų darbo krūvio rekomendacijos įgyvendinimą prašome atidėti iki 2018-05-31.
7.	Atnaujinti 2012 m. balandžio 26 d. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą Nr. 9-322 „Dėl įgaliojimo surašyti administracinio teisės pažeidimo protokolus ir nagrinėti administracinių teisės pažeidimų bylas dėl Savivaldybės administracijos struktūrinių pokyčių ir įsigaliojusio Administracinių nusižengimų kodekso, pakeitusio Administracinių teisės pažeidimų kodeksą (ATPK).	Bus atnaujintas 2012 m. balandžio 26 d. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. 9-322 „Dėl įgaliojimo surašyti administracinio teisės pažeidimo protokolus ir nagrinėti administracinių teisės pažeidimų bylas“.	2017-05-01	2017-03-20 Širvintų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. 9-24 „Dėl įgaliojimų suteikimo pradėti administracinių nusižengimų teisena, atlikti administracinių nusižengimų tyrimą ir surašyti administracinio nusižengimo protokolus ir nutarimus“.

8.	Siekiant surinkti daugiau Savivaldybės biudžeto pajamų, techniškai pasirengti ir rinkti vietinę rinkliavą už naudojimąsi transporto priemonių stovėjimo vietomis Kernavės miestelyje.	Bus patvirtinta ir renkama vietinė rinkliava už naudojimąsi transporto priemonių mokamomis stovėjimo vietomis Kernavės miestelyje.	2017-07-01	Atlikus pirminę analizę, nustatyta, kad rinkliavos administravimo kaštai žymiai viršys surenkamos rinkliavos pajamas. Atlikus išsamesnę analizę, bus priimtas sprendimas dėl rinkliavos įvedimo.
9.	Papildyti Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą nuostatus, kuriuose numatyti Savivaldybės administracijai teikiamų ataskaitų apie surinktas rinkliavas formas, teikimo tvarką ir pervedimo į Savivaldybės biudžetą terminus.	Bus papildyti vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą nuostatai.	2017-07-01	Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą nuostatai bus papildyti iki 2018-03-31.
10.	Nuolat peržiūrėti ir tikslinti Administracinių paslaugų teikimo aprašymus, atsižvelgiant į institucijos veiklos ir teisės aktų, reguliuojančių administracinių paslaugų teikimą, pasikeitimus ar kitas aplinkybes.	Administracinių paslaugų teikimo aprašymai bus nuolat peržiūrėti ir tikslinami.	Nuolat	Administracinių paslaugų teikimo aprašymai peržiūrėti ir pagal galimybes tikslinami.