



NERINGOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

2023 m. rugsėjo 19 d. Nr. K11-11
Neringa

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitoje apžvelgiame savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos teiktų rekomendacijų ir joms įgyvendinti numatytų priemonių įgyvendinimą. Pateikus audito rekomendacijas, audituojamieji subjektai patys parenka, suplanuoja ir su audito institucija aptaria terminus ir priemones teiktoms rekomendacijoms įgyvendinti taip, kad jų priimti sprendimai ir rekomendacijų įgyvendinimas prisidėtų prie viešojo sektoriaus pokyčių, efektyvesnio savivaldybės finansų ir turto valdymo, vidaus kontrolės sistemos tobulinimo ir viešojo valdymo gerinimo ar kitose srityse. Audito institucija, įvertinusi priemonių įgyvendinimo rezultatus, rekomendacijų stebėseną tęsia, kol bus išspręstos audito metu iškeltos problemos ir jų atsiradimo priežastys.

Ataskaitoje pateikiami 2023 m. birželio 30 d. fiksuoti rekomendacijų stebėsenos duomenys apie 2019 m.–2022 m. I ketv. teiktas rekomendacijas.

Ataskaitą parengė: vyriausioji specialistė Aušra Verbovienė.

Ataskaita parengta remiantis audito ataskaitomis, audituojamų subjektų pateikta informacija.

Ataskaita teikiama Neringos savivaldybės merui, Neringos savivaldybės administracijos direktoriui, Neringos savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

Su ataskaita galima susipažinti Neringos savivaldybės interneto puslapyje adresu www.neringa.lt.

TURINYS

APŽVALGA.....	2
REKOMENDACIJOS, KURIŲ ĮGYVENDINIMO LAUKIAME	3

Audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną yra nenutrūkstamas procesas, kurio metu stebimas ir vertinamas rekomendacijų ir joms įgyvendinti suplanuotų rekomendacijų priemonių įgyvendinimas, ar audituotas subjektas jas įgyvendino taip, kaip buvo suplanuota rekomendacijų įgyvendinimo plane. Ataskaitoje pateikiama informacija apie 2019–2023 m. auditų ataskaitose pateiktų, stebimų rekomendacijų įgyvendinimo būklę 2023 m. birželio 30 d.

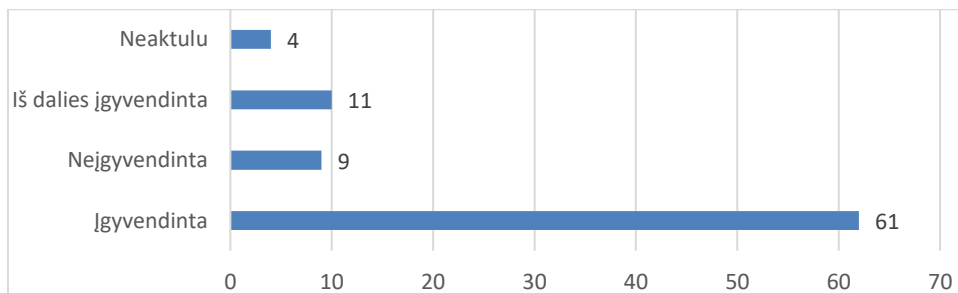
Siekiant audituojamų subjektų veiklos gerinimo ir naudos visuomenei siekimo, atlikus auditą teikiamos audito rekomendacijos, skirtos audito metu nustatytoms problemoms išspręsti, klaidoms ir trūkumams pašalinti. Audituojamieji subjektai patys parenka, suplanuoja ir su audito institucija aptaria priemones ir terminus teiktoms rekomendacijoms įgyvendinti taip, kad jų priimti sprendimai ir rekomendacijų įgyvendinimas prisidėtų prie viešojo sektoriaus pokyčių, efektyvesnio savivaldybės finansų ir turto valdymo, vidaus kontrolės sistemos tobulinimo ir viešojo valdymo gerinimo ar kitose srityse. Rekomendacijų stebėseną tęsiama, kol bus išspręstos audito metu iškeltos problemos ir jų atsiradimo priežastys. Rekomendacija laikoma įgyvendinta tada, kai įgyvendinus rekomendacijos priemones yra pašalinamos audito metu nustatytos problemos ir pasiekiamas suplanuotas pokytis audituotoje įstaigoje ar srityje.

Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atkreipia dėmesį, jog sutarto termino nesilaikymas, įgyvendinant audito rekomendacijas, stabdo viešojo sektoriaus pažangą, atitolina visuomenei naudingus pokyčius. Didžiausias rekomendacijų įgyvendinimo poveikis yra tada, kai jos įgyvendinamos laiku.

Po 2019 m. – 2023 m. I ketvirtyje atliktų auditų audituojamiems subjektams pateiktos 85 rekomendacijos dėl nustatytų trūkumų šalinimo, veiklos tobulinimo, kurių įgyvendinimo būklė 2023-06-30:

- 61 rekomendacijos arba 71,8 proc. įgyvendintos;
- 13 rekomendacijų arba 15,3 proc. neįgyvendinta, iš jų 4 tapo neaktualios, pasikeitus teisės aktams;
- 11 rekomendacijų arba 12,9 proc. įgyvendinta iš dalies.

1 diagrama 2019-2023 m. I ketv. pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklė 2023-06-30.



Šaltinis. Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

REKOMENDACIJOS, KURIŲ ĮGYVENDINIMO DAR LAUKIAME

Iš 2019-2023 m. I ketv. pateiktų rekomendacijų 2023-06-30 duomenimis yra 9 neįgyvendintos rekomendacijos, kurias vėluojama įgyvendinti.

Nuo 2020 m. Neringos savivaldybės administracija dar neįgyvendino 7 rekomendacijų ir po 1 rekomendaciją neįgyvendino dvi biudžetinės įstaigos:

1. NERINGOS SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO VIEŠOJOJE ĮSTAIGOJE NERINGOS PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS AUDITO ATASKAITA (2020-03-30)

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas	Atsakingas subjektas / terminas
1. Inicijuoti Stebėtojų tarybos darbo reglamento pakeitimus, papildymus, kad atitiktų VŠĮ Neringos PSPC įstatų nuostatas	Parengti Stebėtojų tarybos darbo reglamento projektą ir pateikti Neringos savivaldybės tarybai svarstymui/priėmimui.	Neringos savivaldybės administracijos direktorius priemonės įgyvendinimui nurodė, kad iki 2020-07-01 bus parengtas Stebėtojų tarybos darbo reglamento projektas ir bus pateiktas Neringos savivaldybės tarybai svarstymui/priėmimui.

2. NERINGOS SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS 2019 METŲ BIUDŽETO LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO TIKRINIMO ATASKAITA (2020-07-15)

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas	Atsakingas subjektas / terminas
1. Numatyti priemones ir kontroliuoti, kad administracijoje naudojant ir valdant turtą būtų vadovaujamosi teisės aktuose nustatyta tvarka: dėl kelių apskaitos, dėl nebaigtos statybos nuvertėjimo įvertinimo, užtikrinant, kad turtas būtų apskaitomas tinkamai ir teisinga verte.	Patvirtinti priemonių planą dėl kelių apskaitymo, užregistravimo, nebaigtos statybos būklės įvertinimo, statybos procedūrų užbaigimo.	Neringos savivaldybės administracija iki 2020-10-31.
2. Sąskaitoje „Nebaigtoje statyboje“ apskaitomą faktiškai naudojamą įstaigos veikloje turtą, atlikus statybos	Paskirti atsakingus asmenis už statybos užbaigimo procedūrų turto objektams, kurie faktiškai naudojami veikloje,	Neringos savivaldybės administracija iki 2020-09-30.

<p>užbaigimo procedūras, užregistruoti atitinkamose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose (T. Manno muziejaus ūkinio pastato, kuris naudojamas biudžetinės įstaigos „Neringos muziejai“ veikloje, rekonstrukcija, skulptūra Saulės laikrodis), nustatyti turto naudingo tarnavimo laiką (T. Manno muziejaus ūkinio pastato) ir nusidėvėjimo normą.</p>	<p>inicijavimą, užpajamavimą ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose, nusidėvėjimo apskaičiavimą.</p>	
<p>3. Užtikrinti, kad panaudos sutartys, jų vykdymo kontrolė būtų atliekama, vadovaujantis Neringos savivaldybės tarybos patvirtintu Neringos savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašu.</p>	<p>Įpareigoti atsakingus asmenis pareikalauti, kad panaudos gavėjai pateiktų 2019 metų ataskaitas apie panaudos pagrindais gauto ilgalaikio materialaus turto naudojimą, apie vykdomą veiklą, apie vykdomus įsipareigojimus atlikti remontą bei teiktų tokias ataskaitas kasmet nustatytu terminu.</p> <p><i>Neringos savivaldybės tarybos 2020-04-09 sprendimu Nr. T1-57 „Dėl Neringos savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtintas naujas Neringos savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašas, kuriame nėra reikalavimo turto panaudos gavėjui pateikti turto valdytojui ataskaitą apie panaudos pagrindais perduoto turto naudojimą.</i></p>	<p>Neringos savivaldybės administracija iki 2020-10-31 ir nuolat</p>
<p>4. Įpareigoti atsakingus darbuotojus savalaikiai peržiūrėti bei patikslinti buhalterinės apskaitos vadovą.</p>	<p>Pavesti atsakingiems asmenims inicijuoti apskaitos vadovo aktualius pakeitimus.</p>	<p>Neringos savivaldybės administracija iki 2020-12-31 ir nuolat</p>

3. NERINGOS SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS 2020 METŲ BIUDŽETO LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO TIKRINIMO ATASKAITA (2021-07-09)

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas	Atsakingas subjektas / terminas
1. Siekiant užtikrinti buhalterinės apskaitos atsargumo principą bei finansinėse ataskaitose pateikiamos informacijos patikimumą, įpareigoti atsakingus asmenis nekilnojamąsias vertybes apskaityti pagal 12 VSAFAS reikalavimus: pergrupuoti į atitinkamą ilgalaikio turto grupę, apskaityti tikrąja verte, atstatyti neteisingai apskaičiuotą nekilnojamųjų kultūros vertybių nusidėvėjimą	Buhalterinės apskaitos skyriui pavesta nekilnojamąsias kultūros vertybes priskirti atitinkamai turto grupei, atstatyti apskaičiuotą nusidėvėjimą, vertybes apskaityti tikrąja verte.	Neringos savivaldybės administracija iki 2021-09-30.

4. NERINGOS SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ TIKRUMAS IR TEISINGUMAS, SAVIVALDYBĖS TURTO, ĮSKAITANT SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠAS, VALDYMO IR DISPONAVIMO JUO TEISĖTUMAS IR JO NAUDOJIMAS ĮSTATYMŲ NUSTATYTIEMS TIKSLAMS (FINANSINIS IR TEISĖTUMO AUDITAS , 2021-07-13)

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas	Atsakingas subjektas / terminas
1. Įpareigoti atsakingus asmenis nekilnojamąsias kultūros vertybes – pastatą-švyturį adresu: Taikos g. 36A, Neringa (unikalus Nr.2395-2000-1013), pastatą-generatorinę adresu: Taikos g. 36A, Neringa (unikalus Nr. 4400-4731-6756), apskaityti, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis, reglamentuojančiomis	Nekilnojamąsias kultūros vertybes priskirti atitinkamai turto grupei, atstatyti apskaičiuotą nusidėvėjimą, vertybes apskaityti tikrąja verte.	BĮ „Neringos muziejai“ iki 2021-08-31

nekilnojamojo kultūros vertybių apskaitą (pergrupuoti į materialaus turto grupę „Nekilnojamosios kultūros vertybės“, apskaityti tikrąją vertę, kiekvienų finansinių metų pabaigoje patikslinti turto tikrąją vertę).		
--	--	--

5. NERINGOS SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ TIKRUMAS IR TEISINGUMAS, SAVIVALDYBĖS TURTO, ĮSKAITANT SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠAS, VALDYMO IR DISPONAVIMO JUO TEISĖTUMAS IR JO NAUDOJIMAS ĮSTATYMŲ NUSTATYTIEMS TIKSLAMS (FINANSINIS IR TEISĖTUMO AUDITAS, 2022-07-15)

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas	Atsakingas subjektas / terminas
1. Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones ir užtikrinti efektyvų jų veikimą organizuojant ir vykdant viešuosius pirkimus.	Informacijos nepateikė.	BĮ „Paslaugos Neringai“ iki 2022-06-30

6. NERINGOS SAVIVALDYBĖS VALDYMO PROGRAMOS (KODAS 01) PRIEMONĖS „NERINGOS SAVIVALDYBĖS TARYBOS DARBO ORGANIZAVIMO UŽTIKRINIMAS“ ĮGYVENDINIMUI 2022 METAIS PANAUDOTŲ BIUDŽETO ASIGNAVIMŲ PAGRĮSTUMO TIKRINIMO ATASKAITA (2023-02-01)

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas	Atsakingas subjektas / terminas
1. Siekiant įgyvendinti Vietos savivaldos įstatyme įtvirtintą viešumo principą, savivaldybės interneto svetainėje viešinti informaciją apie Tarybos narių veiklos išlaidų apmokėjimą.	Viešinti informaciją Neringos savivaldybės internetiniame puslapyje www.neringa.lt apie Tarybos narių veiklos išlaidų apmokėjimą.	Neringos savivaldybės administracija -nuolat.

Vyriausioji specialistė

Aušra Verbovienė