



**PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**2020 METŲ
VEIKLOS ATASKAITA**

2021 m. kovo 8 d. Nr. 07-(1.3)-1

Prienai

IŽANGA

1. Prienų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) yra viešasis juridinis asmuo, biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Prienų rajono savivaldybės biudžeto. Kontrolės ir audito tarnybos savininkas yra Prienų rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė), savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Prienų rajono savivaldybės taryba.

2. Kontrolės ir audito tarnybos veiklos tikslas – įgyvendinti Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas išorės audito ir kontrolės funkcijas, nurodančias prižiūrėti, 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.

3. Įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Kontrolės ir audito tarnyba atlieka finansinius (teisėtumo) ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Finansinio audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto metinius (konsoliduotųjų) finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, ar jie parodo tikrą ir teisingą vaizdą arba yra parengti pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką, taip pat įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Veiklos audito tikslas –

įvertinti audituojamo subjekto materialinių, finansinių ir darbo išteklių naudojimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu bei atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

4. Kontrolės ir audito tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Savivaldybės kontrolierius. Jis atskaitingas Savivaldybės tarybai ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka ir terminais teikia Savivaldybės tarybai Kontrolės ir audito tarnybos metinę veiklos ataskaitą. Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaita arba jos santrauka ir atliktų auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje.

5. Kontrolės ir audito tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

6. Kontrolės ir audito tarnyba vykdė Prienų rajono savivaldybės 2018–2020 metų strateginio veiklos plano Savivaldybės pagrindinių funkcijų vykdymo ir valdymo programą, kurios tikslas – užtikrinti sklandų Savivaldybės darbo organizavimą ir įgyvendinamų funkcijų vykdymą. Programos priemonė – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos organizavimas, atliekant finansinius ir veiklos auditus bei kitas kontrolės funkcijas.

7. Savivaldybės tarybos patvirtinti Kontrolės ir audito tarnybos nuostatai yra pagrindinis dokumentas, kuriuo įstaiga vadovaujasi savo veikloje. Juose išvardyti veiklos tikslai tiek atliekant išorės auditą, tiek organizuojant valstybės tarnybos ir kitas funkcijas.

8. Tarnyba, be teisės aktais jai deleguotų išorės audito funkcijų, vykdė bendras biudžetinės įstaigos funkcijas, iš kurių pagrindinės – veiklos planavimas, viešojo administravimo įstaigos dokumentų tvarkymas, personalo valdymas, valstybės tarnautojų mokymas, jų tarnybinės veiklos vertinimas ir kt.

9. Visi Kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai yra valstybės tarnautojai, turi aukštąjį universitetinį išsilavinimą, daugiau nei 10 metų darbo patirtį kontrolės ir audito srityje, nuolat tobulina žinias, kelia kvalifikaciją, domisi gerąja audito praktika ir jos pritaikymu savo darbe.

10. Savivaldybės kontrolieriaus ir Kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų tarnybos santykių teisiniai pagrindai nustatyti Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme. Savivaldybės tarybos nustatytas didžiausias leistinas valstybės tarnautojų pareigybių skaičius – 3 pareigybės. Kontrolės ir audito tarnybai pagal patvirtintą sąmatą 2020 metais buvo skirta 91,4 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų, panaudota – 91,1 tūkst. Eur.

11. Siekdamas tinkamai organizuoti Kontrolės ir audito tarnybos darbą ir teisės aktais nustatytą funkcijų įgyvendinimą, Savivaldybės kontrolierius kasmet rengia ir su Savivaldybės

tarybos Kontrolės komitetu derina veiklos planą. Savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr. V(1.1.)-3 patvirtintas 2020 metų veiklos planas buvo pateiktas Valstybės kontrolei. Rengiant 2020 metų veiklos planą, atlikta Kontrolės ir audito tarnybai teisės aktais nustatytų privalomų ir kitų funkcijų analizė, įvertinta Kontrolės ir audito tarnyboje gauta informacija ir audito poreikis bei žmogiškieji ištekliai.

12. Vadovaujantis patvirtintu veiklos planu, Kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojams paskirstomos audito užduotys, numatomi įvykdymo terminai. Vidaus administravimo, audito ir kontrolės veikla buvo organizuojama leidžiant Savivaldybės kontrolieriaus įsakymus ir išduodant pavedimus atlikti auditus.

13. Kontrolės ir audito tarnybos finansinį, ūkinį, materialinį aptarnavimą atlieka Savivaldybės administracija, neviršydamą Kontrolės ir audito tarnybai nustatytą asignavimų.

VEIKLOS REZULTATAI

Finansinis auditas

14. Vadovaudamasi Vietos savivaldos, Biudžeto sandaros ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymais Kontrolės ir audito tarnyba 2020 metais atliko 2019 metų Prienų rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą ir įvertino biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2019 metais teisėtumą pasirinktose audituoti srityse. Audituotos:

14.1. 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – KFAR) ataskaitos: finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų, grynojo turto pokyčių ataskaitos ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, kurie parengti pagal 2019-12-31 duomenis;

14.2. 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitos: biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo, biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, mokėtinų ir gautinų sumų, skolinių įsipareigojimų, Valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos, skiriamos savivaldybių biudžetams, plano vykdymo 2019 metais informacija ir biudžeto vykdymo ataskaitos aiškinamasis raštas, kurie parengti pagal 2019-12-31 duomenis.

15. Audito metu vertinti 41 įstaigos ir Išteklų fondo (Iždo) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2019 metų KFAR duomenys, taip pat KFAR atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 3 kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių, 1 viešosios

įstaigos, 1 asocijuotojo ir 1 kito subjekto kapitalas ir 35 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2019 metų BVAR duomenys.

16. Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o pasirinktose audituoti srityse Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

17. Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pareikšta sąlyginė nuomonė. Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę – audito metu nustatyti Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos reikšmingų duomenų iškraipymai, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose:

17.1. Neatitikimai apskaitant nebaigtą statybą;

17.2. Nežinoma biologinio turto vertė;

17.3. Neteisingai apskaitoje užregistruotos ūkinės operacijos;

17.4. Netinkamai atlikta gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacija;

17.5. Nustatyti nekilnojamojo turto apskaitos trūkumai.

18. Finansinės įtakos mastas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas Kontrolės ir audito tarnybos 2020-07-15 audito ataskaitoje Nr. AA-(3.2.)-2.

19. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareikšta besąlyginė nuomonė – t. y. 2019 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

20. Įvertinus Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose audituoti srityse nustatyta:

20.1. Savivaldybės įsiskolinimai 2019-12-31 nesumažėjo;

20.2. Savivaldybės biudžeto rengimo procesas tobulintinas;

20.3. Programinio biudžeto modelis Savivaldybėje sukurtas, tačiau planavimo sistema dar turi trūkumų;

20.4. Netinkamai planuojamos pastatų remonto lėšos;

20.5. Savivaldybės būstų pirkimo–pardavimo sutartys tobulintinos.

21. Audito metu nustatyta, kad pasiekta pažanga atliekant kelių ir gatvių teisinę registraciją. Savivaldybės administracija kreipėsi į Registrų centrą dėl anksčiau atliktų kadastrinių matavimų duomenų įregistravimo, sudarė sutartis dėl kadastrinių matavimų atlikimo.

22. Audito ataskaitoje Kontrolės ir audito tarnyba Savivaldybės administracijai pateikė 12 rekomendacijų, kurioms įgyvendinti Savivaldybės administracija parengė priemonių planą. Iš jų iki

2020-12-31 įgyvendintos – 9, įgyvendinamos – 1, neįgyvendintos – 2. Informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikta Priede.

Veiklos auditas

23. Kontrolės ir audito tarnyba 2020 metais atliko Savivaldybės nekilnojamojo turto (toliau – NT) valdymo veiklos auditą (2020 m. kovo 31 d. audito ataskaita Nr. AA-(3.2)-1). Audituojamas laikotarpis – 2017–2019 m. I pusmetis, esant poreikiui – ankstesni laikotarpiai. Auditas atliktas Savivaldybės administracijoje, duomenys buvo renkami iš 34 savivaldybės biudžetinių ir 6 viešųjų įstaigų, valdančių Savivaldybės nekilnojamąjį turtą patikėjimo teise ar naudojančių turtą panaudos pagrindais.

24. Atlikus Savivaldybės nekilnojamojo turto auditą nustatyta:

- 24.1. Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo planavimas tobulintinas;
- 24.2. Dalis turto nenaudojama savivaldybės funkcijoms vykdyti;
- 24.3. Ne visas nurašytas turtas likviduotas;
- 24.4. Ne visiems pastatams eksploatuoti suformuoti žemės sklypai;
- 24.5. Negyvenamosios paskirties turto nuomos kaina yra maža;
- 24.6. Savivaldybės būsto fondo valdymas turi trūkumų;
- 24.7. Nevykdoma NT, perduoto naudotis neatlygintinai, naudojimo kontrolė;
- 24.8. Savivaldybė neturi tikslios informacijos apie nekilnojamąjį turtą.

25. Audito ataskaitoje Kontrolės ir audito tarnyba pateikė 15 rekomendacijų, kurioms įgyvendinti Savivaldybės administracija parengė priemonių planą ir numatė rekomendacijų įgyvendinimo datas. Numatytu laiku neįgyvendintos 8 rekomendacijos, dėl kurių Savivaldybės administracija pateikė naujus įgyvendinimo terminus, t. y. atidėjo rekomendacijų vykdymą 1–3 metams. Numatytu laiku įgyvendintos 3 rekomendacijos, 1 rekomendacija įgyvendinta iš dalies, 3-jų rekomendacijų įgyvendinimo terminas nepasibaigęs. Informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikta Priede.

Išvados dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių

26. Kontrolės ir audito tarnyba parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai išvadas:

26.1. Dėl ilgalaikės paskolos iki 163,4 tūkst. Eur ėmimo investicijų projektui „Saugaus eismo priemonių diegimas Revuonos gatvėje Prienų mieste“ finansuoti. Išvadoje nurodyta, kad Savivaldybės įsiskolinimai (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) metų pabaigoje dvejus metus iš eilės (2018 m. ir 2019 m.) buvo didesni už įsiskolinimus metų pradžioje. Savivaldybė metinį grynąjį skolinimąsi pradėjo naudoti nuo 2018 metų. Savivaldybės

administracija įsipareigojo Savivaldybės biudžeto atitiktį Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatomis pasiekti iki 2022 m.;

26.2. Dėl trumpalaikės paskolos iki 1500 tūkst. Eur ėmimo iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos laikinam pajamų trūkumui padengti. Išvadoje nurodyta, kad trumpalaikės paskolos suma negali viršyti leistino pajamų ir išlaidų skirtumo ir jei Savivaldybė kreipsis dėl didesnės nei faktiškai negautų pajamų dydį atitinkančios trumpalaikės paskolos, Savivaldybė privalės įvertinti ir prisiimti visas rizikas dėl finansinių srautų valdymo ir trumpalaikių paskolų grąžinimo galimybių.

Gyventojų pranešimų ir skundų nagrinėjimas

27. Kontrolės ir audito tarnyba pagal kompetenciją išnagrinėjo Prienų r. sav. Stakliškių seniūnijos Lepelionių, Krištapiškių, Druskeliškių kaimų gyventojų pareiškimą dėl Stakliškių seniūnijos užsakymu atliktų kelių remonto darbų. Kartu su Savivaldybės administracijos, Stakliškių seniūnijos ir rangovo atstovais patikrinus, kaip atlikti minėtų kelių profiliavimo darbai pareiškime nurodytose vietose, nenustatyta, kad Savivaldybės lėšos, skirtos vietinės reikšmės kelių ir gatvių priežiūrai, galėjo būti naudojamos neteisėtai.

28. Iš gyventojų telefonu gauti prašymai, pastebėjimai, pranešimai pagal galimybes buvo išsiaiškinti ir apie tai informuoti pareiškėjai.

Prevencinė veikla

29. Kontrolės ir audito tarnyba, siekdama, kad būtų tinkamai ir tikslingai naudojamas Savivaldybės materialusis ir finansinis turtas, kad kuo mažiau būtų daroma pažeidimų jį apskaitant, vykdo prevencinę veiklą. Kasmet Savivaldybės tarybai pateiktoje Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitoje pateikiama informacija apie rekomendacijas ir jų įgyvendinimą, taip pat atkreipiamas dėmesys į dažniausiai pasikartojančias problemas. Įgyvendinant veiklos viešumo principą, o kartu ir siekiant padidinti atliekamų auditų poveikį, pabrėžti audito svarbą, Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitos ir visos atliktų auditų ataskaitos bei išvados viešinamos Savivaldybės interneto svetainėje. Visi audituojami subjektai turi galimybę susipažinti su nustatytais klaidomis, teisės aktų pažeidimais, gali įvertinti kylančias grėsmes bei riziką ir savo srityje, taisyti klaidas ir ateityje jų išvengti.

Audito kokybės užtikrinimas

30. Audito kokybės politiką, audito procedūras, peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato Kontrolės ir audito tarnybos Auditų kokybės užtikrinimo tvarkos

aprašas, parengtas vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, tarptautiniais audito standartais. 2020 metais Kontrolės ir audito tarnyba vykdė nuolatinę audito kokybės užtikrinimo procedūrų pakankamumo ir veiksmingumo stebėseną. Atliktos audito procedūros buvo prižiūrėtos ir peržiūrėtos taikant „keturių akių“ principą, siekiant nustatyti, ar auditas atliekamas pagal audito planą ir programas, atliktas darbas ir gauti rezultatai tinkamai pateikti darbo dokumentuose, išspręsti ir audito išvadoje bei rekomendacijose pateikti visi svarbūs audito klausimai, pasiekti audito procedūrų tikslai, padarytos išvados ir rekomendacijos atitinka darbo rezultatus ir pagrindžia nuomonę.

31. Vienas prioritetinių Kontrolės ir audito tarnyboje siekių – didinti audito poveikį, tačiau tai priklauso ne tik nuo audito kokybės, bet ir nuo audituojamo subjekto pastangų įgyvendinant rekomendacijas, todėl nuolat ieškoma būdų pokyčiams paskatinti. Atliktų auditų rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos procesas nustatytas Kontrolės ir audito tarnybos Rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos apraše.

Bendradarbiavimas

32. Kontrolės ir audito tarnyba, įgyvendindama nustatytas funkcijas, bendradarbiauja su Savivaldybės taryba, Kontrolės komitetu, Savivaldybės meru, Savivaldybės administracija, audituojamais subjektais.

33. Tobulinant viešojo sektoriaus audito kokybę ir siekiant bendrų rezultatų, taip pat siekiant išvengti darbų dubliavimo, kaip ir kiekvienais metais Kontrolės ir audito tarnyba bendradarbiavo su Valstybės kontrole. Valstybės kontrolei pateikta audito ataskaita ir išvada dėl Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, nes Kontrolės ir audito tarnyba atliko komponento auditoriaus vaidmenį Valstybės kontrolės atliekamame Nacionalinio 2019 m. finansinių ataskaitų rinkinio audite.

34. Kartu su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis (toliau – SKAT) 2019 metais buvo pasirašytas susitarimas su Valstybės kontrole dėl bendro projekto – savivaldybių nekilnojamojo turto audito. Kontrolės ir audito tarnyba atliko Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo auditą ir audito ataskaitą pateikė Valstybės kontrolei. Valstybės kontrolė apibendrinę SKAT atliktų auditų rezultatus ir parengė ataskaitą, kurios tikslas – pateikti apibendrintą informaciją, kiek ir kokio NT nuosavybės teise priklauso savivaldybėms ir kaip efektyviai jis yra valdomas. Dviejų nepriklausomų išorės audito institucijų bendras sisteminis savivaldybių nekilnojamojo turto auditas ne tik labiau atskleidė šio turto valdymo problemas, bet ir, pasinaudojant vieniems kitų patirtimi, sudarys pagrindą efektyvesniam savivaldybių nekilnojamojo turto valdymui.

35. Siekiant, kad Savivaldybės audito sistema veiktų efektyviau ir rezultatyviau, nuolat bendradarbiaujama, keičiamasi informacija ir sukaupia patirtimi su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis ir Savivaldybių kontrolierių asociacija.

Veiklos prioritetai

36. Kontrolės ir audito tarnybos nepertraukiamai vykdomas Viešojo sektoriaus rizikos veiksnių stebėjimas ir vertinimas, paremtas profesine patirtimi, leidžia nustatyti problemas ir grėsmes, tačiau riboti žmogiškieji išteklių įpareigoja labai atsakingai nusistatyti prioritetus planuojant darbą. Pirmąja prioritete sritis, kaip ir ankstesniais metais, išlieka Savivaldybės turtas. Kita reikšminga sritis – darbo užmokestis. Darbo užmokesčiui ir valstybinio socialinio draudimo įmokoms skirti asignavimai sudaro 47 proc. Savivaldybės biudžeto išlaidų.

37. Kontrolės ir audito tarnyba toliau rūpinsis atliekamo audito kokybe, kurią gali užtikrinti tik aukštos kvalifikacijos, žinių turintys specialistai. Planuojama kelti kvalifikaciją, tobulinti audito atlikimo metodus.

38. Kontrolės ir audito tarnyba siekia būti ne tik vertintoja, bet ir aktyvia patarėja ir pagalbininke, skatinančia viešojo sektoriaus pažangą ir prevencinį audito poveikį, todėl toliau stiprins bendradarbiavimą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, komunikavimą su audituojamais subjektais, Savivaldybės administracija. Tikimasi, kad audito rezultatai paskatins esminius pokyčius ir bus reikšminga pagalba institucijų, įstaigų vadovams priimant sprendimus dėl veiklos efektyvumo didinimo ir atsakomybės principu grįsto viešojo sektoriaus valdymo.

Savivaldybės kontrolierė

Violeta Gaidienė

Priedas

AUDITUOTIEMS SUBLEKTAMS 2020 METAIS PATEIKTOS REKOMENDACIJOS IR JŲ ĮGYVENDINIMAS

Eil. Nr.	Teiktos rekomendacijos	Informacija apie rekomendacijų vykdymą
PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS 2020-07-15 Nr. AA-(3.2.)-2		
1.	Siekiant užtikrinti teisingą ilgalaikio turto apskaitą ir savalaikį nebaigtos statybos išlaidų perkėlimą:	
1.1.	sudaryti komisiją ar paskirti atsakingus asmenis, kurie priimtų sprendimą dėl atliekamų darbų priskyrimo esamam ar kuriamam turtui ir pateiktų informaciją Buhalterinės apskaitos skyriui; Iki 2020-12-31	Sudaryta komisija sprendimams dėl atliekamų darbų priskyrimo esamam ar kuriamam turtui priimti. Įgyvendinta

1.2.	patobulinti savivaldybės administracijos apskaitos politiką, kad būtų numatytos procedūros, kada ilgalaikio turto remonto darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu. Iki 2020-12-31	Patikslintas ilgalaikio materialiojo turto remonto ir statybos darbų apskaitos Prienų rajono savivaldybės administracijoje tvarkos aprašas. Igyvendinta
2.	Siekiant užtikrinti teisingą biologinio turto apskaitą:	
2.1.	parengti savivaldybės parkų ir skverų sąrašą; Iki 2020-12-31	Pratęsta iki 2021-12-31
2.2.	sudaryti komisiją biologinio turto vertei nustatyti ir parkų bei skverų želdinius įtraukti į apskaitą. Iki 2020-12-31	Sudaryta komisija biologinio turto vertei nustatyti ir įrašyti į apskaitą, tačiau biologinio turto vertė nenustatyta ir į apskaitą neįtraukta. Pratęsta iki 2021-12-31
3.	Numatyti kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad apskaitoje būtų užregistruoti visi ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos. Iki 2020-12-31	Patikslintose Administracijos finansų kontrolės taisyklėse numatyta, kad ūkinės operacijos turi būti dokumentuotos taip, kad juos būtų galima atsekti nuo priėmimo iki vykdymo pabaigos. Igyvendinta
4.	Siekiant finansinėse ataskaitose pateikti kuo tikresnius apskaitos duomenis:	
4.1.	gautinų ir mokėtinų sumų likučius derinti pagal ataskaitinių finansinių metų paskutinės dienos duomenis, t. y. pagal ataskaitinių metų gruodžio 31 d. duomenis; Iki 2020-12-31	Numatyta, kad gautinos ir mokėtinos sumos bus inventorizuojamos ir derinamos pagal gruodžio 31 d. būklę, laikantis Finansų ministerijos rekomendacijų. Igyvendinta (Vertinsime audito metu)
4.2.	laikytis teisės aktų reikalavimų ir finansų ministro rekomendacijų dėl inventorizacijos komisijos sudarymo, gautinų ir mokėtinų sumų derinimo ir inventorizacijos rezultatų įrašymo į apskaitos registrus. Iki 2020-12-31	Į Centrinės komisijos inventorizacijai organizuoti ir jos rezultatams įvertinti sudėti atsakingi asmenys neįtraukti. Į 2020 m. apskaitą įrašytas inventorizacijos metu rastas neapskaitytas turtas. Igyvendinta
5.	Numatyti papildomas kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad savivaldybės skola nedidėtų. Iki 2020-12-31	Patikslintose Administracijos finansų kontrolės taisyklėse numatytos išankstinės finansų kontrolės priemonės ir atsakomybės, užtikrinančios tinkamą Administracijos asignavimų valdymą. Patvirtintas Prienų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo tvarkos aprašas, kuriame numatytos papildomos priemonės programų sąmatų kontrolei vykdyti, taip pat savivaldybės įsiskolinimų padengimo tvarka. Igyvendinta (Vertinsime audito metu)
6.	Siekiant skaidraus ir aiškaus biudžeto sudarymo, tobulinti biudžeto rengimo procesą, atitinkamai papildyti Biudžeto projekto rengimo tvarkos aprašą. Iki 2020-12-31	Patvirtintas Prienų rajono savivaldybės biudžeto projekto rengimo tvarkos aprašas ir Prienų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo tvarkos aprašas. Igyvendinta (Vertinsime audito metu)
7.	Siekiant užtikrinti nuoseklų strateginio planavimo principų taikymą, numatyti priemonės, užtikrinančias, kad asignavimai būtų skiriami tik strateginiuose planavimo dokumentuose numatytiems priemonėms finansuoti.	Patvirtinti programų koordinatoriai ir nurodyta Buhalterijos ir Finansų skyriams užtikrinti, kad programų koordinatoriams būtų teikiama išsami informacija, susijusi su Strateginio veiklos plano programų rengimu ir įgyvendinimu. Programų koordinatoriai

		tikslino programų aprašymus, priemonių pavadinimus, vykdytojus, priemonių funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei asignavimus. Savivaldybės tarybos sprendimų projektai derinami su programų koordinatoriais ir Finansų skyriaus vedėja. Igyvendinta (Vertinsime audito metu)
8.	Svarstyti klausimą dėl parduotų būstų, už kuriuos neatsiskaityta, sutarčių nutraukimo. Iki 2020-12-31	Į teismą kreiptasi tik dėl vienos pirkimo-pardavimo sutarties sąlygų nevykdymo. Igyvendinama
9.	Sudarant būsto pirkimo–pardavimo sutartis numatyti, kad nuosavybės teisė pirkėjui pereina jam atsiskaičius už parduotą turtą. Iki 2020-12-31	Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių būstų sudaromose pirkimo-pardavimo sutartyse numatyta, kad nuosavybės teisė į įsigytą nekilnojamąjį turtą pirkėjo vardu būtų perregistruota tik po jo visiško atsiskaitymo už įsigytą turtą. Igyvendinta
SAVIVALDYBĖS NEKILNOJAMOJO TURTO VALDYMAS 2020 m. kovo 31 d. audito ataskaita Nr. AA-(3.2)-1		
1.	Siekiant užtikrinti, kad visas savivaldybės valdomas nekilnojamasis turtas (NT) būtų naudojamas funkcijoms vykdyti:	
1.1.	įvertinti ir priimti sisteminius sprendimus, kiek turto reikia veiklai ir funkcijoms atlikti, kiek reikia nugriauti arba parduoti; Iki 2020-12-31	34 NT vienetai įtraukti į buhalterinę apskaitą, 4 numatyta išregistruoti iš NT registro, 5 – nurašyti ir nugriauti. Pratęsta iki 2023-12-31
1.2.	užtikrinti, kad visam įstaigų naudojamam turtui būtų pasirašyti perdavimo patikėjimo teise dokumentai, o nereikalingas įstaigų funkcijoms atlikti turtas būtų grąžintas savivaldybės administracijai arba nurašytas. Iki 2020-12-31	Priimti 2 sprendimai dėl NT grąžinimo į savivaldybės administracijos buhalterinę apskaitą. Pratęsta iki 2021-12-31
2.	Užtikrinti, kad savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas būtų pripažįstamas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, nurašomas, išardomas ir likviduojamas teisės aktų nustatyta tvarka. Iki 2020-12-31	Nuo 2020 m. pradžios surašomi protokolai ir parengiami administracijos direktoriaus įsakymai pripažinti NT nereikalingu savivaldybės funkcijoms vykdyti. Igyvendinta Iki numatyto termino visi avariniai ir netinkami gyventi būstai nebuvo apžiūrėti ir įvertinti. Pratęsta iki 2022-12-31
3.	Siekiant, kad visiems pastatams eksploatuoti būtų suformuoti žemės sklypai ir sudarytos panaudos sutartys:	
3.1.	atlikti sklypų formavimo procedūras ir kreiptis į NŽT dėl suformuotų valstybinės žemės sklypų perdavimo naudotis neatlygintinai ar sudarytų panaudos sutarčių duomenų patikslinimo; Iki 2021-12-31	2020 metais atlikti sudarytų panaudos sutarčių duomenų patikslinimai. Terminas nepasibaigęs
3.2.	imtis priemonių dėl teisės disponuoti žeme po savivaldybės pastatais, esančiais privačiuose sklypuose; Iki 2021-12-31	Terminas nepasibaigęs

4.	Siekiant efektyviai naudoti nereikalingą savivaldybės funkcijoms atlikti turta:	
4.1.	išnuomoti visas laisvas patalpas ar skelbti patalpų nuomos konkursus patalpoms, kurių nuomos sutartys pasibaigusios, nuomojamų patalpų nuomos mokestį nustatyti atsižvelgiant į rinkos kainas; Iki 2020-12-31	Atsiradus laisvų patalpų rengiami dokumentai ir teikiami savivaldybės tarybai dėl nuomos kainos nustatymo. Rekomendacijos dalis dėl rinkos kainos 2020 metais nebuvo įgyvendinama
4.2.	sudaryti turto panaudos sutartis su visais subjektais, naudojančiais savivaldybės turta, nutraukti ar patikslinti turto panaudos sutartis, neatitinkančias teisės aktų reikalavimų; Iki 2020-12-31	Parengti sprendimo projektai dėl patalpų perdavimo Prienų Justino Marcinkevičiaus viešajai bibliotekai, be panaudos sutarčių naudoti du NT vienetai pagal patikėjimo sutartis perduoti rajono PSPC. Pratešta iki 2023-12-31
4.3.	paskirti atsakingus asmenis už sutarčių vykdymo kontrolę ir numatyti kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad būtų laikomasi sutartyse numatytų reikalavimų ir kad visos sudarytos sutartys būtų įregistruotos NTR. Iki 2020-07-01	Nuo 2020-07-01 visose naujai sudaromose sutartyse nurodomas atsakingas už sutarčių vykdymo kontrolę asmuo. Informacija apie numatytas kontrolės procedūras dėl sutartyse numatytų reikalavimų laikymosi ir sutarčių registravimo Nekilnojamojo turto registre nepateikta. Iš dalies įgyvendinta
5.	Siekiant, kad būtų užtikrintas efektyvus socialinio būsto fondo valdymas ir kontrolė:	
5.1.	į savivaldybės būsto fondo sąrašą įtraukti tik gyvenamosios paskirties tinkamus gyventi būstus, priklausančius savivaldybei nuosavybės teise, bei ištaisyti buhalterinės apskaitos neatitikimus; Iki 2020-12-31	2020 m. iš Savivaldybės būsto fondo išbraukti 5 netinkami naudoti būstai, iš likusių įrašytų 11 avarinių ar netinkamų gyventi būstų 2 nuspręsta remontuoti, 1 parduoti, dėl 8 būstų tolesnio naudojimo galutinis sprendimas nepriimtas. Pratešta iki 2021-12-31
5.2.	numatyti savivaldybės būsto nuomos sutarčių sudarymo, vykdymo ir tikslinimo kontrolės procedūras (ataskaitos 2.5 poskyris); Iki 2020-12-31	Patvirtintos naujos sutarčių formos, paskirti už būstų tikrinimą, aktų surašymą atsakingi asmenys. Nuomos sutarčių tikslinimo/ keitimo darbai iki numatyto termino neatlikti. Iš Savivaldybės būsto fonde esančių 280 būstų tik 40 būstų nuomos sutartyse nurodyta nuomos kaina atitinka nuomininko mokamą kainą už būsto nuomą. Pratešta iki 2022-12-31
5.3.	pašalinti socialinio būsto ir savivaldybės būsto sąrašų neatitikimus ir numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias SPIS duomenų teisingumą. Iki 2020-12-31	Pašalinti socialinio būsto ir savivaldybės būsto sąrašų ir SPIS duomenų neatitikimai. Pakeista dokumentų saugojimo tvarka. Įgyvendinta
6.	Siekiant tobulinti nekilnojamojo turto valdymo planavimą:	
6.1.	strateginiuose planavimo dokumentuose numatyti turto panaudojimo būdus, kad jis duotų didžiausią naudą visuomenei; Iki 2020-12-31	Pratešta iki 2021-06-30

6.2.	viešinti informaciją apie NT naudojimą, sudarytas turto nuomos ir panaudos sutartis savivaldybės interneto svetainėje; Iki 2020-07-01	Informacija paskelbta http://www.prienai.lt/go.php/lit/Sutartys/2 Igyvendinta
6.3.	patvirtinti turto ataskaitos formą, kurioje būtų atspindėti turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo būdai ir per ataskaitinį laikotarpį įvykę turto pokyčiai. Iki 2020-08-01	Pratęsta iki 2021-05-31
7.	Pašalinti NTR registruoto turto ir buhalterinės apskaitos duomenų neatitikimus. Iki 2021-12-31	34 NT vienetai įtraukti į savivaldybės administracijos buhalterinę apskaitą. Igyvendinama