

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS

2018 m. rugpjūčio 24 d. audito ataskaita Nr. (3.1)-A-4 „Dėl Širvintų rajono savivaldybės 2017 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimo“

Eil. Nr	Rekomendacija	Subjektas	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimas/komentaras
1	2	3	4	5	
1	Planuoti Savivaldybės biudžeto programų priemones, atitinkančias programos tikslus ir uždavinius.	Savivaldybės administracija	Užtikrinsim Savivaldybės biudžeto programų priemonių planavimą atitinkamose programose atsižvelgiant į programos tikslus ir uždavinius.	Nuolat	Nuolat įgyvendinama
2	Rengiant statybos remonto darbų pirkimą ir vykdant juos, rengti dokumentus, atitinkančius statybos remonto darbų norminius teisės aktus.	Savivaldybės administracija	Statybos remonto darbų pirkimai ir jų vykdymas, dokumentai rengiami, atitinkantys statybos remonto darbų norminius teisės aktus.	Nuolat yra vykdoma	Nuolat įgyvendinama
3	Vykdyti finansų kontrolės reikalavimus, skiriant darbuotojams pavedimus, užtikrinti pareigų atskyrimą.	Savivaldybės administracija	Ekonomikos ir strateginio planavimo skyriaus Buhalterijos poskyrio vedėjas atsakingas už išankstinę finansų kontrolę, kurios metu nustatoma, ar ūkinės operacijos bus atliekamos neviršijant patvirtintų sąmatų ir ar atitinka patvirtintus asignavimus, ar ūkinės operacijos dokumentai yra tinkamai parengti ir ar ūkinė operacija yra teisėta. Širvintų rajono savivaldybės administracijos skyrių vedėjai atsakingi už sprendimų, sutarčių, programų sudarymą ir vykdymą, turto bei įsipareigojimų apskaitą, kuriu metu nustatoma, ar ūkinės operacijos bus atliekamos neviršijant priemonei patvirtintų biudžeto asignavimų ir/ar ketinamos vykdyti ūkinės operacijos atitinka patvirtintas biudžeto programų sąmatas ar lėšas, numatytas iš kitų finansavimo šaltinių, ar ūkinės operacijos dokumentai yra tinkamai parengti ir/ar ūkinė operacija yra teisėta. Paskesniąją finansų kontrolę vykdo Savivaldybės administracijos direktorius ar direktoriaus pavaduotojas. Savivaldybės administracijos direktorius ar direktoriaus pavaduotojas atliekantis paskesniąją finansų kontrolę, nuolat atlieka kontrolės priežiūrą, vertina kontrolės funkcionavimą.	Nuolat yra vykdoma	Įgyvendinama pagal patvirtintas finansų kontrolės taisykles.

4	Užtikrinti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 9 p. reikalavimą, kad metinių finansinių ataskaitų apskaitos duomenys būtų pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis.	Savivaldybės administracija	Širvintų rajono savivaldybės administracijos direktorius 2016-12-23 patvirtino 2016 metų centrinės inventorizacijos komisijos pasiūlymą dėl turto nurašymo. Širvintų rajono savivaldybės administracija užtikrins, kad metinių finansinių ataskaitų apskaitos duomenys būtų pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis.	Kasmet	Rekomendacija įgyvendinta. Turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenys įtraukti į 2017 metų Širvintų rajono savivaldybės administracijos metinį finansinių ataskaitų rinkinį. 2018 metų turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenys patvirtinti 2018 m. gruodžio 27 d. ir įtraukti į Širvintų rajono savivaldybės administracijos 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinį.
5	Užtikrinti, kad būtų tinkamai organizuojama ir vedama įstaigos apskaita ir finansinė atskaitomybė pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir Buhalterinės apskaitos organizavimo taisykles.	Barskūnų pagrindinė mokykla, visos biudžetinės įstaigos	Biudžetinių įstaigų vadovai ir buhalteriai atsako už tai, kad Veiklos planavimo ir valdymo bei finansų valdymo ir apskaitos sistemoje „VPVFFVAS“ (diegėjas LABBIS) sudarytos didžiosios knygos sąskaitų likučiai sutaptų su duomenimis, perduotais Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje „VSAKIS“.	2019-03-15	Dar įgyvendinama Širvintų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-08-21 įsakymu Nr. 9-662 „Dėl darbo grupės sudarymo“ sudaryta darbo grupė patikrinti apskaitos neatitikimus pačioje Širvintų r. Barskūnų pagrindinėje mokykloje.
6	Atlikti įstaigoje inventorizaciją, užpajamuoti visą turtą.	Barskūnų pagrindinė mokykla	Direktoriaus įsakymu bus sudaryta inventorizacijos atlikimo komisija, kuri bus įpareigota atlikti tarpinę 2018 metų turto inventorizaciją bei inventorizacijos rezultatai bus įforminti dokumentais.	2018-09-30	Rekomendacija įgyvendinama. Pridėtas Širvintų r. Barskūnų pagrindinės mokyklos direktoriaus 2018-09-18 įsakymas Nr. V-144 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“.
7	Užtikrinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-12-19 įsakymo Nr. 9-935 vykdymą, buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę vesti LABBIS VPVFFVAS – Veiklos planavimo ir valdymo bei finansų valdymo ir apskaitos Sistemoje.	Visos biudžetinės įstaigos	Įstaigų vadovai įsakymais paves savo įstaigų buhalteriams visą įstaigos buhalterinę apskaitą, įskaitant darbo užmokestį ir personalą, tėvų įnašus bei maisto produktus, vesti Savivaldybės įdiegtoje VPVFFVAS sistemoje. Savivaldybės administracijos direktorius, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 30 straipsnio 2 dalies 3 punktu (t.y. įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą), kartu su Savivaldybės administracijos darbuotojais organizavo projekto „Širvintų rajono	2018-10-30	Rekomendacija įgyvendinama. Pridėti įstaigų vadovų įsakymai ir paaiškinimai.

			savivaldybės finansų valdymo ir strateginio planavimo sistemų plėtra“ įgyvendinimą, kurio dėka Savivaldybės visose įstaigose sudarytos visos galimybės buhalterinę apskaitą (įskaitant darbo užmokestį ir personalą, tėvų įnašus bei maisto produktus) vesti Savivaldybės įdiegtoje Veiklos planavimo ir valdymo bei finansų valdymo ir apskaitos sistemoje „VPVFVAS“ (diegėjas LABBIS). Savivaldybės administracija su UAB „Labbis“ yra sudariusi šios sistemos aptarnavimo sutartį, kurioje yra užtikrintas VPVFVAS sistemos veikimas ir atnaujinimas bei naudotojų konsultavimas. Įgyvendinant projektą „Širvintų rajono savivaldybės finansų valdymo ir strateginio planavimo sistemų plėtra“, buvo vykdomi visų sistemos modulių mokymai, kuriuose dalyvavo visų įstaigų buhalteriai. Veikia klientų aptarnavimo sistema Helpdesk, kuria taip pat gali naudotis visų įstaigų buhalteriai. UAB „Labbis“ už papildomą mokestį gali organizuoti pagal poreikį mokymus individualiai kiekvienai įstaigai. Be to, Savivaldybės administracijos direktorius, norėdamas užtikrinti buhalterinės apskaitos vedimą VPVFVAS sistemoje, dar išleido 2014-09-09 įsakymą Nr. 9-657 „Dėl atskaitomybės pateikimo“ ir 2016-12-19 įsakymą Nr. 9-935 „Dėl apskaitos vedimo“. Įstaigos vadovai privalo taip organizuoti konkursus buhalterio pareigybei užimti, kad priimti buhalteriai gebėtų tinkamai ir teisingai vesti buhalterinę apskaitą.		
8	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 30 str.2 d.1 p. kontroliuoti, kaip vykdomas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-12-19 įsakymas Nr. 9-935.	Savivaldybės administracija	Savivaldybės administracijos direktorius Centralizuotam vidaus audito skyriui paves atlikti auditą, kad būtų įvykdyta patikra vietoje.	2019-05-31	Įgyvendinimo procedūros pradėtos. Širvintų rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2018-12 31 veiklos plane Nr. VAP-2 numatytas vidaus auditas „Buhalterinės apskaitos (įskaitant darbo užmokestį ir personalą, tėvų įnašus bei maisto produktus) vedimo Savivaldybės įdiegtoje Veiklos planavimo ir valdymo bei finansų valdymo ir apskaitos sistemoje „VPVFVAS“ auditas. Veiklos planas suderintas su

					Savivaldybės administracijos direktoriumi.
9	Registruoti apskaitoje pilną Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą.	Savivaldybės administracija	Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas bus registruojamas Veiklos planavimo ir valdymo bei finansų valdymo ir apskaitos sistemoje gavus Savivaldybės kontrolierės detalų išaiškinimą dėl šios rekomendacijos įgyvendinimo.	Per tris mėnesius po Savivaldybės kontrolierės išaiškinimo	Rekomendacija nuolat įgyvendinama
10	Savivaldybės ilgalaikį turtą (Nebaigtą statybą) registruoti apskaitoje remiantis 12 ir 22 VSAFAS	Savivaldybės administracija	Širvintų rajono savivaldybės administracija ilgalaikį turtą registruoja Veiklos planavimo ir valdymo bei finansų valdymo ir apskaitos sistemoje remiantis 12 ir 22 VSAFAS.	nuolat	Nuolat įgyvendinama
11	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 30 str. 2 d. 3 punktu, kontroliuoti, kaip Savivaldybės turto patikėjimo sutartį vykdo kiti juridiniai asmenys, kuriems turtas perduotas savivaldybės funkcijoms vykdyti.	Savivaldybės administracija	Bus kontroliuojama, kaip Savivaldybės turto patikėjimo sutartį vykdo kiti juridiniai asmenys, kuriems turtas perduotas savivaldybės funkcijoms vykdyti.	nuolat	Nuolat įgyvendinama
12	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 30 str.2 d.1-3 p. kontroliuoti kaip vykdomi savivaldybės institucijų sprendimai pertvarkant Savivaldybės įstaigas ir kontroliuojamas įmones, ar vadovaujamasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių reikalavimais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais Savivaldybės kontroliuojamų įmonių ir įstaigų pertvarkymus.	Savivaldybės administracija	Vadovaujantis Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2018-03-29 sprendimu Nr. 1-71 „Dėl Širvintų r. Čiobiškio pagrindinės mokyklos reorganizavimo prijungiant ją prie Širvintų r. Musninkų Alfonso Petrulio gimnazijos“ (reorganizuoti iki 2018-08-31), Savivaldybės administracijos direktorius 2018-08-30 raštu Nr. (6.18)-13-2526 „Dėl delegavimo“, delegavo Savivaldybės administracijos darbuotojus į Širvintų r. Čiobiškio pagrindinės mokyklos sudaromą komisiją turto ir finansinės atskaitomybės perdavimui. Ir ateityje bus kontroliuojama kaip vykdomi Savivaldybės institucijų sprendimai pertvarkant Savivaldybės įstaigas ir kontroliuojamas įmones, ar vadovaujamasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių reikalavimais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais Savivaldybės kontroliuojamų įmonių ir įstaigų pertvarkymus.	2018 m. įgyvendinta 2018-08-30	Rekomendacija nuolat įgyvendinama Širvintų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-12-27 įsakymu Nr. 9-1046 „Dėl komisijos sudarymo“ sudaryta komisija išvadai pateikti dėl Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2018 m. gruodžio 20 d. sprendimo Nr. 1-264 „Dėl Vlado Trakimavičiaus atleidimo iš Širvintų r. Musninkų Alfonso Petrulio gimnazijos direktoriaus pareigų“ ir Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2018 m. gruodžio 20 d. sprendimo Nr. 1-265 „Dėl pavedimo Palmirai Kvietkauskienei laikinai vykdyti Širvintų r. Musninkų Alfonso Petrulio gimnazijos direktoriaus funkcijas“ vykdymo.

REKOMENDACIJŲ DĖL VIETINIŲ RINKLIAVŲ ĮGYVENDINIMAS

2017 m. kovo 20 d. Audito ataskaita Nr. (3.1)-A-1, „Dėl Širvintų rajono savivaldybės vietinių rinkliavų“

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	2018-03-29 Tarybos sprendimu Nr. 1-68 „Dėl Vietinės rinkliavos už leidimo įrengti išorinę reklamą Širvintų rajono savivaldybės teritorijoje išdavimą nuostatų patvirtinimo“ patvirtinti Vietinės rinkliavos už leidimo įrengti išorinę reklamą Širvintų rajono savivaldybės teritorijoje išdavimą nuostatai. Parengtas Širvintų rajono savivaldybės tarybos sprendimo „Dėl vietinės rinkliavos už leidimo atlikti kasinėjimo darbus Širvintų rajono savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (gatvėse, vietinės reikšmės keliuose, aikštėse, žaliuosiuose plotuose), atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimą nuostatų tvirtinimo“ projektas, kur bus tvirtinamas 2019 m. vasario mėn. Širvintų rajono savivaldybės tarybos posėdyje.
2.	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	Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2019-02-21 sprendimas Nr. 1-25 „Dėl vietinės rinkliavos už leidimo atlikti kasinėjimo darbus Širvintų rajono savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (gatvėse, vietinės reikšmės keliuose, aikštėse, žaliuosiuose plotuose), atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimą nuostatų tvirtinimo“,
3.	Patvirtinti Leidimų atlikti kasinėjimo darbus Širvintų rajono savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje, atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimo taisyklės.	Priėmus sprendimą patvirtinti vietinę rinkliavą už teritorijos atitvėrimą ar eismo apribojimą, bus parengtos taisyklės.	2017-07-01	Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2019-02-21 sprendimas Nr. 1-25 „Dėl vietinės rinkliavos už leidimo atlikti kasinėjimo darbus Širvintų rajono savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (gatvėse, vietinės reikšmės keliuose, aikštėse, žaliuosiuose plotuose), atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimą nuostatų tvirtinimo“ .

4.	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) perkaso 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	STR 1.07.02:2005 „Žemės darbai“ nuostatos numatytos tvarkos apraše. Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2019-02-21 sprendimas Nr. 1-25 „Dėl vietinės rinkliavos už leidimo atlikti kasinėjimo darbus Širvintų rajono savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (gatvėse, vietinės reikšmės keliuose, aikštėse, žaliuosiuose plotuose), atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimą nuostatų tvirtinimo“.
5.	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	Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2018-03-29 sprendimu Nr. 1-91 „Dėl Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2016 m. rugpjūčio 30 d. sprendimo Nr. 1-266 „Dėl Širvintų rajono savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo sistemos organizavimo“ pakeitimo“ buvo pritarta Širvintų rajono savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo sistemos administravimo sutarčiai. Sutartis su UAB „Širvintų šiluma“ buvo pasirašyta 2018 m. kovo 29 d. Sutartyje atsiskaitymo terminai ir formos yra apspėsti.