



ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS

DĖL ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2020 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS

2021 m. kovo Nr.

Širvintos

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 8 punktu ir Širvintų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento, patvirtinto Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2018 m. gruodžio 20 d. sprendimu Nr. 1-252 „Dėl Širvintų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“, 153.7 papunkčiu,

Širvintų rajono savivaldybės taryba **n u s p r e n d ž i a:**

Pritarti Širvintų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

Šis sprendimas gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Savivaldybės merė

Živilė Pinskuvienė

PRITARTA
Širvintų rajono savivaldybės tarybos
2021 m. kovo sprendimu Nr.



**ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBA**

**ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBOS
2020 M. VEIKLOS ATASKAITA**

IŽANGA

Širvintų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba), tai viešasis juridinis asmuo – biudžetinė įstaiga, įsteigta 1997 metais. Steigėja ir savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Savivaldybės taryba. Vykdydama Vietos savivaldos įstatyme jai pavestas funkcijas Tarnyba :

- atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse;
- kiekvienais metais parengia ir Tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka pateikia Tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;
- rengia ir Tarybai teikia sprendimus priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių imamas paskolas;
- rengia ir Tarybai teikia išvadas dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;
- rengia ir Tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo;
- Valstybės kontrolės prašymu teikia Tarnybos atliktų auditų ataskaitas ir darbo dokumentus audito išorinei peržiūrai atlikti;
- nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo;
- atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

Atliktų auditų ataskaitos ir išvados teikiamos audituotiems subjektams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui bei Kontrolės komitetui. Visa informacija apie atliktus auditus paskelbta Savivaldybės interneto svetainėje.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos savo veikloje vadovaujasi Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleistais Tarptautiniais audito standartais (toliau – Tarptautiniai audito standartai), Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (INTOSAI) standartais.

Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Peržiūros tikslas – įvertinti savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos sukurta audito kokybės kontrolės sistemą ir atlikto audito kokybę.

Širvintų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. veiklos ataskaita parengta vykdančią Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Širvintų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentą, Širvintų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatus ir 2020 metų veiklos planą.

II. VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Tarnybos funkcijų vykdymo užtikrinimui, vadovaujantis Vitos savivaldos įstatymu, kiekvienais metais rengiamas ir nustatyta tvarka derinamas bei tvirtinamas Tarnybos veiklos planas, kuriame pateikiami planuojami atlikti auditai, kontrolės funkcijos ir kita veikla, numatomi įvykdymo terminai.

Tarnybos veiklos planas buvo rengiamas atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytą kompetenciją, vadovaujantis prioritetų parinkimo, objektyvumo, nešališkumo, apolitiškumo ir audito sudėtingumo vertinimo principais. Rengiant 2020 metų veiklos planą, atlikta teisės aktais nustatytų privalomų ir kitų funkcijų analizė, įvertinti žmogiškieji ištekliai. Įvertintos riziką mažinančios priemonės – kitų institucijų (lėšų davėjų, Valstybės kontrolės, Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus ir kt.) atliekami tikrinimai, auditai. Savivaldybės tarybos kontrolės komitetas 2019 m. spalio 18 d. posėdyje (protokolo Nr.(2K)-1) pritarė 2020 metų veiklos planui. Savivaldybės kontrolierius 2019 m. lapkričio 11 d. įsakymu Nr. (1.4)-V-3 veiklos planą patvirtino ir pateikė Valstybės kontrolei.

Tarnyboje 2020 metais įstaigoje dirbo vienas darbuotojas – Savivaldybės kontrolierė. Širvintų rajono savivaldybės taryba 2020 m. gegužės 28 d. sprendimu Nr. 112 nustatė didžiausią leistiną valstybės tarnautojų pareigybių ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, skaičių – 2.

Valstybės tarnybos įstatyme, Tarptautiniuose audito standartuose ir Valstybinio audito reikalavimuose, kuriais vadovaujamasi, nustatyta auditą atliekančio darbuotojo pareiga – nuolat atnaujinti žinias ir tobulinti įgūdžius, reikalingus auditui atlikti. Tarnybos darbuotojams siekiant profesionalumo, privalomas nuolatinis tobulėjimas, domėjimasis gerąja praktika ir jos pritaikymas savo darbe. Bendradarbiaujant su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, 2020 metais buvo dalyvauta mokymuose viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų taikymo, finansinio ir teisėtumo, veiklos auditų metodikos, audito kokybės gerinimo ir kitais aktualiais funkcijoms vykdyti klausimais. 2020 m. savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms leista prisijungti prie Valstybės kontrolės mokymosi aplinkos svetainės, kurioje galima pasitikrinti ir pagilinti audito proceso žinias. Kiekvienais metais atliekamas Savivaldybės kontrolieriaus metinis veiklos vertinimas.

Audito kokybės politiką, audito procedūras, peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato įstaigos audito kokybės valdymo taisyklės, parengtos vadovaujantis Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, Tarptautiniais audito standartais, Valstybinio audito reikalavimais.

Savivaldybių kontrolierių asociacija, šių metų gruodžio 22 d. su Europos socialinio fondo agentūra pasirašė projekto „Auditų dokumentavimo ir analizės informacinės sistemos (ADAIS) diegimas savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų (SKAT) veikloje“ (kodas Nr. 10.1.1-ESFA-V-912-01-0043) finansavimo sutartį. Projektas įgyvendinamas ES struktūrinių fondų lėšomis, skiriant iki 592,6 tūkst. Eur. Projekto veikla – Auditų dokumentavimo ir analizės informacinės sistemos (toliau – ADAIS) sukūrimas ir diegimas visose SKAT. Pagrindinis projekto tikslas – pagerinti SKAT atliekamų auditų ir su auditais susijusių veiklų kokybę, skaidrumą ir atskaitomybę, o uždavinys – kompiuterizuoti visose SKAT atliekamus audito procesus. Įgyvendinus projektą, bus optimizuoti vykdomų auditų savivaldybių įstaigose ir įmonėse procesai, padidinta finansinių, veiklos, atitikties auditų kokybė ir rezultatyvumas. Projekto veiklų įgyvendinimo pabaiga planuojama 2023 m. birželio 22 d. Projektas finansuojamas Europos socialinio fondo lėšomis.

Biudžetinei įstaigai Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai funkcijoms vykdyti 2020 m. buvo skirta 41,8 tūkst. eurų, panaudota – 40,2 tūkst. eurų asignavimų. Įstaigos buhalterinę apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir strateginio planavimo skyriaus Buhalterijos poskyris, vadovaudamasis Savivaldybės kontrolieriaus ir Savivaldybės administracijos 2016 m. sudaryta Buhalterinės apskaitos tvarkymo ir finansinio, ūkinio, materialinio aptarnavimo sutartimi. 2020 m. sutartis buvo atnaujinta. Teisės aktų nustatyta tvarka rengiami ir teikiami Tarnybos 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, leido įsakymus veiklos, atostogų ir komandiruočių klausimais, susirašinėjo su įstaigomis, įmonėmis įvairiais veiklos klausimais. Buvo tvarkomas įstaigos archyvas, su Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba suderintas ir patvirtintas 2018 m. užbaigtų bylų apskaitos e. dokumentas, parengtas įstaigos 2021 m. e. dokumentacijos planas ir t. t.

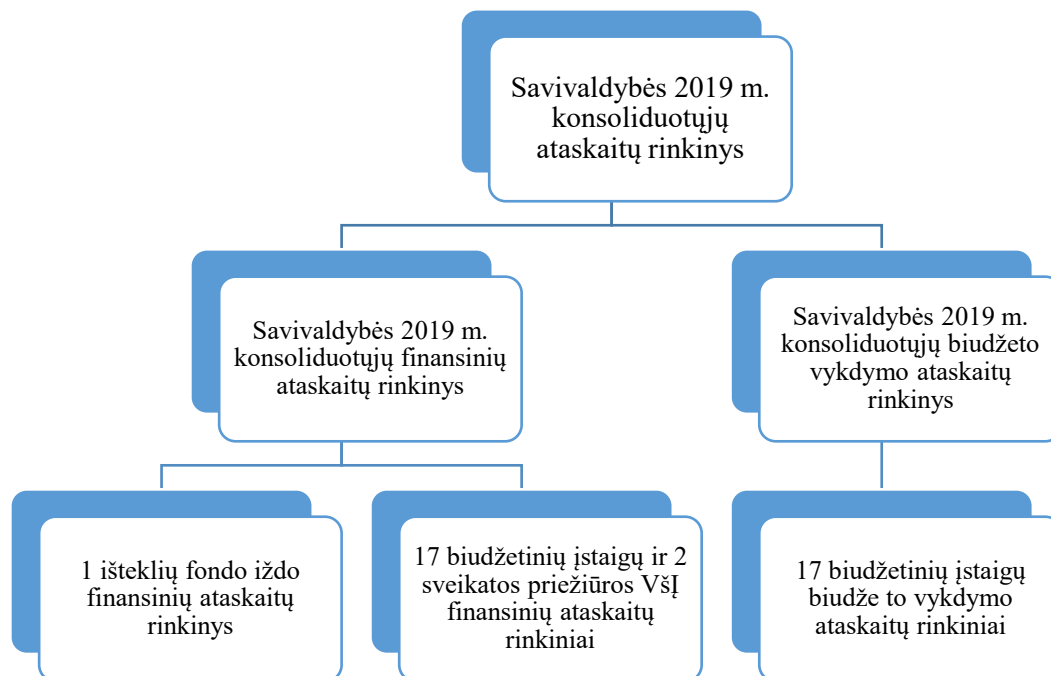
III. VEIKLOS REZULTATAI

Vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo reikalavimus, 2020 m. buvo parengtos 2 Savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingos išvados dėl Savivaldybės ilgalaikio skolinimosi galimybių prisidėti prie investicinių projektų: viena išvada dėl trumpalaikio skolinimosi numatomam biudžeto pajamų trūkumui, kurį lėmė COVID-19 keliamos rizikos Širvintų rajono savivaldybės biudžetui, padengti ir viena išvada dėl Savivaldybės garantijos suteikimo UAB

„Širvintų šiluma“ imamos paskolos investicijų projektui „UAB „Širvintų šiluma“ 3,1 MW biokurą naudojančio katilo su pakura ir priklausiniais įsigijimas“. Širvintų rajono savivaldybės skolos likutis 2020 m. sausio 1 d. bei Savivaldybės biudžeto 2020 metų duomenys, patvirtinti Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme, ir planuojama paskolų suma suteikė galimybę Širvintų rajono savivaldybei skolintis iš komercinių bankų investiciniams projektams. Savivaldybės kontrolierius 2020 metais užbaigė 2019 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 2019 metų biudžeto sudarymą ir jo įvykdymą, įskaitant lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą pagal įstatymų nustatytus tikslus, Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą bei teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę Tarybai.

Siekiant, kad Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai pateiktų teisingus duomenis metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose, o Savivaldybė – konsoliduotųjų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, analizavo Savivaldybės administracijos ir kitų Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų turto, finansavimo, įsipareigojimų ir kitų duomenų įvertinimą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Atlikto audito sritys, audituotos ataskaitos:



Audito rezultatų pagrindu Kontrolės ir audito tarnyba pateikė *dvi išvadas*: pareiškė Besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir Sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių: Širvintų rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai visais reikšmingais atžvilgiais parengti ir pateikti pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių pareikšta, nes dėl ankstesnių auditų metu nustatytų infrastruktūros ir kitų statinių straipsnio sudėtyje esančių vietinės reikšmės kelių apskaitos netikslumų per 2019 m. Savivaldybės administracija nepatikslino Savivaldybės tarybos sprendimų dėl vietinės reikšmės vidaus kelių ir gatvių sąrašų, neįtraukė į apskaitos registrus visų kelių ir gatvių, esančių patvirtintuose Tarybos sprendimais sąrašuose. Negalima buvo įvertinti, ar 2019-12-31 nurodyta infrastruktūros ir kitų statinių straipsnio sudėtyje esančių vietinės reikšmės kelių likutinė vertė yra teisinga. Dėl Savivaldybės administracijos Rangovui už laiku neįvykdytus darbus pagal sutartį išrašyta bauda ir delspinigiai, užregistruoti balansinėje sąskaitoje (gautinų sumų), neturint teisės į netesybas įrodymo dokumentų, neteisingai atvaizduotas Gautinų sumų apskaitymas, kuris turėjo įtakos visoms 2020 m. Savivaldybės administracijos ir Savivaldybės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms. Audito metu buvo vertintas ir Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir apskaita.

Audito metu nustatytiems ataskaitų ir teisės aktų neatitikimams taisyti surašytos rekomendacijos.

Pagal su Valstybės kontrole pasirašytą bendradarbiavimo susitarimą užbaigtas veiklos auditas „Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas“. Audito tikslas buvo įvertinti, ar Savivaldybėje nekilnojamojo turto valdymas planuojamas siekiant tenkinti visuomenės interesus, ar Savivaldybės nekilnojamasis turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama laikantis turto valdymo principų, ar Savivaldybė turi informaciją apie valdomą nekilnojamąjį turtą, nes sprendimai dėl turto panaudojimo priimami dažniausiai jau reaguojant į įvairias situacijas ar problemas, o ne jas numatant ir iš anksto planuojant galimas alternatyvas šioms situacijoms išvengti. Šio audito metu buvo vertintas ne visas nekilnojamasis turtas, o tik pastatai, patalpos ir jų dalys ir žemė po pastatais.

Pažymėtina, kad nekilnojamojo turto valdymo auditas, bendradarbiaujant su Valstybės kontrole, buvo atliktas 55 savivaldybėse. Valstybės kontrolė parengė Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų auditų rezultatų apibendrinimo ataskaitą, kuri buvo pristatyta Seimo Audito komitetui, dalyvaujant Lietuvos savivaldybių asociacijos ir Savivaldybių kontrolierių asociacijos atstovams. Aptartos savivaldybių nekilnojamojo turto valdymo problemos. Seimo audito komitetas nutarė siūlyti Lietuvos savivaldybių asociacijai kartu su Savivaldybių kontrolierių asociacija ir savivaldybėmis, bendradarbiaujant su Vyriausybės atstovais ir kitomis institucijomis, imtis veiksmų, užtikrinančių efektyviausią ir racionaliausią nekilnojamojo turto valdymą, apie pasiektus sutarimus informuoti komitetą iki 2021 m. kovo 10 d.

Pagal patvirtintą veiklos planą 2020 m. pradėtas naujas auditas – Savivaldybės 2020 metų

konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo auditas.

Atlikus auditus, pateiktos rekomendacijos nustatytiems trūkumams šalinti ir apskaitos kontrolei gerinti. Vykdoma stebėseną dėl teiktų rekomendacijų įgyvendinimo, reikalaujama pateikti informaciją apie rekomendacijų įgyvendinimą. Apie pateiktų rekomendacijų vykdymą Savivaldybės administracija pateikė informaciją, kuri yra ataskaitos 1 ir 2 prieduose.

Vienas pagrindinių Tarnybos veiklos garantų yra viešumo principas. Visos auditų ataskaitos teiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui. Siekiant didesnio Tarnybos veiklos viešumo ir veiksmingumo, visi atlikto audito darbo rezultatai (ataskaitos, išvados) yra pateikiami Savivaldybės interneto svetainėje www.sirvintos.lt.

Tarnyba yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos narė, todėl Savivaldybės kontrolierė dalyvavo rengiamuose pasitarimuose, diskusijose dėl atliekamų auditų kokybės užtikrinimo, audito dokumentų standartizavimo, palaikė ryšius su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis.

Teikdama ataskaitą Savivaldybės tarybai, dėkoju visiems, dalyvavusiems audito procese, už dalykišką bendradarbiavimą.

Savivaldybės kontrolierė

Audronė Adomavičienė

**SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS
BIUDŽETO VYKDYMO IR TURTO NAUDOJIMO AUDITO REKOMENDACIJŲ**

Savivaldybės administracijos raštas 2021-02-18 Nr. 13-577 „Dėl Rekomendacijų vykdymo“

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos vykdymas
1.	Siekiant, kad būtų teisingai nustatytas ilgalaikio turto tarnavimo laikas ir tiksliai paskaičiuotas nusidėvėjimas, Savivaldybės gyvenamuosius pastatus ir jų priklausinius traukti į apskaitą pagal atskirus turto vienetų.	Igyvendinta iš dalies. 2021 metais Savivaldybės gyvenamuosius pastatus ir jų priklausinius apskaitysime pagal atskirus turto vienetų, esančius Zibalų ir Širvintų seniūnijose.
2.	Vadovaujantis 12 VSAFAS apskaitoje užregistruoti visą žemę, gautą pagal panaudos sutartis.	Igyvendinta iš Architektūros ir kraštotvarkos planavimo skyriaus gavus turto panaudos sutarčių sąrašą ir jei bus neatitikimų, apskaita papildoma. Sudarius naujas sutartis, Ekonomikos ir strateginio planavimo skyriaus Buhalterijos poskyriui jos nuolat teikiamos per Dokumentų valdymo sistemą.
3.	Numatyti priemonės, kurios užtikrintų, kad inventORIZACIJA būtų atliekama išsamiai ir atsakingai, kad jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti siekiant tikslios ir teisingos Savivaldybės turto apskaitos ir užtikrintų rūpestingą turto valdymą.	Nepriklausomai nuo esančios situacijos dėl COVID-19 plitimo, 2020 metais buvo atlikta inventORIZACIJA. Siekiant maksimalaus darbuotojų saugumo, inventORIZACIJA buvo atliekama nuotoliniu būdu, tačiau išsamiai ir atsakingai.
4.	Registruoti apskaitoje visą Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą, kasmet papildant suteiktų gatvių pavadinimais. Kelių registruoti pagal 12 VSAFAS reikalavimus.	Igyvendinta. Savivaldybės taryboje patvirtintas vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašas yra tikrinamas su sąrašu, esančiu Veiklos planavimo ir valdymo bei finansų valdymo ir apskaitos sistemoje. Netikslumai užregistruoti apskaitoje.
5.	Savivaldybės administracijos finansinį reikalavimą Rangovui dėl nevykdytos sutarties, užregistruotą kaip gautiną sumą, perkelti į nebalansinę sąskaitą.	Rekomendacija įgyvendinta, finansinis reikalavimas Rangovui dėl nevykdytos sutarties, užregistruotas kaip gautina suma, perkelta į nebalansinę sąskaitą.
6.	Sureglamentuoti Savivaldybės įsisenėjusių ir beviltiškų skolų pripažinimą ir nurašymą.	Igyvendinta. Savivaldybės tarybos 2020-09-29 sprendimas Nr. 1-193 „Dėl Širvintų rajono savivaldybės skolų pripažinimo beviltiškais ir jų nurašymo iš apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“

SAVIVALDYBĖS NEKILNOJAMOJO TURTO VALDYMO AUDITO REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS

Savivaldybės administracijos raštas 2021-02-18 Nr. 13-577 „Dėl Rekomendacijų vykdymo“

1. Rekomendacijos teiktos su audito ataskaita 2020 m. rugpjūčio 3 d. Nr. (3.1)-A – 1).

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos vykdymas
1.	Siekiant SNT maksimalios naudos visuomenei, Savivaldybės strateginiuose dokumentuose nustatyti nekilnojamojo turto valdymo kryptis, tikslus ir uždavinius, vertinimo kriterijus. Rengiant SNT valdymo strateginius dokumentus, laikantis efektyvumo, racionalumo bei viešumo principų, dėl SNT valdymo konsultuotis su vietos bendruomenėmis.	Širvintų rajono savivaldybės 2021–2027 m. plėtros planas patvirtintas 2021 m. vasario 25 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr.1-14.
2.	Siekiant, kad turto ataskaitoje pateikti duomenys apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymą ir naudojimą būtų informatyvūs, naudingi priimant sprendimus, inicijuoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašo pakeitimus; nustatant duomenų apie Savivaldybės nekilnojamojo turto apimtį, nekilnojamojo turto panaudojimą pateikimą.	Vykdoma
3.	Siekiant racionalaus turto naudojimo, sudaryti sąrašą viso nenaudojamo turto Savivaldybės mastu, įvertinti ir priimti sisteminius sprendimus: kiek Savivaldybei turto reikia veiklai ir funkcijoms atlikti; kiek reikia nugriauti arba tiesiog parduoti.	Vykdoma
4.	Nustatyta tvarka inicijuoti valstybinės žemės sklypų, kurių reikia SNT eksploatuoti, suformavimą ir ribų apibrėžimą tiems NT objektams, kuriems tai nėra padaryta. Teikti prašymus NŽT perduoti neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypus, kurių reikia pastatams eksploatuoti. Sudarius valstybinės žemės panaudos sutartis, jas įregistruoti.	Vykdoma
5.	Užtikrinti, kad Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nustatyta tvarka visos nekilnojamojo turto nuomos, panaudos ir patikėjimo sutartys būtų įregistruotos Nekilnojamojo turto registre.	Įgyvendinta. 2020-08-19 išsiųstas Širvintų rajono savivaldybės administracijos raštas įstaigoms Nr. 13-3292 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“
6.	Užtikrinti, kad Savivaldybės gyvenamojo fondo administratorius UAB „Širvintų šiluma“ vykdytų visas administratoriaus funkcijas, teiktų Savivaldybės administracijai visą reikiamą informaciją apie Savivaldybės gyvenamąjį fondą.	Įgyvendinta. 2020-08-19 išsiųstas Širvintų rajono savivaldybės administracijos raštas įstaigoms Nr. 13-3295 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“

7.	Siekiant, kad Savivaldybės gyvenamosios patalpos būtų tinkamai eksploatuojamos, kontroliuoti gyvenamųjų patalpų nuomos sutarčių vykdymą, fiksuoti pažeidimus ir taikyti sutartyse numatytas sankcijas nuomininkams už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą.	Igyvendinta. 2020-08-19 išsiųstas Širvintų rajono savivaldybės administracijos raštas įstaigoms Nr. 13-3295 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“
8.	Vadovaujantis Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo 36 straipsnio pakeitimu, iki 2020-11-01 viešosioms asmens sveikatos priežiūros įstaigoms Širvintų ligoninei ir Širvintų PSPC ilgalaikį materialųjį turtą perduoti patikėjimo teise pagal patikėjimo sutartį.	Igyvendinta. 2020-08-19 išsiųsti Širvintų rajono savivaldybės administracijos raštai Nr. 13-3293 ir 13-3294 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“; 2020-11-26 Širvintų rajono savivaldybės taryba priėmė sprendimus Nr. 1-244 ir 1-246 perduoti turtą VšĮ Širvintų rajono PSPC ir VšĮ Širvintų ligoninei; 2020-12-16 sudaryta patikėjimo sutartis Nr. S-600 su VšĮ Širvintų rajono PSPC ir 2020-12-17 patikėjimo sutartis Nr. S-602 su VšĮ Širvintų ligonine.
9.	Patvirtinti NT, kuris neturi savininko (ar savininkas nežinomas), nustatymo, įvertinimo, įtraukimo į apskaitą ir dokumentų pateikimo pripažinti statinius bešeimininkiais tvarką Savivaldybėje.	Igyvendinta. 2020-12-21 Širvintų rajono savivaldybės tarybos posėdyje sprendimu Nr. 1-267 patvirtintas Širvintų rajono savivaldybės teritorijoje esančių statinių, kurie neturi savininkų (ar savininkai nežinomi), nustatymo, įtraukimo į apskaitą, dokumentų pateikimo pripažinti statinius bešeimininkiais ir perėmimo Savivaldybės nuosavybės tvarkos aprašas
10.	Užtikrinti, kad inventORIZACIJOS būtų atliktos neformaliai ir atitiktų teisės aktų reikalavimus. InventORIZACIJOS metu nustatyti visus netinkamo (negalimo) naudoti turto buvimo faktus. Visuose NT apybrašuose nurodyti turto buvimo vietą.	Igyvendinta. 2020-08-19 išsiųstas Širvintų rajono savivaldybės administracijos raštas įstaigoms Nr. 13-3292 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“
11.	Parengti informaciją ir paskelbti Savivaldybės interneto puslapyje informaciją apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą, pripažintą kultūros vertybėmis.	Nuoroda Savivaldybės interneto puslapyje https://www.sirvintos.lt/lt/veiklos-sritys/kulturos-paveldas/informacija-apie-sirvintu-rajono-savivaldybes-nuosavybes-teise-priklausanti-turta-kuris-pripazintas-kulturos-vertybemis/3156

2. Audito metu teiktos rekomendacijos Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020-06-05 raštas Nr. (2.2)-11 „Dėl audito metu nustatytų vidaus kontrolės ir apskaitos trūkumų“.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos vykdymas
1.	Duomenų (informacijos apie turto vienetą) neatitikimų Savivaldybės administracijos apskaitoje, lyginant su Nekilnojamo turto registro duomenimis, taisymas.	Įgyvendinta iš dalies. 2021 metais, kasmetinio tarnybinės veiklos vertinimo užduotyse numatyta, kad Ekonomikos ir strateginio planavimo skyriaus Būhalterijos poskyrio valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, privalo sutikrinti Nekilnojamojo turto registro duomenis ir ištaisyti neatitikimus Savivaldybės administracijos apskaitoje pagal savo operacines grupes.
2.	Kiekvienam nurodytam turto vienetui apskaitoje suteikti atskirą inventorinį numerį.	Įgyvendinta. Kiekvienam nurodytam turto vienetui apskaitoje suteikti atskiri inventoriniai numeriai.
3.	Turto vienetus užregistruoti tinkamose sąskaitose pagal turto klasifikaciją.	Įgyvendinta. Nurodyti turto vienetai užregistruoti tinkamose sąskaitose pagal turto klasifikaciją.
4.	Apskaitoje užregistruoti visą nurodytą Savivaldybės nuosavybės teise valdomą turtą.	Įgyvendinta iš dalies. 2021 metais, kasmetinio tarnybinės veiklos vertinimo užduotyse numatyta, kad Ekonomikos ir strateginio planavimo skyriaus Būhalterijos poskyrio valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, apskaitoje užregistruotų visą Savivaldybės nuosavybės teise valdomą turtą pagal savo operacines grupes.
5.	Identifikuoti apskaitoje užregistruotą nežinomą turtą.	Įgyvendinta, neatitikimai ištaisyti.
6.	Išregistruoti iš apskaitos turtą, perduotą patikėjimo teise kitai biudžetinei įstaigai.	Įgyvendinta. 2020 m. iš apskaitos išregistruotas turtas, perduotas patikėjimo teise kitai biudžetinei įstaigai.
7.	Išregistruotuoti iš apskaitos perduotą turtą.	Įgyvendinta. Parduotas turtas išregistruotas iš apskaitos.
8.	Turtą, numatomą parduoti, apskaitoje perkėti į atsargas.	Įgyvendinta.
9.	Nekilnojamas kultūros vertybes užregistruoti, kaip to reikalauja 12 VSAFAS.	Įgyvendinta. Nekilnojamas kultūros vertybes užregistravome, kaip to reikalauja 12 VSAFAS.
10.	Siekiant užtikrinti racionalų turto naudojimą, didinti suremontuotų patalpų vertę atliktų darbų verte.	Vykdoma nuolat, jei remonto darbai pailgina pastato ar statinio naudingo tarnavimo laiką ir pagerina jo naudingąsias savybes, tuomet didinama suremontuotų patalpų vertė.
11.	Parengti vidaus kontrolės aprašus, kuriuose nustatyti procedūras ir atsakingus darbuotojus dėl turto įsigijimo, eksploatavimo įtraukimo į apskaitą, perdavimo, valdymo ir naudojimo, pardavimo bei nurašymo ir kt. informacijos perdavimo Būhalterijos poskyriui, kad visos ūkinės operacijos ir kiti įvykiai būtų tiksliai	Įgyvendinta Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-23 įsakymas Nr. 9-1209 „Dėl Širvintų rajono savivaldybės administracijos vidaus kontrolės politikos nustatymo ir Širvintų rajono savivaldybės administracijos vidaus kontrolės politikos

	registruojami, pateikiant teisingą informaciją atitinkamose laikotarpio sąskaitose.	aprašo patvirtinimo“.
12.	Apskaitos politikoje numatyti turto registravimo su priklausiniais atvejus.	Apskaitos politika, bus papildyta 2021 metais, tai numatyta kasmetinio tarnybinės veiklos vertinimo užduotyse.

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Širvintų rajono savivaldybė
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl Širvintų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaitos
Dokumento registracijos data ir numeris	2021-03-31 13:25 Nr. 1-55
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Živilė Pinskiuvienė Merė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2021-04-01 13:03
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2021-04-01 13:04
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2018-11-27 11:19 - 2023-11-26 23:59
Parašo paskirtis	Registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Rita Juknevičienė Specialistė (Savivaldybės tarybos sekretorė)
Parašo sukūrimo data ir laikas	2021-04-01 13:25
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2019-01-31 16:12 - 2024-01-30 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	1
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	1-55 2020 m. veiklos ataskaita.pdf
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20210331.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir jį atspausdinęs darbuotojas	2021-04-07 09:19 nuorašą suformavo Ieva Medišauskienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-