

**INFORMACIJA APIE 2017 M. TEIKTAS REKOMENDACIJAS IR JŲ ĮGYVENDINIMĄ**

Eil. Nr.	Teikta rekomendacija	Numatytos priemonės	Pastabos apie įgyvendinimą
<b>2017-07-14 Joniškio rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaita Nr. KV-06</b>			
1.	Savivaldybės administracijai peržiūrėti 2016 metais numatytą priemonių planą, dėl perėjimo prie apskaitos tvarkymo programa LABBIS ir numatyti veiksmingesnes priemones, kurios užtikrintų kad visos biudžetinės įstaigos apskaitą tvarkytų programa LABBIS	<p>Su biudžetinių įstaigų: Joniškio istorijos ir kultūros muziejaus, Visuomenės sveikatos biuro, Žagarės vaikų lopšelio-darželio „Vyšniukas“, Joniškio sporto centro, Joniškio vaikų lopšelio –darželio „Saulutė“ ir Gasčiūnų pagrindinės mokyklos vadovais ir buhalteriais aptarti esamą situaciją, išsiaiškinti priežastis ir aptarti priemonių įgyvendinimo planą.</p> <p>Kiekvienai įstaigai parengti darbo su FVAS „LABBIS“ priemonių įgyvendinimo planą.</p>	<p>Ilgalaikio turto, atsargų, pinigų, įsipareigojimų ir finansavimo sumų bei grynojo turto likučius 2017-12-31 sistemoje LABBIS sutvarkyti iki 2018-01-31;</p> <p>2018 metų ir sekančių laikotarpių tarpinei ir metinei atskaitomybei teikti nustatytu laiku naudoti apskaitos sistemos LABBIS duomenis.</p>
2	Įvertinti tai, kad dalis parengtų investicinių ir techninių projektų neįgyvendinama, peržiūrėti savivaldybės planavimo dokumentus.	Peržiūrėti savivaldybės planavimo dokumentus ir, esant poreikiui, patikslinti Joniškio rajono savivaldybės strateginio planavimo tvarkos aprašą	Joniškio rajono savivaldybės administracija atsakė, jog keisti Joniškio rajono savivaldybės strateginio planavimo tvarkos aprašą nėra poreikio, nes investicijų projektus visada analizuoja ir vertina Joniškio rajono savivaldybės strateginės plėtros komisija
<b>2017-07-04 Socialinio būsto remontui skirtų lėšų panaudojimo vertinimas Nr. KV-05</b>			
Savivaldybės administracijai			
3	Įvertinti lėšų, būsto remontui paskirstymo tvarką, nustatyti prioritetus būsto remontui	Parengti ir pateikti savivaldybės tarybai tvirtinti remontuojamų savivaldybės būstų prioritetinį sąrašą ir lėšų skirtų būstui remontuoti paskirstymo tvarkos aprašą	2018-04-06 direktoriaus įsakymu Nr. A326 patvirtintas „Joniškio rajono savivaldybės būsto (tarp jo ir socialinio būsto) nuomos mokesčio surinkimo ir išieškojimo, būstui remontuoti, prižiūrėti ir administruoti skirtų lėšų

			paskirstymo ir naudojimo tvarkos aprašas
4	Įvertinti, galimybes peržiūrėti amortizacinių atskaitymų normatyvus, tikslu užtikrinti nuompinigių dydį.	Parengti savivaldybės tarybos 2015-10-01 sprendimo Nr. t-184 „Dėl savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos dydžio apskaičiavimo“ pakeitimo projektą ir pateikti svarstyti tarybai	Amortizacinių atskaitymų normatyvai peržiūrėti ir patvirtinti Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2017-10-26 sprendimu Nr. T-235 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. Kovo 26 d. sprendimo Nr. T-42 „Dėl savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos mokesčio dydžio apskaičiavimo“ pakeitimo.
5	Peržiūrėti ir patikslinti savivaldybės būsto ir socialinio būsto fondą, išbraukiant netinkamus naudoti būstus.	Savivaldybės administracijos direktorius 2017-05-26 įs. Nr. A-508 yra sudaryta neišnuomotų socialinių būstų techninės būklės įvertinimo komisija, kuri įvertins neišnuomotų soc. būstų pagal sąrašą techninę būklę ir išvadas bei siūlymus pateiks Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriui	Patikslintas socialinio būsto fondas patvirtintas Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2017-12-21 sprendimu Nr. T-289 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės būsto fondo sąrašo ir Joniškio rajono savivaldybės socialinio būsto, kaip savivaldybės būsto fondo dalies, sąrašo patvirtinimo“
6	Peržiūrėti vidaus kontrolės procedūras ir užtikrinti, kad socialinio būsto remontui skirtos lėšos būtų naudojamos pagal paskirtį.	Įpareigoti seniūnijų seniūnus, perkant atsargas iš socialiniam būstui skirtų lėšų, naudoti tik šių būstų remontui. Nurašant atsargas, nurašymo aktuose nurodyti konkrečiai kokio socialinio būsto remontui atsargos buvo panaudotos.	Nuolat
<b>Raštas 2017-07-14 Nr. KS-22 prie Joniškio rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaita Nr. KV-06</b>			
7	Savivaldybės administracijai Perduoto pagal panaudą ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas priskirti pagrindinės veiklos sąnaudoms.		Nuo 2017 metų sausio mėnesio turtui perduotam pagal panaudos sutartis buhalterinės apskaitos programoje LABBIS yra pakeisti nusidėvėjimo šablonai, kad nusidėvėjimo sąnaudos būtų priskiriamos pagrindinės veiklos sąnaudoms.
8	Priskirti išmokas prie 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 20 p. išvardytų išmokų grupių, vadovaujantis 11-ojo		Įstaiga informavo, jog sudarant finansinę atskaitomybę už 2017 metus, Pinigų srautų ataskaitoje išmokos bus priskirtos ir

	VSAFAS „Sąnaudos“ nuostatomis dėl sąnaudų priskyrimo ir grupavimo.		sugrupuotos vadovaujantis 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 20 punkto nuostatomis. Tačiau buhalterinės apskaitos programoje LABBIS to atlikti už 2017 metus negalės
9	Darbo užmokesčio fondo poreikį Joniškio rajono savivaldybės administracijai, planuojant biudžetą, apskaičiuoti remiantis teisės aktų normomis.		Savivaldybės administracijai apskaičiuotas lėšų poreikis darbo užmokesčiui (1283,1 tūkst. Eur.) Joniškio rajono savivaldybės 2017 m. biudžete, patvirtintame Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2017-02-27 sprendimu Nr. T-21, sumažintas 86,5 tūkst. Eur. Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2017-12-21 sprendimu Nr. T- 283 papildomai skirta 54,9 tūkst. Eur, t. y. mažiau 31,6 tūkst. Eur negu buvo sumažinta metų pradžioje.
10	Perregistruoti Nekilnojamojo turto registre daiktinę teisę į pastatą-mokyklą Daukšių k. Joniškio rajono savivaldybės administracijai.		nepateikta informacija
11	Patikslinti etatų skaičių Švietimo įstaigose reglamentuojančią tvarką, įtraukiant Joniškio vaikų lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ 5 su spec. poreikius turinčiais vaikais dirbančių specialistų etatus.		Joniškio vaikų lopšelio – darželio „Ažuoliukas“ etatų sąrašas patikslintas Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. rugsėjo 18 d. įsakymu Nr. A-842 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės švietimo įstaigų darbuotojų didžiausio leistino pareigybių skaičiaus“.
12	Derinant Švietimo įstaigų tarifacijas, patikrinti ar administravimui skirtos lėšos neviršija nustatytų Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos dydžių.		Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus specialistai, kuruojantys švietimo įstaigas, derindami Bendrojo ugdymo ir neformaliojo švietimo įstaigų pedagoginių darbuotojų tarifacijų sąrašus kontroliuoja, kad mokyklos ugdymo procesui organizuoti ir valdyti lėšos neviršytų 10 arba 13 proc.

13	Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo, kai atlikus turto pagerinimą, darbai finansuojami iš skirtingų finansavimo šaltinių? Jei ne, kokių priemonių numatoma imtis ir kokiais terminais?		Problemos neišspręstos. Su "LABBIS" darbuotojais yra bendraujama "HelpDesk" sistemoje. 2017 m. rugsėjo 12 d. raštu Nr. (3.19)S-4567 įstaiga kreipėsis į UAB "Labbis" vadovą dėl ilgalaikio turto apskaitos. Iki šio laiko atsakymo negavome, situacija nepasikeitė.
14	Užtikrinti, kad atliekant ilgalaikio turto paprastojo remonto darbus, būtų įvertinta ar nėra pagrindo didinti turto vertę pagal 12 VSAFAS nuostatas?		2017 m. balandžio 28 d. direktoriaus įsakymu Nr. A-415 yra sudaryta komisija, kuri sprendžia dėl Valstybės ir savivaldybės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nurašymo, įvertinimo tikrąja verte, laikinai nenaudojamo turto naudojimo galimybių, nuvertėjimo ir vertės pasikeitimo nustatymo.
<b>2017 m. lapkričio 23 d. Nr. KV-11 „Dėl tarnybinių automobilių naudojimo vertinimo“</b>			
15	Patikslinti tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo Joniškio rajono savivaldybės uždaruose akcinėse bendrovėse, savivaldybės viešosiose ir biudžetinėse įstaigose tvarkos aprašą, jame nurodant kas gali duoti leidimą biudžetinių įstaigų vadovams naudoti netarnybinių automobilių tarnybos reikmėms, skirti kompensaciją už netarnybinio automobilio, naudojamo tarnybos reikmėms, patirtoms degalų įsigijimo ir amortizacijos išlaidoms padengti, ir nustatyti jos dydį	Parengti savivaldybės tarybos 2017-08-30 sprendimu Nr. T-208 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo Joniškio rajono savivaldybės uždaruose akcinėse bendrovėse, savivaldybės viešosiose ir biudžetinėse įstaigose tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtinto tvarkos aprašo pakeitimo projektą ir pateikti svarstyti tarybai.	Priimtas Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2017-12-21 sprendimas Nr. T-287 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2017-08-30 sprendimo Nr. T-208 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo Joniškio rajono savivaldybės uždaruose akcinėse bendrovėse, savivaldybės viešosiose ir biudžetinėse įstaigose tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo.
16	Užtikrinti, kad visi savivaldybės subjektai naudotų tarnybinius automobilius vadovaudamiesi Joniškio rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo tvarkos aprašo nuostatomis	Įstaigas, kurios nėra pateikusios derinti jų parengtų tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo taisyklių informuoti raštu.	Savivaldybės administracijos 2017-12-21 raštu Nr. (3.19E) S-6410 suderintos „Žagarės socialinių paslaugų centro“ pateiktos taisyklės. Pakartotinai derinimui, parengtas taisyklės pateikė: Joniškio vaikų lopšelis-darželis „Ažuoliukas“ 2018 m. sausio 11 d., Joniškio vaikų lopšelis-darželis „Saulutė“ 2018 m.

			sausio 10 d.; Jonišio vaikų darželis „Vyturėlis“ 2018 m. sausio 12 d.. Derinimui taisyklių projekto nepateikė Jonišio r. Kriukų pagrindinė mokykla.
<b>Ataskaita 2018 m. sausio 4 d. Nr. KV-01 „Dėl kontroliuojamų įmonių valdymo vertinimo“</b>			
17	Įpareigoti savivaldybės kontroliuojamas įmones sudaryti strateginius ir metinius veiklos planus	Savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovai, raštu informuoti ir įpareigoti parengti strateginius ir metinius veiklos planus, juos suderinti su Jonišio rajono savivaldybės administracija ir atlikti jų viešinimą įmonių interneto svetainėse	2018-09-01 bus parengti planai
18	Įpareigoti įmones sudaryti valdybas, arba nustatyti kitas priemones, užtikrinančias pastovią įmonių veiklos stebėseną.	Įpareigosime savivaldybės kontroliuojamas įmones, kiekvienais metais, kas pusmetį teikti finansinės padėties ataskaitas	pateikimo terminas 2018-09-01
19	Nustatyti konkrečius, kiekybiškai įvertinamus tikslus įmonėms, numatyti jiems vertinimo rodiklius, reguliariai vertinti, kaip įmonės siekia nustatytų tikslų	Rengiant Jonišio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. (kiekvienų sekančių metų) balandžio mėn. įsakymus „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės <...>, <...> metų pranešimo ir finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo ir vadovo atlyginimo kintamosios dalies nustatymo, tvirtinti ne tik praeitų metų pranešimus, finansų ataskaitų rinkinius, bet nustatyti einamųjų metų veiklos užduotis ir vadovo mėnesinės algos kintamosios dalį procentais atsižvelgiant į pasiektus ir siektinus konkrečius kiekybiškai įvertinamus veiklos rezultatus.	2018-04-01, nepateikta informacija
20	Vykdyti tikslų pasiekimo kontrolę ir apibrėžti priemones, kurias savininkas turėtų taikyti, jeigu tikslai nebūtų pasiekti		2018-04-01, nepateikta informacija
21	Įmonių vadovų atlyginimo kintamąją dalį nustatyti atsižvelgiant į pasiektų konkrečių veiklos rezultatų lygį. Užtikrinti, kad pasiektų rezultatų vertinimas būtų dokumentuojamas	Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu tvirtinant kontroliuojamų įmonių metų pranešimą ir finansinių ataskaitų rinkinį kartu nustatyti einamųjų metų veiklos užduotis ir vadovo mėnesinės algos	2018-04-30

		kintamosios dalį procentais atsižvelgiant į pasiektus ir siektinus konkrečius kiekybiškai įvertinamus veiklos rezultatus. Atliekant uždarųjų akcinių bendrovių pasiektų metinių rezultatų vertinimą vadovautis bendrovės kuratoriaus vertinimo rezultatai pateikiamais Skyriaus raštu, Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriui.	
22	Įgalinti savivaldybės administracijos atstovą vykdyti UAB Joniškio autobusų parko veiklos priežiūrą ir kontrolę	Patikslinti specialisto pareigybės aprašymą	2018-02-28 administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-209 „Dėl infrastruktūros skyriaus pareigybių aprašymų patvirtinimo“ patikslinta Infrastruktūros skyriaus vyriausio specialisto (susisiekimo) pareigybės aprašymas.
23	Rengti ir viešinti apibendrintą bent trejų pastarųjų metų informaciją apie įmonių veiklą ir rezultatus, įpareigoti įmones viešai skelbti svarbią informaciją	Savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovai įpareigoti viešinti informaciją apie įmonių strateginius, metinius veiklos planus ir trejų pastarųjų metų finansų ataskaitų rinkinius	2018-10-01
<b>2017 -09-08 Ataskaita dėl Joniškio rajono savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos audito rezultatų Nr. KV-08</b>			
24	Savivaldybės administracijai spręsti, ar Savivaldybei nuosavybės priklausančio turto ataskaitoje pakanka informacijos apie turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo, ir teikti pasiūlymus Joniškio rajono savivaldybės tarybai dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos formos ir reikalavimų turiniui patikslinimo.		Nepateikta informacija