

PATVIRTINTA
Bištono savivaldybės tarybos
2022 m. balandžio 21 d.
sprendimu Nr. TSE-65



BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBOS 2021 METŲ VEIKLOS
ATASKAITA**

TURINYS

SANTRAUKA.....	3
BENDROS NUOSTATOS.....	5
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLA.....	5
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS IŠTEKLIAI.....	7
ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI.....	7
PROFESINIS TOBULĖJIMAS.....	7
FINANSINIAI DUOMENYS.....	7
2021 METŲ VEIKLOS REZULTATAI.....	8
AUDITŲ TIKSLAI IR EIGA.....	8
2021 METAIS ATLIKTI AUDITAI.....	9
AUDITŲ REZULTATAI, JŲ POVEIKIS IR POAUDITINĖ VEIKLA.....	10
IŠVADOS, PATEIKTOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI.....	11
VEIKLOS PRIORITETINĖS KRYPTYS.....	12
PRIEDAI	14
1 priedas	14
2 priedas	16

SANTRAUKA

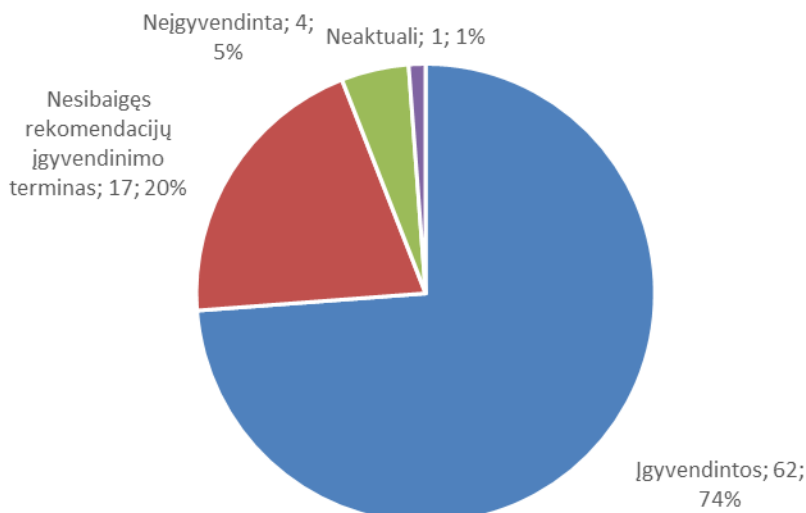
Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) 2021 metų veiklos ataskaita (toliau – Ataskaita) parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 15 punktą, skirta Birštono savivaldybės tarybai, kuriai esame atskaitingi, ir Savivaldybės bendruomenės gyventojams pristatyti per metus nuveiktus darbus. Nuolatinis mūsų siekis – profesionaliai ir objektyviai įvertinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai, rezultatyviai valdomas bei naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai bei pateikti objektyvią informaciją Savivaldybės tarybai ir visuomenei. Viena svarbiausių mūsų veiklos užduočių yra skatinti viešojo sektoriaus atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą, finansų bei turto valdymo ir kontrolės sistemų pažangą.

Įgyvendindami 2021 m. Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą, 2021 metais atlikome vieną veiklos auditą ir tris finansinius (teisėtumo) auditus. Užbaigę auditus, surašėme audito ataskaitas ir pateikėme audituotiems subjektams, Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui ir Administracijos direktoriui.

Savivaldybės tarybai pateikėme audito išvadas: dėl Birštono savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo; VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio audito; VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio audito. Atlikome Birštono savivaldybės socialinio būsto valdymo veiklos auditą ir pateikėme audito ataskaitą. Birštono savivaldybės Tarybai pateikėme išvadą dėl Birštono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti. Auditų ataskaitos ir išvados parengtos ir laiku pateiktos Savivaldybės tarybai bei asignavimų valdytojams.

2021 metais Savivaldybės administracijai ir kitoms audituotoms įstaigoms pateikėme 56 rekomendacijas, ką reiktų keisti, kad netinkamos veiklos atvejai viešajame sektoriuje būtų ištaisyti ir nesikartotų. Rekomendacijų įgyvendinimas parodo audituotos įstaigos vadovo požiūrį ir siekį efektyvinti, tobulinti veiklą. Per 2021 metus buvo įgyvendintos 62 rekomendacijos kurios buvo teiktos 2019-2021 metais. Didelį dėmesį skyrėme neįgyvendintų rekomendacijų stebėsenai. Šiuo metu stebime 21 rekomendacijos įgyvendinimą, iš jų: nesibaigęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas – 17, neįgyvendinta rekomendacijų – 4.

2019 - 2021 m. teiktų rekomendacijų įgyvendinimas



Rekomendacijos - tai Tarnybos įrankis viešojo sektoriaus problemų sprendimui inicijuoti. Aktyviai bendradarbiaujame su audituojamaisiais subjektais rekomendacijų formulavimo ir jų įgyvendinimo metu, nes siekiame bendro tikslo – laiku priimtų sprendimų, kuriančių pamatuojamą poveikį audituotoje srityje.

Siekdami didesnio ir greitesnio audito poveikio, didiname mūsų veiklos atvirumą visuomenei, rezultatų sklaidą. Visas audito ataskaitas ir išvadas paskelbėme Savivaldybės interneto svetainėje <https://birstonas.lt/atlikto-audito-ataskaitos-issvados-3/>. Už Kontrolės ir audito tarnybos veiklą atsiskaitome Savivaldybės tarybai, Kontrolės komitetui, bendradarbiaujame su Meru, Savivaldybės administracija, Valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolierių asociacija, kolegomis, atliekančiais viešojo sektoriaus auditą, kitais viešojo sektoriaus subjektais. 2021 metais su partneriais bendruose renginiuose, kurie dažniausiai vyko nuotoliniu būdu, ieškojome būdų, kaip didinti audito poveikį, kėlėme kvalifikaciją, tvarkėme įstaigos reikalus, Savivaldybės tarybai pateikėme Kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaitą, parengėme ir, suderinę su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, patvirtinome 2022 metų veiklos planą.

Bendravimas, bendradarbiavimas, kvalifikacijos tobulinimas, dalijimasis patirtimi su kitų savivaldybių kolegomis, Valstybės kontrolės specialistais, darbas su naujomis metodikomis – tai tos veiklos erdvės, kur nuolat tobulėjame, kaupiame patirtį, žinias ir visa tai pritaikome kasdienėje veikloje. Priimame savivaldybės gyventojus, išklausome jų nuomonę, tiriamo skundus, prašymus, dalyvaujame posėdžiuose, pasitarimuose ir pasisakome savo kompetencijos klausimais.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 15 punktu, Kontrolės ir audito tarnybos ataskaita (toliau – Ataskaita) skelbiama Birštono savivaldybės interneto svetainėje <https://birstonas.lt/veiklos-ataskaitos-2/>.

BENDROS NUOSTATOS

Kontrolės ir audito tarnyba – Savivaldybės tarybai atskaitinga biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, 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.

Kontrolės ir audito tarnybos kompetenciją apibrėžia Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, Kontrolės ir audito tarnybos nuostatai ir kiti teisės aktai.

Kontrolės ir audito tarnyba – biudžetinė įstaiga, 1997 metais įregistruota Juridinių asmenų registre, turinti savo antspaudą su pavadinimu ir Savivaldybės herbu ir atliekanti jai įstatymais priskirtas viešojo administravimo funkcijas. Savivaldybės kontrolieriaus pareigas nuo 2015 m. liepos 22 d., laimėjus konkursą, eina Janina Blekaitienė.

Kontrolieriaus bei Tarnybos darbuotojų priėmimo, atleidimo tvarka, reikalavimai kontrolieriaus kompetencijai, pareigos ir teisės nustatyti Tarnybos nuostatuose, taip pat valstybės tarnautojų pareigybių aprašymuose.

Kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos ataskaita parengta vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Birštono savivaldybės tarybos veiklos reglamentą, Kontrolės ir audito tarnybos nuostatų reikalavimus ir 2021 metų veiklos planą.

Kontrolės ir audito tarnyba siekia, kad visi Savivaldybės viešojo administravimo subjektai laikytųsi įstatymų, tinkamo ir efektyvaus Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo, kad būtų tobulinama Savivaldybės sektoriaus finansų valdymo sistema.

Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaita yra skirta Birštono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) tarybai, kuriai Kontrolės ir audito tarnyba yra atskaitinga, audituojamiems subjektams ir Savivaldybės bendruomenei. Šia ataskaita siekiama supažindinti su Kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veikla ir jos rezultatais. Tikime, kad šioje ataskaitoje pateikta informacija bus naudinga jos vartotojams.

KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLA

Kontrolės ir audito tarnybos veiklos tikslas – 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.

Kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama jai pavestas funkcijas:

1. planuoja ir organizuoja savo veiklą;

2. atlieka Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse planinį ir veiklos plane nenumatytą išorės finansinį ir veiklos auditą. Neplaninį auditą gali pavesti atlikti Savivaldybės taryba ir kitos institucijos įstatymų nustatyta tvarka;

3. atlieka savivaldybės biudžeto vykdymo auditą;

4. vertina Savivaldybės tarybai pateikto tvirtinti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis;

5. atlieka Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų auditus;

6. vertina Savivaldybės viešojo administravimo subjektų administracinės veiklos kokybę bei efektyvumą, vidaus kontrolės ir vidaus audito sistemos patikimumą ir teikia rekomendacijas jai gerinti;

7. audituoja Savivaldybės turto ir biudžeto lėšų naudojimą visose, nepaisant jų statuso, įstaigose bei organizacijose, kurioms perduotas tas turtas ar skirtos lėšos;

8. atlieka auditus ir vertinimus dėl naudojimosi banko kreditais, paskolų ėmimo, laidavimo, garantijų suteikimo, ūkinės ir finansinės būklės ir kitais norminiuose aktuose nurodytais atvejais;

9. rengia ir teikia merui, Savivaldybės vykdomajai institucijai, audituotų subjektų vadovams ataskaitas, išvadas ir sprendimus, kurie buvo priimti dėl finansinio ir veiklos audito metu nustatytų ir nepašalintų teisės aktų pažeidimų.

Kontrolės ir audito tarnyba atlieka auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Bendras auditų tikslas – pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo. Be to, atliekant auditus, taip pat siekiama kuo anksčiau atskleisti nukrypimus nuo priimtų standartų, imtis priemonių, kurios ateityje užkirstų kelią pažeidimams arba bent sumažintų jų atsiradimo galimybę.

Kontrolės ir audito tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Tarptautiniais audito standartais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis ir kitais teisės aktais.

Vietos savivaldos įstatymas nurodo, kad Kontrolės ir audito tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Kontrolės ir audito tarnyba, atlikdama auditus, taip pat vadovaujasi Tarptautinių ir Nacionalinių audito standartų pritaikymo, nuomonės nepriklausomumo, viešosios atskaitomybės, audituojamo subjekto vadovybės atsakomybės, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo principais.

KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS IŠTEKLIAI

ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI

Kontrolės ir audito tarnybai vadovauja Savivaldybės kontrolierius. Kontrolės ir audito tarnyboje dirba du karjeros valstybės tarnautojai: Savivaldybės kontrolierius, turintis aukštąjį universitetinį ekonominį išsilavinimą ir vidaus auditoriaus kvalifikaciją, ir vyriausiasis specialistas, turintis aukštąjį universitetinį pedagoginį išsilavinimą ir ekonomikos magistro laipsnį.

Savivaldybės kontrolieriaus pareigas nuo 2015 m. liepos 22 d., laimėjus konkursą, eina Janina Blekaitienė.

Tarnyboje vyriausioji specialistė dirba nuo 2017 m. vasario 6 d.

Kontrolieriaus bei Tarnybos darbuotojų priėmimo, atleidimo tvarka, reikalavimai kontrolieriaus kompetencijai, pareigos ir teisės nustatyti Tarnybos nuostatuose, taip pat valstybės tarnautojų pareigybių aprašymuose.

PROFESINIS TOBULĖJIMAS

Siekdami užtikrinti audito kokybę, privalome kelti kvalifikaciją, didinti profesionalumą. Suprasdami tai, kaip ir kiekvienais metais, svarbų dėmesį skyrėme profesiniam tobulėjimui. Auditoriaus pareiga – nuolat atnaujinti savo žinias ir tobulinti įgūdžius, reikalingus profesiniams įsipareigojimams vykdyti. Turime žinoti ir laikytis priimtų audito, buhalterinės apskaitos, finansų ir turto valdymo standartų, politikos bei procedūrų. Be to, privalome gerai išmanyti teisinius ir institucinius principus bei standartus, susijusius su audituojamo subjekto veikla, finansų kontrole, išklauseme gerosios praktikos pavyzdžių, kuriuos pritaikėme praktikoje. 2021 metais išklauseme 43,45 akademines valandas mokymų. Kvalifikacijos tobulinimui išleidome 614 Eur Savivaldybės biudžeto lėšų. Detalesnė informacija apie kvalifikacijos tobulinimą 2021 metais pateikta Ataskaitos 1 priede.

FINANSINIAI DUOMENYS

Tarnyba įgyvendindama pavestas funkcijas, 2021 metais panaudojome 65,4 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų. Skirtus asignavimus naudojome taupiai ir atsakingai.

Duomenys apie skirtus ir panaudotus asignavimus 2021 metais pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai skirtų Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimas 2021 metais (tūkst. Eur)

Asignavimų paskirtis	Asignavimų planas tūkst. Eur	Panaudota asignavimų (kasinės išlaidos), tūkst. Eur
Darbo užmokestis	62,7	62,7
Socialinio draudimo įmokos	0,9	0,9
Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos	1,9	1,7
Socialinėms išmokoms (pašalpoms)	0,2	0,1
Iš viso asignavimų:	65,7	65,4

Kontrolės ir audito tarnybos finansinį, ūkinį, materialinį aptarnavimą atlieka Savivaldybės administracija, neviršydama Kontrolės ir audito tarnybai Savivaldybės tarybos nustatytų asignavimų.

2021 METŲ VEIKLOS REZULTATAI

AUDITŲ TIKSLAI IR EIGA

2021 metais atliekant auditus, kaip ir kiekvienais metais, pagrindinis dėmesys skirtas audito kokybei ir rezultatams, siekėme, kad kiekviena išvada būtų pagrįsta audito įrodymais. Vertintos rizikos įvairiose srityse, tuo pagrindu rengtos audito programos ir planuota, kad kuo daugiau įrodymų būtų gauta atliekant savarankiškas audito procedūras.

Siekta pagrindinio tikslo – kad audituotų subjektų metinių ataskaitų rinkiniuose pateikti duomenys būtų teisingi, o lėšos ir turtas būtų valdomi ir naudojami nepažeidžiant teisės aktų reikalavimų. Siekta įsitikinti, ar numatytos kontrolės priemonės laiku užtikrina klaidų nustatymą ir ištaisymą, vertinta įstaigų vidaus kontrolės aplinka.

Visų auditų metu nuolat buvo bendradarbiaujama su audituojamų subjektų vadovais, vyr. buhalteriais ir kitais darbuotojais. Užbaigus kiekvieną audito etapą, įstaigų vadovai ir kiti atsakingi darbuotojai buvo informuojami žodžiu ir / ar raštu apie nustatytas klaidas ir neatitiktis bei teikiamos rekomendacijos jiems ištaisyti.

Vienas pagrindinių Kontrolės ir audito tarnybos veiklos garantų yra viešumo principas. Todėl visos atliktų auditų ataskaitos ir išvados buvo teikiamos, kaip to reikalauja Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio nuostatos, ne tik audituotų subjektų vadovams, bet ir Savivaldybės merui,

Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, taip pat skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje adresu <https://birstonas.lt/atlikto-audito-ataskaitos-issvados-3/>. Nustatyta, kad auditų rezultatų viešinimas skatina biudžeto lėšų naudojimo kontrolę, drausmina biudžeto lėšų naudotojus, sukuria palankias sąlygas rekomendacijoms įgyvendinti.

Kontrolės ir audito tarnybos veiklos mastas kasmet nustatomas Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintame, su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintame veiklos plane. Su Kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos planu galima susipažinti interneto svetainėje <https://birstonas.lt/veiklos-planai/>.

Siekdami efektyviai atlikti savo funkcijas ir gauti pakankamai informacijos audito išvadoms pagrįsti, auditus planuojame remdamiesi audito strateginio planavimo metodika, sukaupia patirtimi, audituojamų subjektų veiklos rizikos vertinimu. Kaip ir kiekvienais metais, 2021 metais parengėme audito strategiją, kurioje suplanavome audito sritis, apimtis ir audituojamus subjektus. Rengiant audito strategiją stengėmės apimti reikšmingas ir rizikingas viešojo sektoriaus finansines ir veiklos sritis, išanalizavome jose esančias problemas. Kiekvieną riziką atskirai vertinome pagal atitiktą prioritetams, masto, svarbos ir galimybės audituoti kriterijus. Atlikdami finansinius (teisėtumo) auditus, kompleksiskai vertinome, ar audituojamas subjektas savo veiklą vykdo vadovaudamasis taupumo, efektyvumo ir rezultatyvumo principais, ar tinkamai atlieka jam patikėtas užduotis, ar ekonomiškai naudoja skirtus finansinius išteklius.

Tarnyba atliko visus suplanuotus 2021 metų darbus.

2021 METAIS ATLIKTI AUDITAI

Finansinio audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Veiklos audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto materialinių, finansinių ir darbo išteklių naudojimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu bei atskleisti veiklos tobulinimo galimybes. Veiklos auditas parodo, kokie trūkumai ir apribojimai būdingi konkrečiai įstaigai ar įmonei ir jos sistemos procesams, taip leisdamas nustatyti sėkmingo augimo ir plėtros kryptis.

Audito atlikimo teisiniai pagrindai įtvirtinti Tarptautiniuose audito standartuose.

Visais atvejais atlikus auditą, audituojamiems subjektams buvo pareiškiamos pastabos ir teikiamos rekomendacijos dėl teisės aktų pažeidimų, klaidų ir neatitikčių.

2021 metais audituotoms įstaigoms pateikėme 56 pastebėjimus ir rekomendacijas (Ataskaitos 2 priedas).

2 lentelė. Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metais baigtų auditų sąrašas

Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito ataskaitos Data ir Nr.	Pateikta rekomendacijų audito ataskaitose
1.	VŠĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditas	2021-03-24 Nr.3-1	-
2.	Birštono savivaldybės socialinio būsto valdymo veiklos audito ataskaita	2021-03-24 Nr.3-2	7 Savivaldybės administracijai
3.	VŠĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas	2021-04-16 Nr.3-3	11, 2 Savivaldybės administracijai
4.	Birštono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo turto naudojimo auditas	2021-07-14 Nr.3-4	6 Savivaldybės administracijai

AUDITŲ REZULTATAI, JŲ POVEIKIS IR POAUDITINĖ VEIKLA

Audito rekomendacijos – tai viena svarbiausių audito poveikio priemonių, o jų įgyvendinimo rezultatai – audito poveikio įvertinimo būdas. Kiekvieną kartą teikiant rekomendacijas, jos derinamos su audituojamu subjektu, prašant įvardyti numatomas įgyvendinimo priemones bei terminus. Pasibaigus nustatytam terminui patikriname, kaip rekomendacijos buvo įgyvendintos. Stebėjimas po audito – audito proceso etapas, kurio metu atliekame audito ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo vertinimą. Nuolatos stebime ir fiksuojame rekomendacijų įgyvendinimo būklę, priemones, rezultatus ir poveikį, analizuojame neįgyvendinimo priežastis ir nuolat primename apie dar nenuveiktus darbus. Poauditinė veikla – daug darbo laiko reikalaujanti ir kartais keletą metų trunkanti veikla. Rekomendacijų įgyvendinimas parodo audituojamo subjekto ir srities, kurioje jis veikia, siekį efektyvinti, tobulinti veiklą.

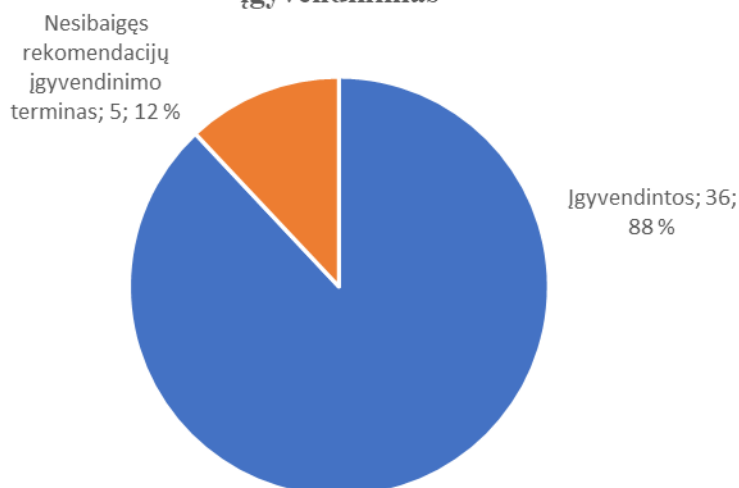
2021 metais Savivaldybės administracijai ir kitoms audituotoms įstaigoms pateikėme 56 rekomendacijas. Savivaldybės administracijai pateikta 15 rekomendacijų iš jų 8 įgyvendintos, 7 rekomendacijų terminas nesibaigęs; biudžetinėms įstaigoms pateikėm 26 rekomendacijas (visos įgyvendintos); viešosioms įstaigoms buvo pateikta 15 rekomendacijų iš jų įgyvendinta 10, 5 rekomendacijų nesibaigęs įgyvendinimo terminas.

Informacija apie 2021 metais teiktas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą pateikiame Ataskaitos 2 priede.

2021 m. pateiktų Savivaldybės administracijai rekomendacijų įgyvendinimas



2021 m. biudžetinėms ir VŠĮ pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas



IŠVADOS, PATEIKTOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI

Vietos savivaldos įstatymas numato savivaldybės kontrolieriaus pareigą rengti ir teikti Savivaldybės tarybai jos sprendimams priimti reikalingas išvadas. Kontrolės ir audito tarnybos išvadose Savivaldybės tarybai pateikiama informacija reikalinga minėtoms ataskaitoms tvirtinti, atkreipiamas dėmesys į neatitiktis ir problemas finansų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais srityse ir siūlymai dėl biudžeto planavimo, vykdymo proceso ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tobulinimo.

Užbaigę 2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo auditus, pateikėme išvadas Savivaldybės tarybai ir pareiškėme:

sąlyginę¹ nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio,
besąlyginę² nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio,
sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

VŠĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinio audito išvadoje pateikėme besąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

VŠĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio audito išvadoje pateikėme:

besąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio,
sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

2021 m. vasario 1 d. pateikėme išvadą Birštono savivaldybės tarybai ir Savivaldybės administracijai dėl Birštono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti.

Visos audito ataskaitos ir išvados paskelbtos Savivaldybės interneto svetainėje <https://birstonas.lt/atlikto-audito-ataskaitos-ismados-3/>.

Tikime, kad mūsų auditų rezultatai paskatins esminius pokyčius ir bus reikšminga pagalba institucijų, įstaigų vadovams priimant sprendimus dėl veiklos efektyvumo didinimo ir atsakomybės principu grįsto viešojo sektoriaus valdymo.

VEIKLOS PRIORITETINĖS KRYPTYS

Kontrolės ir audito veiklos planas sudaromas taip, kad būtų įgyvendintos visos įstatymų, kitų teisės aktų pavestos funkcijos ir apimtos reikšmingos bei rizikingos veiklos sritys.

Mūsų veiklos esmė – stebėti viešojo sektoriaus rizikas, sistemiškai vertinti veiklos problematiką ir siūlyti veiklą tobulinančias ir efektyvinančias priemones.

Prioritetus atsirenkame neatsitiktinai. Nuolatinė rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena leidžia pastebėti ir didžiausias rizikas. Rekomendacijos, kurios dėl vienokių ar kitokių subjektyvių priežasčių nebuvo įgyvendintos, tampa rizikinga sritimi.

Dažnai mums veiklos prioritetus padiktuoja išorės veiksniai, tokie kaip informacija žiniasklaidoje, reikšmingi teisės aktų pasikeitimai, buhalterinės apskaitos naujovės.

¹ Sąlyginė nuomonė – kai auditorius nustato klaidas ir teisės aktų pažeidimus ir (ar) be tam tikrų pastabų negali pareikšti besąlyginės nuomonės.

² Besąlyginė nuomonė – kai auditorius neturi reikšmingų pastabų dėl finansinių ir (ar) kitų ataskaitų, apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų, kurie keistų auditoriaus nuomonę.

Panaudodami nuolatinės viešojo sektoriaus rizikų stebėsenos duomenis, įvertinę ankstesnių metų auditų rezultatus ir išorės veiksnius, pasirinkome prioritėtines sritis, kurioms skirsime ypač daug dėmesio atlikdami auditus ir kontrolės funkcijas. Prioritetinėmis sritimis 2021 m. rinkomės:

- ✓ Vidaus kontrolės sistemos vertinimą;
- ✓ Darbo užmokesčio sritį;
- ✓ Ilgalaikio nekilnojamojo turto valdymo sritį;
- ✓ Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų sritį;
- ✓ Pagrindinės veiklos sąnaudų sritį.

Toliau rūpinsimės atliekamo audito kokybe, kelsime kvalifikaciją, tobulinsime audito atlikimo metodus. Sieksime būti ne tik vertintojais, bet ir patarėjais, pagalbininkais audituojamiems subjektams. Bendradarbiausime su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, stiprinsime komunikavimą su audituojamais subjektais ir Savivaldybės administracija ir toliau stiprinsime prevencinį audito poveikį ir rekomendacijų stebėseną.

Ateityje taip pat tikimės konstruktyvaus dalykinio bendravimo ir bendradarbiavimo. Tikime, kad bendromis mūsų visų pastangomis pasieksime, jog Savivaldybės lėšos ir turtas būtų naudojamas ir valdomas skaidriau, taupiau, efektyviau ir racionaliau.

Dėkojame visų audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams už bendradarbiavimą, supratimą ir pastangas, siekiant bendro tikslo.

Savivaldybės kontrolierė

Janina Blekaitienė

PRIEDAI

1 priedas

BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VALSTYBĖS TARNAUTOJŲ IŠKLAUSYTŲ SEMINARŲ 2021 METAIS SĄRAŠAS

Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojai 2021 metais mokėsi ir kėlė kvalifikaciją įvairiuose seminaruose ir kvalifikacijos kėlimo kursuose. Didžioji dalis mokymų buvo organizuoti Savivaldybių kontrolierių asociacijos iniciatyva bei Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos iniciatyva.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai 2021 metais dalyvavo šiuose seminaruose bei kvalifikacijos kėlimo kursuose:

Kvalifikacijos kėlimo data	Įstaigos pavadinimas, kurioje kelta kvalifikacija	Trumpas kvalifikacijos kėlimo aprašymas	Valandų skaičius (asmeniui)	Dalyvių skaičius	Kaina
2021-01-20	MB Buhalterių mokymai	„Pinigų srautų apskaita pagal VSAFAS“	6	2	99,00
2021-09-14	MB „Mokymų klubas“	Švietimo įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio skaičiavimas, apskaita ir teisinės problemos	5	2	90,00
2021-10-07 2021-10-08	VšĮ Lietuvos savivaldybių asociacijos mokymo ir konsultavimo centras	Seminaras-konferencija Lietuvos savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų darbuotojams: 1. Gerosios praktikos sklaida; 2. Kūrybinis problemų sprendimas praktinėse situacijose; 3. Strateginis planavimas: nuo misijos iki tikslų pasiekimo“.	9	1	220,0
2021-10-14	VšĮ Lietuvos savivaldybių asociacijos mokymo ir konsultavimo centras	Darbo užmokesčio sistemos kontrolė viešojo sektoriaus subjektuose ir savivaldybių kontroliuojamose įmonėse	8	1	105,00

2021-10-27	Viešųjų pirkimų tarnyba	Mokymai savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų specialistams: „Mažos vertės pirkimų vykdymas, perkančiųjų organizacijų mažos vertės pirkimų organizavimo tvarkos nustatymas vidaus dokumentuose“; „Viešųjų pirkimų sutarčių keitimas, vykdymas, nutraukimas, esminiai sutarčių pažeidimai, rizikų valdymas vykstant sutartis“.	2,45	2	nemokami
2021-11-24	VšĮ Centrinė projektų valdymo agentūra	VPSP (koncesijų) projektų rengimo ir vertinimo problematika	3	2	nemokami
2021-12-02 2021-12-03	VšĮ Lietuvos savivaldybių asociacijos mokymo ir konsultavimo centras	Seminaras-konferencija Lietuvos savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų darbuotojams: 1. Procesų optimizavimo galimybės savivaldoje; 2. Veiklos audito įrodymų sisteminimas; 3. Savivaldybių priiimamų ilgalaikių įsipareigojimų ir su jais susijusių rizikų finansinių pasekmių apžvalga; 4. Savivaldybės infrastruktūros poreikio vertinimo pristatymas ir kt.	10	1	100,0
Viso:			43,45		614 Eur

**AUDITUOTIEMS SUBJEKTAMS PATEIKTŲ 2021 METAIS PASTEBĖJIMŲ IR
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA 2022 M. KOVO 31 D. DUOMENIMIS**

Audito pavadinimas	Teikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Įgyvendinta/ neįgyvendinta
Rekomendacijos Birštono savivaldybės administracijos direktoriui			
VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas	1. Pagal galiojančius teisės aktus ir esamą Birštono savivaldybės administracijos struktūrą atnaujinti ir patvirtinti Atstovavimo Birštono savivaldybei viešosiose įstaigose taisykles.	2022-03-01	Rekomendacija įgyvendinta
	2. Parengti ir pateikti savivaldybės tarybai tvirtinti Birštono savivaldybės nekilnojamojo turto, nuosavybės teise valdomų akcijų ir viešųjų įstaigų savininko/dalininko įnašų valdymo strategiją.	2022-07-01	Nesibaigęs rekomendacijos įgyvendinimo terminas
Birštono savivaldybės socialinio būsto valdymo veiklos auditas	1. Ieškoti galimybių didesnei socialinio būsto fondo plėtrai, siekiant sumažinti socialinio būsto poreikį savivaldybėje.	Nuolat	Rekomendacija įgyvendinta
	2. Siekiant, kad savivaldybės socialinio būsto fondas būtų valdomas efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai, tobulinti savivaldybės socialinio būsto nuomos procesą.	2021-12-31, pratęsta iki 2022-06-30 ³	Nesibaigęs rekomendacijos įgyvendinimo terminas.
	3. Vykdančiam nuolatinę socialinio būsto nuomos sutarčių kontrolę:		
	3.1. peržiūrėti ir sutvarkyti visas sudarytas socialinio būsto nuomos sutartis ir susitarimus prie nuomos sutarčių, kad jos atitiktų Birštono savivaldybės socialinio būsto nuomos sutarties formos nuostatus.	2021-12-31, pratęsta iki 2022-06-30 ⁴	Nesibaigęs rekomendacijos įgyvendinimo terminas.
	3.2. laikantis teisės aktų reikalavimų, socialinio būsto nuomos sutartis įregistruoti ir pasibaigus sutarties terminui jas išregistruoti Nekilnojamojo turto registre.	2021-12-31, pratęsta iki 2022-06-30 ⁵	Nesibaigęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas.
	3.3. užtikrinti, kad nuomininkai pateiktų informaciją apie sudarytas su paslaugų teikėjais sutartis.	2021-12-31, pratęsta iki 2022-06-30 ⁶	Nesibaigęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas
4. Įpareigoti Savivaldybės Biudžeto ir	Nuolat	Rekomendacija	

³ Birštono savivaldybės administracijos 2021-12-29 raštas Nr. (6.8)-SR-1537

⁴ Birštono savivaldybės administracijos 2021-12-29 raštas Nr. (6.8)-SR-1537

⁵ Birštono savivaldybės administracijos 2021-12-29 raštas Nr. (6.8)-SR-1537

⁶ Birštono savivaldybės administracijos 2021-12-29 raštas Nr. (6.8)-SR-1537

	apskaitos skyriaus specialistą, kuriam pavesta tvarkyti nuomos mokesčio apskaitą, vadovaujantis teisės aktų nuostatomis, už pavėluotai sumokėtą socialinio būsto nuomos mokestį skaičiuoti 0,02 proc. delspinigių už kiekvieną uždelstą dieną.		įgyvendinta
	5. Nustatyti, vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad efektyviai ir laiku vyktų socialinio būsto nuomininkų skolų už būsto nuomą ir paslaugas priežiūra, kontrolė ir laiku būtų priimti sprendimai dėl skolų išieškojimo.	Nuolat	Rekomendacija įgyvendinta
Birštono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo, turto naudojimo vertinimas	1. Užtikrinti, kad Kito ilgalaikio nematerialiojo turto apskaita būtų vykdoma vadovaujantis 13-ojo VSAFAS standarto nuostatomis, įpareigojant atsakingus darbuotojus sutvarkyti Kito nematerialiojo turto apskaitos vienetus.	2021-12-30	Rekomendacija įgyvendinta
	2. Numatyti reikalingas priemones, kad vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita būtų tvarkoma teisingai ir tiksliai.	2023-12-31	Nesibaigęs rekomendacijos įgyvendinimo terminas
	3. Siekiant užtikrinti želdynų ir želdinių kiekybinę ir kokybinę būklę, numatyti jų apsaugos, naudojimo ir atkūrimo priemones, sukurti želdinių apskaitos duomenų bazę, želdynų ir želdinių inventORIZACIJĄ savivaldybės lygiu atlikti kas dešimt metų, kaip tai reglamentuoja Želdynų ir želdinių inventORIZAVIMO ir apskaitos taisyklių 3 p. nuostatos.	2022-06-30	Nesibaigęs rekomendacijos įgyvendinimo terminas
	4. Užtikrinti, kad pagal 22-ojo VSAFAS standarto „Turto nuvertėjimas“ nuostatas, nebaigtos statybos objektams būtų skaičiuojamas nuvertėjimas. Kontroliuoti, kad ilgalaikis turtas iš nebaigtos statybos būtų iškeltas laiku.	2021-12-31	Rekomendacija įgyvendinta
	5. Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos planuojant įplaukas, atsižvelgtų į praeitų metų pajamų surinkimą, teikiamų paslaugų pajamų planą tikslintų pagal tiesiogines įplaukas.	2021-12-01	Rekomendacija įgyvendinta
	6. Užtikrinti, kad visi VSS atlikdami metinę turto inventORIZACIJĄ, vadovautųsi InventORIZACIJOS taisyklėmis.	2021-10-01	Rekomendacija įgyvendinta
	Rekomendacijos VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriui:		
VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro	1. Kiekvienais metais inicijuoti įstaigos normatyvų, skirtų darbo užmokesčiui ir medikamentams, patvirtinimą Birštono savivaldybės taryboje	2021-12-31, pratęsta iki 2022-11-01 ⁷	Nesibaigęs rekomendacijos įgyvendinimo terminas.

⁷ VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2021-12-31 raštas Nr. SD-127

2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas	2. Imtis priemonių, kad įstaigos internetinė svetainė atitiktų Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašui keliamus reikalavimus, o skelbiami duomenys atitiktų įstaigos vidaus teisės aktuose nurodytą informaciją.	2021-12-31, pratęsta iki 2022-11-01 ⁸	Nesibaigęs rekomendacijos įgyvendinimo terminas.
	3. Siekiant, kad įstaigos lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, būtų naudojamos ekonomiškai, racionaliai ir efektyviai:		
	3.1. pagal galiojančius teisės aktus, parengti naują darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarkos aprašą, suderinus su Stebėtojų taryba patvirtinti.	2021-12-31, pratęsta iki 2022-06-01 ⁹	Nesibaigęs rekomendacijos įgyvendinimo terminas.
	3.2. patvirtinus naują darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo tvarkos aprašą, peržiūrėti Įstaigos darbuotojų darbo užmokestį.	2021-12-31, pratęsta iki 2022-06-01 ¹⁰	Nesibaigęs rekomendacijos įgyvendinimo terminas.
	4. Pateikti Birštono savivaldybės administracijai prašymus dėl Nemajūnų medicinos punkto ir 2 garažų perdavimo valdyti patikėjimo teise pagal patikėjimo sutartis.	2021-12-31, pratęsta iki 2022-03-01 ¹¹ 2022-06-01 ¹²	Nesibaigęs rekomendacijos įgyvendinimo terminas.
	5. Vadovautis patvirtinta vidaus kontrolės tvarka, kad būtų užtikrinta skaidri, efektyvi Įstaigos veikla, laikantis galiojančių įstatymų ir norminių teisės aktų.	Nuolat	Rekomendacija įgyvendinta
	6. Įpareigoti atsakingus asmenis skaičiuojant darbuotojams vidutinį darbo užmokestį vadovautis Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašo nuostatomis.	2021-03-31	Rekomendacija įgyvendinta
	7. Užtikrinti transporto priemonių kelionės lapų pildymo ir kuro nurašymo kontrolę.	Nuolat	Rekomendacija įgyvendinta
8. Peržiūrėti ir atnaujinti Įstaigos mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkos aprašo skyriuje „Mokamų paslaugų kainos“ duomenis, kad jie atitiktų šiuo metu mokamų paslaugų kainas reglamentuojančius direktoriaus įsakymus.	2021-03-31	Rekomendacija įgyvendinta	
VšĮ „Tulpės“ sanatorijos direktoriui:			
Birštono savivaldybės	1. Vadovaujantis Darbo kodekso nuostatomis, su darbuotojais, kurie	2021-10-15	Rekomendacija įgyvendinta

⁸ VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2021-12-31 raštas Nr. SD-127

⁹ VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2021-12-31 raštas Nr. SD-127

¹⁰ VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2021-12-31 raštas Nr. SD-127

¹¹ VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2021-12-31 raštas Nr. SD-127

¹² VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2022-03-28 raštas Nr. SD-28

2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo, turto naudojimo vertinimas	įstaigoje dirba be darbo sutarčių, sudaryti darbo sutartis, nurodant būtinausias ir papildomas darbo sutarties sąlygas.		
	2. Siekiant, kad darbo užmokesčio lėšos būtų naudojamos ekonomiškai, racionaliai ir efektyviai:		
	2.1. peržiūrėti ir atnaujinti Įstaigos darbo apmokėjimo nuostatus;	2021-12-17	Rekomendacija įgyvendinta
	2.2. Įstaigos darbuotojų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus patvirtinti vadovaujantis Įstaigos darbo apmokėjimo nuostatais.	2022-01-31	Rekomendacija įgyvendinta
	2.3. pareiginės algos kintamąją dalį nustatyti tik atlikus darbuotojų veiklos vertinimą.	2022-01-31	Rekomendacija įgyvendinta
	2.4. Darbo užmokestį skaičiuoti vadovaujantis galiojančiais teisės aktais ir pateiktų dokumentų duomenimis.	Nuolat	Rekomendacija įgyvendinta
	3. Vadovaujantis Darbo kodekso 150 str. 2 d. 2 p. nuostatomis, išskaičiuoti iš darbuotojų permokas, kurios buvo permokėtos dėl skaičiavimo klaidų.	2021-12-31	Rekomendacija įgyvendinta
Birštono lopšelio-darželio „Giliukas“ direktoriui:			
Birštono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo, turto naudojimo vertinimas	1. Skaičiuojant darbuotojams vidutinį darbo užmokestį vadovautis galiojančiais teisės aktais ir direktoriaus įsakymais.	2021-04-30	Rekomendacija įgyvendinta
	2. Įpareigoti vyr. buhalterę atsakingiau ir atidžiau skaičiuoti darbuotojų nepanaudotų atostogų rezervą vadovaujantis galiojančiais teisės aktais.	2021-12-31	Rekomendacija įgyvendinta
	3. Sustiprinti kontrolę įstaigos darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildyme.	2021-04-01	Rekomendacija įgyvendinta
	4. Užtikrinti, kad visi vykdomi prekių, paslaugų pirkimai, būtų pagrįsti viešųjų pirkimų dokumentais.	2021-04-01	Rekomendacija įgyvendinta
	5. Sustiprinti vidaus kontrolę darbo užmokesčio, prekių ir paslaugų įsigijimo dokumentų pildyme, užtikrinant, kad skirtos lėšos, būtų naudojamos ekonomiškai, racionaliai, efektyviai ir teisėtai.	2021-04-01	Rekomendacija įgyvendinta
Birštono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo, turto naudojimo vertinimas	1. Užtikrinti, kad biudžeto asignavimai būtų naudojami ekonomiškai ir efektyviai, premijas skiriant už tą laikotarpį už kurį yra patvirtintas savivaldybės biudžetas.	2022-01-03	Rekomendacija įgyvendinta
	2. Skaičiuojant darbuotojams vidutinį darbo užmokestį, vadovautis galiojančiais teisės aktais ir direktoriaus įsakymais.	2022-01-03	Rekomendacija įgyvendinta
	3. Įpareigoti vyr. buhalterę, atidžiau atlikti bankinius mokėjimus. Bankinius mokėjimus atlikti pagal darbo	2022-01-03	Rekomendacija įgyvendinta

	užmokesčio žiniaraščiuose priskaičiuotas išmokamas darbo užmokesčio sumas.		
	4. Sumokėti darbuotojui B. R. neišmokėta darbo užmokesčio sumą už kasmetines atostogas liepos – rugpjūčio mėn.	2021-12-29	Rekomendacija įgyvendinta
	5. Įpareigoti vyr. buhalterę avansą, darbo užmokestį, darbo užmokestį už kasmetines atostogas mokėti Darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos apraše nustatytais darbo užmokesčio mokėjimo terminais.	2022-01-03	Rekomendacija įgyvendinta
	6. Užtikrinti, kad visiems įstaigos darbuotojams būtų suteikiama galimybė atostogauti vadovaujantis Darbo kodekso 128 str. 1 d. nuostata – bent viena iš kasmetinių atostogų dalių būtų ne trumpesnė kaip dešimt darbo dienų arba ne mažiau kaip dvylika darbo dienų (jeigu dirbama šešias darbo dienas per savaitę).	2022-01-03	Rekomendacija įgyvendinta
	7. Sustiprinti vidaus kontrolę darbo užmokesčio srityje, užtikrinant, kad skirtos lėšos būtų naudojamos ekonomiškai, racionaliai, efektyviai ir teisėtai.	2022-01-03	Rekomendacija įgyvendinta
Birštono muziejaus direktoriui:			
Birštono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo, turto naudojimo vertinimas	1. Premijas skirti vadovaujantis galiojančiais teisės aktų reikalavimais, įsakymuose nurodant už ką konkrečiai yra skiriamos premijos kiekvienam įstaigos darbuotojui.	Nuolat	Rekomendacija įgyvendinta
	2. Vadovaujantis 13-ojo VSAFAS standarto nuostatomis buhalterines programas “STEKAS” apskaityti kaip ilgalaikį nematerialųjį turtą.	2021-04-30	Rekomendacija įgyvendinta
	3. Metinės inventorizacijos aprašus sudaryti vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių nuostatomis.	Nuolat	Rekomendacija įgyvendinta
	4. Peržiūrėti ir atnaujinti prekių, paslaugų teikimo sutartis vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. Reikalavimais.	2021-06-30	Rekomendacija įgyvendinta
	5. Viešuosius pirkimus vykdyti vadovaujantis viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais, užtikrinant, kad visi vykdomi prekių, paslaugų pirkimai, būtų pagrįsti viešųjų pirkimų dokumentais.	Nuolat	Rekomendacija įgyvendinta
	6. Sustiprinti vidaus kontrolę darbo užmokesčio, prekių ir paslaugų įsigijimo dokumentų pildyme, užtikrinant, kad skirtos lėšos, būtų naudojamos	Nuolat	Rekomendacija įgyvendinta

	ekonomiškai, racionaliai, efektyviai ir teisėtai.		
Birštono miesto tvarkymo tarnybos direktoriui:			
Birštono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo, turto naudojimo vertinimas	1. Premijas skirti vadovaujantis galiojančiais teisės aktų reikalavimais, įsakymuose nurodant už ką konkrečiai yra skiriamos premijos kiekvienam įstaigos darbuotojui.	2021-12-31	Rekomendacija įgyvendinta
	2. Peržiūrėti ir atnaujinti prekių, paslaugų teikimo sutartis vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. Reikalavimais.	2021-12-31	Rekomendacija įgyvendinta
	3. Viešuosius pirkimus vykdyti vadovaujantis viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais, užtikrinant, kad visi vykdomi prekių, paslaugų pirkimai, būtų pagrįsti viešųjų pirkimų dokumentais.	2021-12-31	Rekomendacija įgyvendinta
	4. Sustiprinti vidaus kontrolę darbo užmokesčio, prekių ir paslaugų įsigijimo dokumentų pildyme, užtikrinant, kad skirtos lėšos, būtų naudojamos ekonomiškai, racionaliai, efektyviai ir teisėtai.	2021-12-31	Rekomendacija įgyvendinta
Birštono vaikų lopšelio-darželio „Vyturėlis“ direktoriui:			
Birštono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo, turto naudojimo vertinimas	1. Darbuotojams, kurių faktiškai dirbama darbo diena (pamaina) yra skirtingos trukmės, vidutinį darbo užmokestį skaičiuoti vadovaujantis Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašo 5.5 ir 5.6 p. nuostatomis.	2022-01-01	Rekomendacija įgyvendinta
	2. Darbuotojams apmokant papildomas poilsio dienas, suteiktas už neįgalaus vaiko auginimą iki aštuoniolikos metų arba auginantiems du vaikus iki dvylikos metų, vadovautis Darbo kodekso 138 str. 3 d. nuostata,	2022-01-01	Rekomendacija įgyvendinta
	3. Sustiprinti kontrolę Įstaigos darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildyme.	2022-01-01	Rekomendacija įgyvendinta
	4. Sustiprinti vidaus kontrolę darbo užmokesčio srityje, užtikrinant, kad darbo užmokesčiui skirtos lėšos, būtų naudojamos ekonomiškai, racionaliai, efektyviai ir teisėtai.	2022-01-01	Rekomendacija įgyvendinta