



**PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**2021 METŲ  
VEIKLOS ATASKAITA**

2022 m. vasario 11 d.

## **Prienai**

### **ĮŽANGA**

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 2020–2022 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 mokymų organizavimas, jų tarnybinės veiklos vertinimas ir kt.

9. Visi Kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai yra valstybės tarnautojai, turi aukštąjį universitetinį išsilavinimą, daugiau nei 19 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 2021 metais buvo skirta 97,3 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų, panaudota – 97,1 tūkst. Eur.

11. Siekdamas tinkamai organizuoti Kontrolės ir audito tarnybos darbą ir teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimą, Savivaldybės kontrolierius kasmet rengia ir su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu derina veiklos planą. Savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. lapkričio 9 d. įsakymu Nr. V(1.1.)-4 patvirtintas 2021 metų veiklos planas buvo pateiktas Valstybės kontrolei.

Rengiant 2021 metų veiklos planą, atlikta Kontrolės ir audito tarnybai teisės aktais nustatyto 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, neviršydama Kontrolės ir audito tarnybai nustatytų asignavimų.

## **VEIKLOS REZULTATAI**

### **Finansinis auditas**

14. Vadovaudamasi Vietos savivaldos, Biudžeto sandaros ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymais Kontrolės ir audito tarnyba 2021 metais atliko 2020 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. 2020 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 2020-12-31 duomenis;

14.2. 2020 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 2020 metais informacija ir biudžeto vykdymo ataskaitos aiškinamasis raštas, kurie parengti pagal 2020-12-31 duomenis.

15. Audito metu vertinti 42 įstaigų ir Išteklų fondo (Iždo) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų KFAR duomenys, taip pat KFAR atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 3 kontroliuojamų akcinių ir uždarųjų akcinių bendrovių, 1 viešosios įstaigos, 1 asocijuotojo ir 1 kito subjekto kapitalas ir 35 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų BVAR duomenys.

16. Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus (galiojo iki 2021-07-01), 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 (ilgalaikio, trumpalaikio ir biologinio turto, įsipareigojimų straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų straipsnių) duomenų reikšmingi iškraipymai, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose:

17.1. Negalėjome patvirtinti VšĮ Krepšinio sporto klubo „Prienai“ finansinių ataskaitų rinkinyje nurodytos 259,8 tūkst. Eur trumpalaikių įsipareigojimų ir atitinkamai gautinų sumų, 520,3 tūkst. Eur kitų paslaugų sąnaudų sumos teisingumo;

17.2. Ne visi VSS apskaičiavo ir apskaitoje užregistravo atidėjinius darbuotojų, pasiekusių pensijos amžių, išieitinėms išmokoms mokėti, dėl to nurodyta neteisinga ilgalaikių atidėjinių suma;

17.3. Savivaldybės administracija neįgyvendino 2020 metais pateiktų rekomendacijų dėl parkų bei skverų želdinių sąrašo parengimo ir biologinio turto įtraukimo į apskaitą, ataskaitose neatvaizduotas biologinis turtas;

17.4. Savivaldybės administracija dalies atliktų esminio pagerinimo darbų vertės neįtraukė į esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikainos sąskaitą, nes užbaigus darbus nebuvo įsitikinta, kad visi dokumentai pateikti;

17.5. Savivaldybės administracija nenustatė gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarkos, 592,6 tūkst. Eur mokėtinų sumos nepagrindė inventorizavimo duomenimis.

18. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareikšta besąlyginė nuomonė – t. y. 2020 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

19. Finansinės įtakos mastas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas Kontrolės ir audito tarnybos 2021-07-15 audito ataskaitoje Nr. AA-(3.2.)-1.

20. Nustatyti Savivaldybės biudžeto planavimo trūkumai:

20.1. Savivaldybės 2020 metų biudžete buvo neteisingai nurodyta praėjusių metų pajamų dalis. Savivaldybės tarybos sprendimais biudžetas buvo tikslintas 10 kartų, metų pradžios likučio suma tikslinta 6 kartus ir tik nuo spalio mėnesio nurodyta suma, atitinkanti praėjusių metų nepanaudotą pajamų dalį;

20.2. Savivaldybės biudžete nurodytos pajamos neatitinka Biudžeto sandaros įstatyme nurodytų pajamų rūšių: į mokesčių pajamas neteisingai įtrauktos 31 tūkst. Eur valstybinės ir 1020 tūkst. Eur vietinės rinkliavos sumos, 56,4 tūkst. Eur kita dotacija einamiesiems tikslams apskaityta Specialiosios

tikslinės dotacijos pajamose; nurodytos 25 tūkst. Eur didesnės mokymo lėšos; neatskirtos dotacijos einamiesiems tikslams ir speciali tikslinė dotacija turtui įsigyti; neteisingai nurodytos dotacijos savivaldybėms iš ES, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų.

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

21.1. Lėšos sporto rėmimui skirtos nesilaikant teisės aktų reikalavimų. Savivaldybės administracija 2020 metais VšĮ krepšinio sporto klubas „Prienai“ skyrė 140 tūkst. Eur iš Prienų rajono savivaldybės kultūros, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programos. Įsakyme dėl lėšų skyrimo nurodytas „kūno kultūros ir sporto veiklos rėmimas“ programoje nenumatytas, lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašas nepatvirtintas. Savivaldybės vykdomajai institucijai įstatymai nesuteikia galimybės skirti biudžeto asignavimus kitiems subjektams atsižvelgus tik į jų prašymus. Savivaldybės administracija atsižvelgė į rekomendacijas ir parengė savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuojamų sporto projektų finansavimo tvarkos aprašą, sudarė sporto projektų paraiškų vertinimo komisiją ir patikslino Prienų rajono savivaldybės 2020–2022 m. strateginį veiklos planą, įrašydama Sporto projektų finansavimo priemonę.

21.2. Nustatyti skirtų lėšų naudojimo trūkumai. VšĮ krepšinio sporto klubas „Prienai“ nesilaikė atsiskaitymo tvarkos ir terminų ir nustatytu laiku nepateikė Programos lėšų naudojimo ataskaitų, pateiktos ataskaitos neatitiko savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintos formos. Klubas lėšas naudojo ne paraiškose numatytiems tikslams – ne tik žaidėjų, trenerių ir darbuotojų atlyginimams, kaip numatyta paraiškose, bet ir paskoloms, gautoms iš fizinių asmenų, ankstesnių laikotarpių įsiskolinimams apmokėti ir kitoms reikmėms.

21.3. Nustatyti viešųjų įstaigų valdymo trūkumai. Su VšĮ krepšinio sporto klubo „Prienai“ direktoriumi nesudaryta darbo sutartis, direktorius dirbo pagal sudarytą savanoriškos veiklos sutartį. VšĮ „Prienai“ direktoriaus darbo sutartis neregistruota Savivaldybės administracijos dokumentų valdymo sistemoje, Savivaldybė kaip įstaigos steigėja teisės aktų nustatyta tvarka nesprendė klausimų, susijusių su direktoriaus darbo santykiais. Pakeitus VšĮ „Prienai“ įstatus ir pasikeitus įstaigos veiklos tikslams, kitų sprendimų dėl įstaigos veiklos nebuvo priimta, audito metu jokių veiklą įrodančių dokumentų nebuvo pateikta. Įstaigoje ir toliau dirbo tik direktorius, kuris pats sau skaičiavo ir mokėjo darbo užmokestį, vykdė kasos operacijas.

21.4. Neįgyvendintos rekomendacijos dėl pastatų remonto lėšų planavimo.

21.5. Švietimo įstaigų pareigybių skaičius patvirtintas nesilaikant teisės aktų nuostatų. Savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintas savivaldybės švietimo įstaigų (mokyklų) didžiausias leistinas pareigybių skaičius netikslus, nes į jį neįtrauktos mokytojų pareigybės. Atsižvelgiant į audito metu pateiktas rekomendacijas neatitikimas ištaisytas ir bendrojo ugdymo mokykloms patvirtintas didžiausias leistinas pareigybių skaičius, įskaičiuojant ir mokytojų etatines pareigybes.

21.6. Nustatyti darbo užmokesčio neatitikimai Savivaldybės administracijoje. Savivaldybės administracija nedetalizavo pareiginės algos nustatymo tvarkos ir dydžių; darbuotojams nustatė pareiginės algos pastoviąją dalį, neatsižvelgdama į darbuotojų profesinę patirtį ir kt. Nenustatė vidaus kontrolės procedūrų darbuotojams priklausančių atostogų dienų ir nepanaudotų atostogų kompensacijų srityje, netinkamai atliko nepanaudotų atostogų dienų inventorizaciją.

21.7. Septyniose biudžetinėse įstaigose nustatyti darbo užmokesčio nustatymo, skaičiavimo, išmokėjimo ir kiti neatitikimai. Įstaigos atsižvelgė į rekomendacijas ir nustatytas klaidas ištaisė audito metu.

22. Audito ataskaitoje Kontrolės ir audito tarnyba pateikė 20 rekomendacijų, kurioms įgyvendinti Savivaldybės administracija ir VšĮ krepšinio sporto klubas „Prienai“ parengė priemonių planą. Iš jų iki 2021-12-31 įgyvendintos – 15, atmestos – 2, terminas nepasibaigęs – 3. Informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikta 1 priede. Informacija parengta pagal Savivaldybės administracijos ir VšĮ krepšinio sporto klubo „Prienai“ pateiktą informaciją, kurią vertinsime audito metu.

#### **Ankstesnių metų audito rekomendacijų stebėseną**

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). Audito ataskaitoje Kontrolės ir audito tarnyba pateikė 15 rekomendacijų, kurioms įgyvendinti Savivaldybės administracija parengė priemonių planą ir numatė rekomendacijų įgyvendinimo datas. 2020 metais numatytu laiku neįgyvendintos 8 rekomendacijos, dėl kurių Savivaldybės administracija 2020-12-31 pateikė naujus įgyvendinimo terminus, t. y. atidėjo rekomendacijų vykdymą 1–3 metams. Atlikus audito rekomendacijų stebėseną ir įvertinus per 2021 metus įvykdytas priemones, nustatyta: įgyvendintos 6 rekomendacijos, įgyvendinamos – 6 ir 3-jų rekomendacijų įgyvendinimo terminas pratęstas. Informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikta 2 priede.

#### **Išvados dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių**

24. Kontrolės ir audito tarnyba parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai išvadą dėl ilgalaikės paskolos iki 65 tūkst. Eur ėmimo investicijų projektui „Kaimynų g. (Nr. IS-4) Išlaužo k. Prienų rajone kapitalinis remontas“ finansuoti. Išvadoje nurodyta, kad Savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis) 2021-01-01 sudarė 2656,9 tūkst. Eur, t. y. 17 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų (15695 tūkst. Eur). Paskolų grąžinimui Savivaldybės 2021 metų biudžete numatyta 306,9 tūkst. Eur. Savivaldybės gyvenamųjų patalpų atnaujinimui pagal

Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą Savivaldybė 2021 metais planavo prisiimti 149,0 tūkst. Eur ir įvykdyti – 50,4 tūkst. Eur paskolų įsipareigojimų, kurie turėjo įtakos Savivaldybės skolai ir skolinimosi limitams.

### **Gyventojų pranešimų ir skundų nagrinėjimas**

25. Kontrolės ir audito tarnybai, kaip ir kiekvienais metais, teko nagrinėti gautus gyventojų skundus ir prašymus, kuriuose jie nurodė galimus įstatymų ar kitų teisės aktų pažeidimus, prašydami juos iširti ir nustatyti kaltus asmenis. Iš gyventojų telefonu gauti prašymai, pastebėjimai, pranešimai pagal galimybes buvo išsiaiškinti ir apie tai informuoti pareiškėjai.

### **Prevencinė veikla**

26. 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 viešinos 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**

27. 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. 2021 metais Kontrolės ir audito tarnyba vykdė nuolatinę audito kokybės užtikrinimo procedūrų pakankamumo ir veiksmingumo stebėseną. Atliktos audito procedūros buvo prižiūretos ir peržiūretos 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.

28. 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**

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

30. 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 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, nes Kontrolės ir audito tarnyba atliko komponento auditoriaus vaidmenį Valstybės kontrolės atliekamame Nacionalinio 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinio audite.

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

### **Veiklos prioritetai**

32. Kontrolės ir audito tarnybos nepertraukiamai vykdomas Viešojo sektoriaus rizikos veiksnių stebėjimas ir vertinimas, paremtas profesine patirtimi, leidžia nustatyti problemas ir grėsmes, tačiau riboti žmogiškieji ištekliai įpareigoja labai atsakingai nusistatyti prioritetus planuojant darbą. Pirmąja prioritetine sritimi, kaip ir ankstesniais metais, išlieka Savivaldybės turtas. Kita reikšminga sritis – darbo užmokestis. Darbo užmokesčiui ir valstybinio socialinio draudimo įmokoms skirti asignavimai sudaro 56,7 proc. Savivaldybės biudžeto išlaidų.

33. 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.

34. Kontrolės ir audito tarnyba siekia, kad atlikti auditai skatintų viešojo sektoriaus atskaitingumą, efektyvų Savivaldybės turto ir lėšų naudojimą, o darbo rezultatai būtų naudojami priimant svarbiausius Savivaldybei sprendimus, ir dėkoja visiems audituotų subjektų vadovams, finansininkams ir kitiems specialistams už malonų bendradarbiavimą ir geranorišką reagavimą į pareikštas pastabas ir pasiūlymus.

1 priedas

<b>PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS</b> 2021-07-15 Nr. AA-(3.2.)-1		
<b>Eil. Nr.</b>	<b>Teiktos rekomendacijos</b>	<b>Informacija apie rekomendacijų vykdymą</b>
1.	Siekiant finansinėse ataskaitose pateikti kuo tikresnius apskaitos duomenis:	
1.1.	patikslinti pagal kontraktus sportininkams ir treneriams mokamų sumų ir mokesčių SODRAI ir Valstybinei mokesčių inspekcijai duomenis,  <a href="#">Iki 2021-09-01</a>	VšĮ krepšinio sporto klubas „Prienai“ – pagal sportininkams ir treneriams 2020 m. išmokėtas sumas buvo patikslintos mokesčių deklaracijos ir ataskaitos. Su Valstybine mokesčių inspekcija sudaryta mokestinės paskolos sutartis iki 2026 metų.  <a href="#">Įgyvendinta</a>
1.2.	informuoti VSS apie audito metu nustatytus atidėjinių apskaitos trūkumus ir ilgalaikių atidėjinių sumas įtraukti į finansines ataskaitas;  <a href="#">Iki 2021-12-31</a>	Administracija informavo VSS apie audito metu nustatytus atidėjinių apskaitos trūkumus ir nurodė apskaityti ilgalaikių atidėjinių sumas vadovaujantis 18-ojo VSAFAS nuostatomis ir nuo 2021 m. II ketvirčio teisingai įtraukti į finansines ataskaitas.  <a href="#">Įgyvendinta</a>
1.3.	numatyti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką, kai gautina ar mokėtina suma	Patvirtintos Administracijos inventorizacijos taisyklės, kuriose numatyta gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarka, kai gautina ar

	inventorizuojama ne pagal tarpusavio atsiskaitymo suderinimo aktus;  <a href="#">Iki 2021-12-31</a>	mokėtina suma inventorizuojama ne pagal tarpusavio atsiskaitymo suderinimo aktus. <a href="#">Igyvendinta</a>
1.4.	stiprinti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias teisingos ir savalaikės informacijos perdavimą atlikus savivaldybės butų esminio pagerinimo darbus; <a href="#">Iki 2021-12-31</a>	Administratorius UAB „Prienų butų ūkis“ informaciją apie atliktus savivaldybės butų esminio pagerinimo darbus pateikia iki einamojo mėnesio 10 d. <a href="#">Igyvendinta</a>
1.5.	užtikrinti, kad butų laikomasi subjekto principo ir apskaitoma tik to viešojo sektoriaus subjekto nuosavas arba patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos bei pinigų srautai.	<a href="#">Rekomendaciją atsisakyta įgyvendinti</a> , nes, Administracijos nuomone, subjekto principo laikomasi, kadangi visas turtas yra Savivaldybės ir priemonė vadinasi „Savivaldybės pastatų remontas, priežiūra ir plėtra“. Mažesnės Savivaldybės įstaigos neturi nei žmoniškųjų išteklių, nei pakankamai kompetencijų (didesniems pirkimams reikalingas viešųjų pirkimų specialistas ir komisija) vykdyti šią veiklą.
2.	Siekiant, kad biudžeto lėšos būtų naudojamos teisės aktų nustatyta tvarka:	
2.1.	savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartyse numatyti: veiklos, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijus; planuojamą detalų biudžeto lėšų paskirstymą pagal išlaidų ekonominę paskirtį (klasifikaciją); atsiskaitymą asignavimų valdytojui už biudžeto lėšų panaudojimą (nurodant išlaidų ekonominę paskirtį); <a href="#">Iki 2021-12-31</a>	Patikslintos Prienų rajono savivaldybės administracijos veiklos programų finansavimo ir atsiskaitymo taisyklės.  <a href="#">Igyvendinta</a>
2.2.	užtikrinti, kad finansavimo tvarkos aprašuose ir sutartyse būtų numatytos tos pačios atsiskaitymo sąlygos;	Tvarkos aprašai pakeisti, sąlygos suvienodintos – atsiskaitymo terminas gruodžio 10 d. Tarpinis atsiskaitymas – kas ketvirtį. <a href="#">Igyvendinta</a>
2.3.	numatyti sutarčių vykdymo ir lėšų naudojimo bei atsiskaitymo kontrolės procedūras.  <a href="#">Iki 2021-12-31</a>	Sutarčių vykdymo ir lėšų naudojimo bei atsiskaitymo kontrolės procedūras numatytos Prienų rajono savivaldybės administracijos veiklos programų finansavimo ir atsiskaitymo taisyklėse. <a href="#">Igyvendinta</a>
3.	Siekiant, kad darbo užmokestis būtų nustatomas teisės aktų nustatyta tvarka:	
3.1.	Darbo apmokėjimo sistemoje numatyti konkrečius pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžius, kintamosios dalies nustatymo tvarką ir dydžius, priemonių ir premijų skyrimo tvarką ir dydžius, mokėjimo už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties ir viršvalandinį darbą, budėjimą ir darbą, esant nukrypimui nuo normalių darbo sąlygų, tvarką ir dydžius. <a href="#">Iki 2022-12-31</a>	<b>Numatytas ilgas rekomendacijos įgyvendinimo terminas, išlieka rizika, kad 2021-2022 metais darbo užmokestis bus mokamas nesilaikant teisės aktų reikalavimų.</b>  <a href="#">Terminas nepasibaigęs</a>
3.2.	nustatyti įstatymų nuostatas atitinkančius darbo užmokesčio koeficientus socialinių paslaugų srities darbuotojams ir perskaičiuoti bei išmokėti neteisingai nustatytą darbo užmokestį.	<a href="#">Rekomendaciją atsisakyta įgyvendinti</a> , nes, administracijos nuomone, seniūnijų specialistai, dirbantys socialinį darbą, nėra socialinių paslaugų srities darbuotojai.

3.3.	užtikrinti, kad darbo užmokestį reglamentuojantys įsakymai būtų rengiami atsižvelgiant tik į DVS registruotų dokumentų duomenis.  <a href="#">Iki 2021-12-31</a>	Administracija patikrino kaip skyriuose ir seniūnijose yra tvarkomi ir įtraukiami į apskaitą oficialūs dokumentai. Darbuotojai įpareigoti registruojant dokumentus parinkti bylas pagal dokumentacijos planą, įkelti juos į sistemą ir susieti su pirminiais dokumentais. <a href="#">Įgyvendinta</a>
3.4.	numatyti vidaus kontrolės procedūras nepanaudotų atostogų dienų nustatymo ir kompensacijų atleidžiamiesiems darbuotojams skaičiavimo srityse.  <a href="#">Iki 2023-12-31</a>	Administracijos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, atostogų periodai ir suteiktos atostogos vedamos į Valstybės tarnybos valdymo informacinės sistemos (VATIS) Kasmetinių atostogų apskaitos modulį. Pagal minėtos sistemos funkcionalumą, atostogas skaičiuojamos automatiškai pagal suvestus duomenis. <a href="#">Įgyvendinta</a>
4.	Siekiant įrodyti dokumentų buvimą, užtikrinti dokumentų paiešką ir ryšį su jau užregistruotais dokumentais, stiprinti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias visų Savivaldybėje gautų ir parengtų dokumentų registravimą Savivaldybės dokumentų valdymo sistemoje.  <a href="#">Iki 2021-12-31</a>	Administracijai patikrinus 2021 m. dokumentacijos plane numatytus registrus buvo nustatyti trūkumai (ne visi dokumentai yra registruojami DVS, taikoma ydinga praktika – dokumentų registravimas popieriniuose registruose ir pan.). Atsakingi darbuotojai įpareigoti suvesti dokumentus į registrus, nurodyta, kad darbuotojai registruodami dokumentus turi užpildyti visus privalomus kortelės laukus. <a href="#">Įgyvendinta</a>
5.	Siekiant skaidraus ir aiškaus biudžeto sudarymo:	
5.1.	savivaldybės biudžete pajamas planuoti nurodant teisingas pajamų rūšis;	2021 m. Savivaldybės biudžete pajamos suplanuotos pagal pateiktas pastabas. <a href="#">Įgyvendinta</a>
5.2.	einamųjų metų savivaldybės biudžete teisingai nurodyti praėjusių metų nepanaudotą pajamų dalį, atitinkančią praėjusių metų pabaigoje buvusius likučius. <a href="#">Iki 2021-12-31</a>	2020 metų visa nepanaudota pajamų dalis į 2021 m. biudžeto pajamas įtraukta 2021-05-27 Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T3-130.  <a href="#">Įgyvendinta</a>
6.	Siekiant užtikrinti informacijos prieinamumą ir galimybę gauti informaciją internetu:	
6.1.	užtikrinti, kad ataskaitos būtų pateiktos nustatytu laiku; <a href="#">Iki 2022-05-31</a>	<a href="#">Terminas nepasibaigęs</a>
6.2.	užtikrinti, kad ne mažiau kaip 3 metų finansinės ir veiklos ataskaitos kartu su auditoriaus išvada būtų skelbiamos savivaldybės interneto svetainėje. <a href="#">Iki 2021-12-31</a>	Savivaldybės internetinėje svetainėje paskelbtos 3 metų finansinės ir veiklos ataskaitos kartu su auditoriaus išvadomis.  <a href="#">Įgyvendinta</a>
7.	Apie nustatytus viešųjų įstaigų valdymo trūkumus Savivaldybės administracija informuota 2021-02-12 raštu Nr. 01-7, pateiktos rekomendacijos:	

7.1.	Skubiai imtis veiksmų dėl rašte nurodytų neatitikimų, susijusių su viešųjų įstaigų vadovų darbo santykiais.	VŠĮ „Prienai“ direktorė įdarbinta 2021-09-01, su VŠĮ krepšinio sporto klubo „Prienai“ direktoriumi darbo sutartis pasirašyta 2021-11-19. <a href="#">Įgyvendinta</a>
7.2.	Numatyti kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad VSS laiku pateiktų visas Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme numatytas ataskaitas.	<a href="#">Terminas nepasibaigęs</a>
7.3.	Spręsti klausimą dėl VŠĮ „Prienai“ veiklos ir buhalterinės apskaitos tvarkymo.	Nuo 2021-09-01 priimta nauja direktorė, 2021-10-01 sudaryta Buhalterinės apskaitos tvarkymo paslaugų sutartis Nr. 1/2021. <a href="#">Įgyvendinta</a>

## priedas

<b>SAVIVALDYBĖS NEKILNOJAMOJO TURTO VALDYMAS</b> 2020 m. kovo 31 d. audito ataskaita Nr. AA-(3.2)-1		
<b>Eil. Nr.</b>	<b>Teiktos rekomendacijos</b>	<b>Informacija apie rekomendacijų vykdymą</b>
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; <a href="#">Iki 2020-12-31, pratęsta iki 2023-12-31</a>	58 NT vienetai įtraukti į buhalterinę apskaitą, 8 – nurašyti, nugriauti ir išregistruoti iš NT registro, 11 – įtraukti į parduodamų NT daiktų sąrašą. <a href="#">Įgyvendinama</a>
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. <a href="#">Iki 2020-12-31, pratęsta iki 2021-12-31</a>	Įstaigų naudojamam turtui pasirašyti perdavimo patikėjimo teise dokumentai, o nereikalingas įstaigų funkcijoms atlikti turtas grąžintas Savivaldybės administracijai. Įvykdyta dalinai. Pastatui Kauno g. 4, Prienai rengiamas projektas paskirties keitimui. <a href="#">Pratęsta iki 2022-12-31</a>
2.	Užtikrinti, kad savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas būtų pripažįstamas	Nuo 2020 m. pradžios surašomi protokolai ir parengiami administracijos direktoriaus

	nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, nurašomas, išardomas ir likviduojamas teisės aktų nustatyta tvarka.  <b>Iki 2020-12-31, pratęsta iki 2022-12-31</b>	įsakymai pripažinti NT nereikalingu savivaldybės funkcijoms vykdyti.  Avariniai ir netinkami gyventi būstai buvo apžiūrėti ir įvertinti. Iš Savivaldybės būsto fonde įrašytų 10 avarinių būstų, 7 bus remontuojami, 3 bus įtraukti į parduodamų NT daiktų sąrašą. <b>Igyvendinama</b>
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;  <b>Iki 2021-12-31</b>	Dėl 30 pastatų ar jų dalių, kuriems eksploatuoti nesuformuoti žemės sklypai, pradėtos sklypų formavimo procedūros, kreiptasi į NŽT dėl suformuotų valstybinės žemės sklypų perdavimo naudotis neatlygintinai, sudarytos 2 panaudos sutartys.  Atlikti sudarytų panaudos sutarčių duomenų patikslinimai.  <b>Pratęsta iki 2023-12-31</b>
3.2.	įmatis priemonių dėl teisės disponuoti žeme po savivaldybės pastatais, esančiais privačiuose sklypuose; <b>Iki 2021-12-31</b>	Pradėtos procedūros dėl servitutų nustatymo.  <b>Pratęsta iki 2023-12-31</b>
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; <b>Iki 2020-12-31</b>	Atsiradus laisvų patalpų rengiami dokumentai ir teikiami Savivaldybės tarybai dėl nuomos kainos nustatymo. Savivaldybės tarybos posėdžio metu siūloma nuomos kainą didinti. <b>Igyvendinta</b>
4.2.	sudaryti turto panaudos sutartis su visais subjektais, naudojančiais savivaldybės turta, nutraukti ar patikslinti turto panaudos sutartis, neatitinkančias teisės aktų reikalavimų;  <b>Iki 2020-12-31, pratęsta iki 2023-12-31</b>	Tarybos sprendimu perduotos patalpos Prienu Justino Marcinkevičiaus viešajai bibliotekai, be panaudos sutarčių naudoti du NT vienetai pagal patikėjimo sutartis perduoti rajono PSCP. <b>Igyvendinama</b>
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.  <b>Iki 2020-07-01</b>	Nuo 2020-07-01 visose naujai sudaromose sutartyse nurodomas atsakingas už sutarčių vykdymo kontrolę asmuo. Per 2022 metus planuojama parengti sutarčių kontrolės tvarką, užtikrinančią, kad būtų laikomasi sutartyse numatytų reikalavimų. <b>Igyvendinama</b>
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;	Avariniai ir netinkami gyventi būstai buvo apžiūrėti ir įvertinti. Iš Savivaldybės būsto fonde įrašytų 10 avarinių būstų, 7 bus remontuojami, 3 bus įtraukti į parduodamų NT daiktų sąrašą.

	<b>Iki 2020-12-31, pratęsta iki 2022-12-31</b>	<b>Igyvendinama</b>
5.2.	numatyti savivaldybės būsto nuomos sutarčių sudarymo, vykdymo ir tikslinimo kontrolės procedūras (ataskaitos 2.5 poskyris);	Patvirtintos naujos sutarčių formos, paskirti už būstų tikrinimą, aktų surašymą atsakingi asmenys. Iš Savivaldybės būsto fonde esančių 268 būstų 150 būstų nuomos sutartys atnaujintos, užregistruotos Savivaldybės dokumentų valdymo sistemoje ir įregistruotos Nekilnojamojo turto registre.
	<b>Iki 2020-12-31, pratęsta iki 2022-12-31</b>	<b>Igyvendinama</b>
5.3.	pašalinti socialinio būsto ir savivaldybės būsto sąrašų neatitikimus ir numatyti kontrolės priemonės, užtikrinančias SPIS duomenų teisingumą. <b>Iki 2020-12-31</b>	Pašalinti socialinio būsto ir savivaldybės būsto sąrašų ir SPIS duomenų neatitikimai. Pakeista dokumentų saugojimo tvarka. <b>Igyvendinta</b>
6.	Siekiant tobulinti nekilnojamojo turto valdymo planavimą:	
6.1.	strateginiuose planavimo dokumentuose numatyti turto panaudojimo būdus, kad jis duotų didžiausią naudą visuomenei; <b>Iki 2020-12-31, pratęsta iki 2021-06-30</b>	Savivaldybės 2021–2023 metų strateginio veiklos plano 6 programos „Viešosios infrastruktūros priežiūra ir plėtra“ aprašomojoje dalyje nurodyta informacija apie turto panaudojimą. <b>Igyvendinta</b>
6.2.	viešinti informaciją apie NT naudojimą, sudarytas turto nuomos ir panaudos sutartis savivaldybės interneto svetainėje; <b>Iki 2020-07-01</b>	Informacija paskelbta <a href="http://www.prienai.lt/go.php/lit/Sutartys/2">http://www.prienai.lt/go.php/lit/Sutartys/2</a> <b>Igyvendinta</b>
6.3.	patvirtinti turto ataskaitos formą, kurioje būtų atspindėti turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo būdai ir per ataskaitinį laikotarpį įvykę turto pokyčiai. <b>Iki 2020-08-01, pratęstas iki 2021-05-31</b>	Tarybos 2021-04-29 sprendimu Nr. T3-115 patvirtinta ataskaitos forma (9 priedas). <b>Igyvendinta</b>
7.	Pašalinti NTR registruoto turto ir buhalterinės apskaitos duomenų neatitikimus. <b>Iki 2021-12-31</b>	58 NT vienetai įtraukti į savivaldybės administracijos buhalterinę apskaitą bei ištaisyti kiti neatitikimai. <b>Igyvendinta</b>