



**BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**DĖL BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS PRIEŠGAISRINĖS
APSAUGOS TARNYBOS FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO
REZULTATŲ**

2018 m. balandžio 20 d. Nr. K14-5

Su audito ataskaita galima susipažinti Biržų rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu
www.birzai.lt

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI	4
AUDITO REZULTATAI	6
1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų.....	6
2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų.....	6
3. Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo.....	7
4. Darbo užmokesčio ir darbo santykių.....	8
5. Dėl informacijos patalpinimo įstaigos interneto svetainėje.....	10
6. Dėl viešųjų pirkimų.....	11
REKOMENDACIJOS	12
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	13

IŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Biržų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos planu¹ ir vykdant Savivaldybės kontrolierės 2017 m. rugsėjo 15 d. Nr. K7-4 ir 2018 m. kovo 30 d. Nr. K7-3 pavedimus. Finansinį (teisėtumo) auditą (toliau – Auditas) atliko vyriausioji patarėja Stasė Čeponienė.

Audito tikslas – įvertinti Biržų rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnybos, 2017 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, įvertinti turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Biržų rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnyba (toliau – Priešgaisrinė apsaugos tarnyba), juridinio asmens kodas – 154891295, adresas – Vytauto 59, Biržai, LT-41144.

Audituojamu laikotarpiu Priešgaisrinė apsaugos tarnyba vadovavo Kęstutis Vaičaitis, vyriausiąja buhalterė dirbo Genovaitė Černiauskienė.

Priešgaisrinė apsaugos tarnyba yra biudžetinė įstaiga, kurios pagrindinė veiklos sritis – teikti viešąsias paslaugas, sudarant Biržų rajono savivaldybės civilinės saugos ir gelbėjimo nuolatinės parengties pajėgas.

Priešgaisrinės apsaugos tarnybos veiklos tikslai yra išsaugoti žmonių gyvybę, sveikatą turtą, apsaugoti nuo ekstremalių įvykių ir situacijų poveikio.

Audituojamas laikotarpis – 2017 metai.

Šios ataskaitos duomenys bus panaudoti vertinant 2017 metų Biržų rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis.

Ši audito ataskaita yra Biržų rajono savivaldybės tarybai pateiktą tvirtinti 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių išvadų dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų numatytiems tikslams bus pareikšta audito išvadoje.

Ataskaita teikiama Priešgaisrinei apsaugos tarnybai. Apie audito rezultatus informuojamas Biržų rajono savivaldybės meras, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas, Savivaldybės administracijos direktorius.

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2017 lapkričio 2 d. įsakymas Nr. K2-20. „Dėl Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos plano patvirtinimo“.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Priešgaisrinės apsaugos tarnybos 2017 metų ataskaitų rinkiniai:

Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas su priedais.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita 2017 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 1) pagal pajamų rūšis;
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2) atskirai pagal finansavimo šaltinius;
- Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita 2017 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 4);
- Nepanaudotų biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į valstybės biudžetą, valstybės biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų ataskaita 2017 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 5);
- 2017 m. gruodžio 31 d. biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

Buvo vertinamas Priešgaisrinės apsaugos tarnybos biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas ir jų naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams 2017 metais. Remdamesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos audito sritims, atliktos audito procedūros:

- finansinės veiklos srityje, vertindami:

- asignavimų planavimą 2017 metams;
- kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl biudžeto sąmatų projektų rengimo ir vykdymo

tvarkos;

- klausimus susijusius su įsipareigojimais, jų teisėtumą.
- išlaidų/sąnaudų srityje vertindami:
- prekių, paslaugų, darbų pirkimą vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu;
- kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl darbo užmokesčio nustatymo, priskaičiavimo ir

mokėjimo;

- turto srityje vertindami:

- turto apskaitos ir nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumą;
- turto įsigijimo, gavimo, perdavimo, nurašymo teisėtumą;
- turto teisinę registraciją;
- turto, gauto patikėjimo teisę perdavimą, naudojimą ir kontrolę;
- inventorizacijos atlikimą ir įsipareigojimų suderinimą;

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į jų pažeidimų poveikį ir aptarėme su audituojamu subjektu priežastis, kurios lėmė pažeidimus.

2017 metais Priešgaisrinė apsaugos tarnyba vykdė programą „Savivaldybės pagrindinių funkcijų vykdymo“ programa, kuriai įgyvendinti rajono savivaldybės taryba skyrė² 611,1 tūkst. Eur lėšų:

- valstybės biudžeto – 601,7 tūkst. Eur;
- savivaldybės biudžeto – 9,4 tūkst. Eur;

Priešgaisrinė apsaugos tarnyba naudoja ir disponuoja jam nuosavybės teise priklausančią ir patikėjimo teise valdomą turtą, kurio ilgalaikio turto likutinė vertė 2017-12-31 – 26,5 tūkst. Eur.

² Biržų rajono savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. T-22 „Dėl Biržų rajono savivaldybės 2017 m. biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Įstaiga per 2017 metus patyrė 611,1 tūkst. Eur kasinių išlaidų. Didžiausios išlaidos – 92,6 proc. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje.

Auditas atliktas siekiant užtikrinti, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojami teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 proc. ūkinių operacijų, sudarytų sandorių ir ūkinių įvykių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų skirtų asignavimų, tai sudaro 6,1 tūkst. Eur. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtinių klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
- 1 proc. Priešgaisrinės apsaugos tarnybos turto vertės, tai sudaro 1,4 tūkst. Eur. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma parodo, kad finansinės ir kitos ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus bei finansavimo sumas visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, buvo atliktos svarbiausiu sričių (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo; ilgalaikio turto, prekių ir paslaugų) audito procedūros – ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių detalios ir analitinės procedūros.

Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito³ reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinis tikslumas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).“

AUDITO REZULTATAI

1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

1.1. 2017 m. gruodžio 31 d. Priešgaisrinė apsaugos tarnyba biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti neturi, tačiau ataskaita pateikta forma negaliojanti. Finansų ministro 2016 m. gruodžio 16 d. įsakymu Nr. 1K-455 forma Nr. 1 pavirtinta nauja redakcija.

1.2. Viešojo sektoriaus subjekto išlaidų sąmata, pagal ją gauti biudžeto asignavimai ir jų panaudojimas privalo būti vykdomas pagal programas, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją finansavimo šaltinius⁴. Priešgaisrinės apsaugos tarnybos per 2017 m. gauti ir panaudoti asignavimai sudaro 611,1 tūkst. Eur, tai sudaro 100 proc. asignavimų plano.

1.3. Mokėtinos sumos metų pabaigai 46,9 tūkst. Eur, iš jų didžiausią dalį sudaro socialinio draudimo įmokos – 45,0 tūkst. Eur (arba 95,89 proc.) ir transporto išlaidos 0,5 tūkst. Eur (arba 4,1 proc.). Gautinų sumų likučio metų pabaigoje nebuvo.

1.4. 2017 m. gruodžio 31 d. biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas atitinka finansų ministro patvirtintų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių⁵ reikalavimus.

2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

2.1. Priešgaisrinės apsaugos tarnybos metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Priešgaisrinė apsaugos tarnyba rengia žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį. Metinės finansinės būklės ataskaitos duomenys atitinka Didžiosios knygos (toliau – DK) duomenims. Tačiau pagal įstaigos DK duomenis, gautas valstybės turtas pagal panaudą iš Biržų rajono savivaldybės administracijos nėra įtrauktas į buhalterinę apskaitą ir nėra įkeltas į užbalansinę sąskaitą 0130001 „Pagal panaudos sutartis gautas turtas“.

1 lentelė

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Pradinė įsigijimo savikaina Eur (2017-12-31)	Nusidėvėjimas Eur (2017-12-31)	Likutinė suma Eur (2017-12-31)
1	Negyvenamieji pastatai	75410,55	30954,17	44456,38
2	Infrastruktūros statiniai	713,62	713,62	0,00
3	Kiti statiniai	179,27	179,27	0,00
4	Kitos mašinos ir įrenginiai	1099,11	1099,11	0,00
5	Transporto priemonės	22897,36	22897,36	0,00
6	Kita biuro įranga	1741,48	1741,48	0,00
Iš viso		102041,39	57585,01	44456,38

2.2. Metinėje Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą atskaitinį laikotarpį⁶. Metinės Veiklos rezultatų ataskaitos duomenys atitinka Didžiosios knygos duomenims. Priešgaisrinėje apsaugos tarnyboje teisingai yra pripažįstamos, įvertinamos ir užregistruojamos sąnaudos apskaitoje.

⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 37 d.

⁵ Lietuvos respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“.

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto patvirtinimo“ 5 p.

Finansavimo sumų likučiai atitinka 20-ojo VSAFAS reikalavimų⁷, apskaitos duomenimis, didžiosios knygos duomenys nepiniginiam turtui ir kitoms išlaidoms sutampa su aiškinamojo rašto lentelės „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį“ duomenimis.

2.3. Biržų rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnybos finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nepilnai pateikta informacija: nenurodyta viešojo sektoriaus subjektų grupė; nėra informacijos apie Ilgalaikio nematerialaus ir materialaus turto grupės naudingo tarnavimo laiką. Viešojo sektoriaus subjektai nepriklausomai nuo rengiamų finansinių ataskaitų lygio (žemesniojo ar aukštesniojo) aiškinamajame rašte turi pateikti informaciją apie Nematerialaus turto balansinės vertės pagal nematerialaus turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal šio standarto 1 priede nustatytą formą. Taip pat informaciją apie viešojo sektoriaus subjektų nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas. Priešgaisrinė apsaugos tarnyba finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nėra pateiktos informacijos, kurą pagal 12-ojo VSAFAS nuostatas, aiškinamajame rašte viešojo sektoriaus subjektas privalo pateikti⁸ apie turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą. Taip pat aiškinamajame rašte nepateikta informacija kiek sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų, etatų sąrašą nurodytiems darbuotojams ir kiek – kitiems darbuotojams, t. y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis, ir kiek tokių darbuotojų yra. Nepateikta informacija apie pagal panaudos sutartis gauto turto vertę, pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, panaudos laikotarpį ir galimybę jį pratęsti, kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis.

3. Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

3.1 2010 m. balandžio 16 d. Nr. ST-15 „Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto panaudos sutartis“. Tarybos sprendimas 2010 m. kovo 31 d. T-83 Panaudos davėja Biržų savivaldybė. Panaudos sutarties 5 punkte numatyta, kad „*panaudos gavėjas savo lėšomis per 15 kalendorinių dienų nuo sutarties pasirašymo dienos įstatymų nustatyta tvarka įregistruoja sutartį Nekilnojamojo turto registre*“. Tarnyba nėra užregistravusi Nekilnojamojo turto registre šio perduoto turto valdomo panaudos pagrindais.

3.2 2014 m. gruodžio 19 d. Nr. ST-60 „Valstybės turto panaudos sutartis“ Tarybos sprendimas 2014 m. lapkričio 27 d. T- 291. Panaudos davėja Biržų savivaldybė. Biržų rajono savivaldybės tarybos 2011 m. birželio 30 d. sprendime Nr. T-160 50 p. nurodyta, kad „*Valstybės turto panaudos sutartį ir turto priėmimo perdavimo aktą rengia Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir investicijų skyrius, vadovaudamasis Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu, 1 priede nurodytu sutarties formos pavyzdžiu ir 2 priede nurodytu akto formos pavyzdžiu*“. Sudaryta Valstybės turto panaudos sutartis neatitinka patvirtintų reikalavimų, nėra nurodyta, kad panaudos gavėjas įregistruoja gautą turtą pagal panaudą nekilnojamojo turto registrų centre. Taip pat minėtos sutarties 2 punkte neteisingai numatyta, kad „panaudos davėjas perduoda turtą gavėjui 25 metų terminui“. Sudarant šią sutartį neteisingai buvo vadovautasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gruodžio 3 d. nutarimu Nr. 1890 (su vėlesniais pakeitimais) „Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašas“. Minėtame nutarime nurodyta, kad valstybės turtas panaudos pagrindais gali būti perduodamas biudžetinėms įstaigoms ne ilgesniam kaip 20 metų terminui. Perduotas turtas pagal panaudą nėra užregistruotas Nekilnojamojo turto registre.

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 9 d. įsakymas Nr. 1K-205 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo“ 7 p.

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 76 p.

2017 m. vasario 3 d. Nr. E36-3 „Savivaldybės turto panaudos sutartis“; Tarybos sprendimas 2017 m. vasario 3 d. Nr. T-4 „Dėl Savivaldybės patalpų perdavimo pagal panaudos sutartį Biržų rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnybai“; Savivaldybės turto panaudos davėja Biržų savivaldybės administracija. Savivaldybės turto panaudos sutarties 7 punkte numatyta, kad „panaudos gavėjas savo lėšomis per 15 kalendorinių dienų nuo sutarties pasirašymo dienos įstatymų nustatyta tvarka įregistruoja sutartį Nekilnojamojo turto registre“. Taip pat 2017 m. gegužės 9 d. Nr. E36-10 „Savivaldybės turto panaudos sutartis“, Tarybos sprendimas 2017 m. balandžio 27 d. Nr. T-84 „Dėl garažo perdavimo pagal panaudos sutartį Biržų rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnybai“ Panaudos davėja Biržų savivaldybės administracija. Savivaldybės turto panaudos sutarties 7 punkte numatyta, kad „panaudos gavėjas savo lėšomis per 15 kalendorinių dienų nuo sutarties pasirašymo dienos įstatymų nustatyta tvarka įregistruoja sutartį Nekilnojamojo turto registre“. Priešgaisrinė apsaugos Tarnyba nebuvo užregistravusi Nekilnojamojo turto registre šių sutarčių, kaip juridinio fakto.

Audito metu buvo iš dalies atsižvelgta į Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rašte⁹ pateiktas rekomendacijas ir 2017 m. lapkričio 30 d. priešgaisrinė apsaugos tarnyba įregistravo nekilnojamojo turto registre (kitos daiktinės teisės) tik pagal 2017 m. vasario 3 d. panaudos sutartį Nr. E36-3 ir 2017 m. gegužės 9 d. panaudos sutartį Nr. E36-10 perduotą turtą.

Valstybės turtas perduotas pagal panaudos sutartis: 2010 m. balandžio 16 d. Nr. ST-15 ir 2014 m. gruodžio 19 d. Nr. ST-60 nėra registruotas, todėl Nekilnojamojo turto registro duomenys viešuosiuose registruose neparodo tikros padėties dėl juridinių faktų.

3.3 Dėl inventorizacijos atlikimo. Įstaigoje patvirtinti ir suderinti su Biržų rajono savivaldybės administracija nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, kurie atitinka nustatytų teisės aktų nuostatas. Priešgaisrinės apsaugos tarnybos viršininko 2017 m. lapkričio 17 d. įsakymu Nr. TV-23 „Dėl metinės inventorizacijos“, sudaryta komisija įpareigota atlikti inventorizaciją 2017 m. gruodžio 1 d. duomenimis, nuo 2017 m. gruodžio 4 iki gruodžio 31 d. Iki 2017 m. gruodžio 31 d. apibendrinti inventorizacijos rezultatus ir pateikti pasiūlymus įstaigos viršininkui.

Remiantis LRV 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su pakeitimais) 5.2 p. „inventorizacija – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis“; 5.5 p. „sutikrinimo žiniaraštis – inventorizacijos įforminimo dokumentas, kuriame pateikiami inventorizacijos rezultatai – įrašomi inventorizavimo aprašuose įrašytų verčių (sumų) ir (arba) kiekio ir buhalterinės apskaitos duomenys ir jų skirtumai“; 65 p. „vyriausiasis buhalteris (buhalteris), pagal sutartį apskaitos paslaugas teikianti įmonė arba apskaitos paslaugas savarankiškai teikiantis asmuo Buhalterinės apskaitos įstatyme nustatyta tvarka atsako už teisingų inventorizacijos rezultatų, turto pertekliaus ir neišieškotų trūkumų registravimą subjekto buhalterinėje apskaitoje“.

Audito metu peržiūrėti ir patikrinti 2017 m. ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraščiai. Inventorizacija įstaigoje atlikta, pagal 2017 m. gruodžio 1 d. būklę, inventorizaciniai aprašai sudaryti laikantis minėtų inventorizacijos taisyklių 18 p. reikalavimo, pateikta komisijos išvada įstaigos viršininkui, tačiau prie mažaverčio turto įtrauktas ilgalaikis nematerialus turtas programinė įranga (PROGRAMA MICROSOT) ir antivirusinė licencija. Komisija apie tai išvadoje informacijos nepateikė. 13-asis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Nematerialusis turtas“ XI skyrius „Nematerialiojo turto grupės“ apibrėžia nematerialiojo turto grupes. Taip pat nematerialiojo turto grupės yra nurodytos ir įstaigos patvirtintame apskaitos vadovo (1 priedas) Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

4. Dėl darbo užmokesčio ir darbo santykių

4.1 Biržų rajono savivaldybės tarybos 2016 m. lapkričio 24 d. sprendimu Nr. T-226 „Dėl Biržų rajono savivaldybės tarybos 2010 m. vasario 22 d. sprendimo Nr. T-49 „Dėl Biržų rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnybos didžiausio leistino darbuotojų pareigybių skaičiaus

⁹ Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 m. gruodžio 18 d. raštas Nr. K4-138 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų“

patvirtinimo“ 1 punkto pakeitimo“ yra patvirtintas Biržų rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnybos didžiausias leistinas darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis pareigybių skaičius - 76.

Priešgaisrinės apsaugos tarnybos viršininko 2017 m. sausio 1 d. viršininko įsakymu Nr. TV-1 (pakeitimas 2017 m. vasario 2 d. Nr. TV-1A) patvirtintas pareigybių sąrašas. Savivaldybės tarybos nustatytas maksimalus etatų skaičius neviršija Tarnybos viršininko patvirtinto etatų skaičiaus ir faktiškai užimtų etatų skaičiaus. Viršininko pavaduotojo patvirtinta 1 pareigybė yra faktiškai neužimta, taip pat patvirtintos ugniagesių 32 pareigybės, o faktiškai užimta 31 pareigybė. Iš valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms finansuoti lėšų mokamas darbo užmokestis šioms pareigybėms: viršininko, vyr. buhalterės, skyrininko, vairuotojo – ugniagesio, ugniagesio. Iš savivaldybės biudžeto finansuojamas darbo užmokesčiui mokėti vienai pareigybei – specialistei. Darbo užmokesčiui apskaičiuoti naudojama buhalterinės apskaitos programą „Bonus“.

4.2 LR finansų ministro 2017 m. kovo 30 d. įsakymu Nr. 1K-120 „Dėl Lietuvos Respublikos 2017 m. valstybės biudžeto asignavimų Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui laipsniškai įgyvendinti paskirstymo“, Biržų rajono savivaldybei skirta 96471 Eur. Ši suma paskirstyta Biržų rajono savivaldybės tarybos 2017 m. birželio 1 d. sprendimu Nr. T-109 „Dėl Biržų rajono savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 23 d. sprendimo Nr. T-22 „Dėl Biržų rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“, kuriuo Priešgaisrinei apsaugos tarnybai skirta 154,00 Eur, iš jų darbo užmokesčiui 118,00 Eur. Tikslinės lėšos, skirtos darbo apmokėjimo laipsniškam įgyvendinimui buvo pradėtos naudoti tik nuo spalio mėnesio iki metų pabaigos.

4.3 Pagal Priešgaisrinės apsaugos tarnybos Biudžeto skyriui pateiktas sukaupų finansavimo pajamų pažymą 2018 m. sausio 11 d. Nr. 15 iš valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms skirtų lėšų metų pabaigoje sukaupta 106284,09 Eur. Iš jų 2017 m. gruodžio 31 d. įsiskolinimas darbo užmokesčiui 34061,63 soc. draudimo įmokų 10948,86 Eur. Atsižvelgiant, kad Biudžetiniai metai yra 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną¹⁰, Biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų, ministrų valdymo sričių įstaigoms, vykdančioms atitinkamo asignavimų valdytojo programas, pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai įstatymų nustatyta tvarka atsako už atsiskaitymus su darbuotojais, mokesčių administravimo įstaigomis, visų rūšių energijos ir kitų darbų, paslaugų bei prekių tiekėjais, išskyrus atvejus, kai laiku neapmokamos mokėjimo paraiškos, pateiktos Valstybės išdui ir savivaldybių administracijoms asignavimams gauti¹¹.

4.4 Vyriausiojo buhalterio pareigybės aprašyme nurodyta specialisto pareigybės grupė, priskirtas pareigybės B lygis, kuriam būtinas ne žemesnis kaip aukštesnysis išsilavinimas ar specialusis vidurinis išsilavinimas, įgytas iki 1995 metų. Vyriausiojo buhalterio pareigybė, pagal Lietuvos profesijų klasifikatorių priskirtas kodas – 121102. Vyriausiojo buhalterio atsakingumas, funkcijos ir teisės nurodytos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170 patvirtintose taisyklėse „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). Vyriausiojo buhalterio pareigybės aprašyme funkcijos ir teisės yra tikslintinos.

Atkreipiame dėmesį, kad įstaigos vadovas privalo informuoti darbuotoją, kad iki šio įstatymo įsigaliojimo į pareigas priimti biudžetinių įstaigų darbuotojai, kurie neturi jų pareigoms eiti būtino išsilavinimo ar profesinės kvalifikacijos, toliau eina pareigas, bet ne ilgiau kaip iki 2022 m. sausio 1 d. Per šį laikotarpį aukštojo išsilavinimo ar profesinės kvalifikacijos neįgiję biudžetinių įstaigų darbuotojai atleidžiami iš einamų pareigų, nemokant jiems išeitinės išmokos¹².

Įsigaliojus Lietuvos Respublikos darbo kodeksui¹³ 169 str. 1 punkte numatyta, kad darbo taryba darbdavio iniciatyva privalo būti sudaryta, kai vidutinis darbdavio darbuotojų skaičius yra

¹⁰ Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 2 str. 6 p.

¹¹ Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 7 str. 2 p.

¹² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 17 str. 2 dalis.

¹³ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas 2016 m. rugsėjo 14 d. Nr. XII-2603

dvidešimt ir daugiau darbuotojų. Priešgaisrinės apsaugos tarnybos 2017 m. rugpjūčio 21 d. įsakymu Nr. TV-12 „Dėl darbo tarybos rinkimo ir veikimo tvarkos patvirtinimo ir darbo tarybos rinkimų komisijos sudarymo“ vadovaujantis LR darbo kodeksu sudaryta trijų narių darbo tarybos rinkimų komisija.

Įsigaliojus Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui, įstaigos vadovo pareiga nustatyti darbuotojams metines užduotis, siektinus rezultatus ir jų vertinimo rodiklius, pasitvirtinti darbuotojų darbo patirtį. Lietuvos Respublikos 2017 m. balandžio 5 d. nutarimo Nr. 254 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 4 punkte nurodyta, kad „*Tiesioginis darbuotojo vadovas, atsižvelgdamas į biudžetinės įstaigos metinio veiklos plano priemones, darbuotojams, išskyrus biudžetinių įstaigų vadovus, nustato metines užduotis (toliau – užduotys), siektinus rezultatus, jų vertinimo rodiklius ir riziką, kuriai esant užduotys gali būti neįvykdytos. Biudžetinių įstaigų vadovams užduotis, siektinus rezultatus, jų vertinimo rodiklius ir riziką, kuriai esant užduotys gali būti neįvykdytos, nustato savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija arba jos įgaliotas asmuo*“. Priešgaisrinės apsaugos tarnybos darbuotojams 2017 metams metines užduotys buvo nustatytos. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymu¹⁴ ir priešgaisrinės apsaugos tarnybos viršininko įsakymu patvirtintoje darbo užmokesčio tvarkoje numatyta, kad kai darbuotojo veikla įvertinta labai gerai, – teikia vertinimo išvadą biudžetinės įstaigos vadovui su siūlymu nustatyti vieniems metams pareiginės algos kintamosios dalies dydį, ne mažesnę kaip 10 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies, ir gali teikti išvadą su siūlymu skirti premiją. Tačiau patikrinus devynių darbuotojų veiklos vertinimo išvadas nustatyta, kad visiems skirtas kintamosios dalies dydis 3 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies, nors šešių darbuotojų įvertinti pasiekti rezultatai vykdant užduotis „Labai gerai“, o vienam darbuotojui įvertinimas nenustatytas.

5. Dėl informacijos patalpavimo įstaigos interneto svetainėje

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁵ 33 straipsnio nuostatomis, viešojo sektoriaus subjekto (toliau – VSS) ataskaitų rinkiniai turi būti skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje. Vadovaujantis 23-ojo VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“ 22 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje paskelbia tarpinių ataskaitų rinkinį. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 35 straipsnis nustato, kad už viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako viešojo sektoriaus subjekto vadovas. Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarime „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainės aprašo patvirtinimo“ nustatyti įstaigos interneto svetainės struktūra ir reikalavimai¹⁶. Audito metu priešgaisrinė apsaugos tarnyba atnaujino interneto svetainę, kurioje paskelbti tarpiniai ir 2017 m. finansinių ataskaitų rinkiniai ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai. Tačiau patalpinta informacija tik iš dalies atitinka minėto nutarimo 12 punkte nurodytus reikalavimus, kokie privalo būti įstaigos interneto svetainėje.

¹⁴ Lietuvos respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 14 str. 10 dalis.

¹⁵ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymo Nr. X-1212 33 straipsnio 1 dalis.

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimo Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainės aprašo patvirtinimo“ 12 punktas.

6. Viešųjų pirkimų

Priešgaisrinė apsaugos tarnyba vykdydama viešuosius pirkimus, iki 2017 m. birželio mėn. vadovavosi supaprastintomis viešųjų pirkimų taisyklėmis, parengtomis vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu (toliau – Viešųjų pirkimų įstatymas), ir kitais viešuosius pirkimus (toliau – pirkimai) reglamentuojančiais teisės aktais. Nuo 2017 m. liepos 1 d. įstaigoje mažose vertės viešieji pirkimai vykdomi vadovaujantis supaprastintų mažos vertės pirkimų organizavimo ir atlikimo tvarkos aprašu¹⁷.

Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu¹⁸ patvirtintame mažos vertės pirkimų tvarkos apraše 4.3 p. <...pirkimų organizatorius – perkančiosios organizacijos vadovo ar jo įgaliotojo asmens paskirtas darbuotojas, kuris perkančiosios organizacijos nustatyta tvarka organizuoja ir atlieka mažos vertės pirkimus, kai tokiems pirkimams atlikti nesudaroma viešojo pirkimo komisija. Skiriant pirkimų organizatorių, turi būti atsižvelgiama į jo ekonomines, technines, teises žinias ir Viešųjų pirkimų įstatymo bei kitų pirkimus reglamentuojančių teisės aktų išmanymą. Pirkimų organizatoriai gali būti tik nepriekaištingos reputacijos asmenys...>. Taip pat Priešgaisrinės tarnybos supaprastintų mažos vertės pirkimus organizuoja ir atlieka specialistas, kuriam priskirta ši funkcija vykdyti pareigybės aprašyme. Priešgaisrinės apsaugos tarnybos specialistui susirgus ar atostogų metu Viršininko įsakymu yra paskiriamas jį vaduojantis darbuotojas. Pirkimo komisija ir organizatorius gali pradėti organizuoti ir atlikti viešuosius pirkimus tik prieš tai pasirašę konfidencialumo pasižadėjimą ir nešališkumo deklaraciją...>.

2017 m. numatomų vykdyti prekių, paslaugų ir viešųjų pirkimų planas (toliau – viešųjų pirkimų planas) patvirtintas 2017 m. kovo 6 d. viršininko įsakymu Nr. TV-12 „Dėl numatomų vykdyti prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų plano patvirtinimo“. 2017 m. viešųjų pirkimų planas nėra suderintas su 2017 metais skirtais biudžeto asignavimais. Pavyzdžiui: aprangai ir patalynei priešgaisrinei apsaugos tarnybai skirta 3860,0 Eur, 2017 m. viešųjų pirkimų plane nenumatyta; kvalifikacijos kėlimui skirta 1000,0 Eur biudžeto asignavimų, viešųjų pirkimų plane – 300,0 Eur.

Vadovaujantis viešųjų pirkimų įstatymu ir Priešgaisrinės apsaugos Tarnybos viršininko įsakymu patvirtintu mažos vertės viešųjų pirkimų tvarkos aprašu prekių ar paslaugų pirkimų sutartys turi būti paskelbtos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje. Įstaiga CVP IS paskelbė ne visas pirkimo sutartis, kai kuriose nenustatyta sutarties pirkimų vertė.

Perkančioji organizacija Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis (toliau – CVP IS) Viešųjų pirkimų tarnybai pateikia visų per kalendorinius metus sudarytų pirkimo sutarčių, kai pirkimo sutartis sudaroma atliekant šio įstatymo 25 straipsnio 3 ir 4 dalyse nurodytus pirkimus ar kai sudarytos pirkimo sutarties nereikalaujama paskelbti pagal šio įstatymo 86 straipsnio 9 dalies nuostatas, ataskaitą per 30 dienų, pasibaigus ataskaitiniams kalendoriniams metams.¹⁹ Už 2017 metus perkantysis subjektas privalo rengti pirkimo sutarčių ataskaitą pagal tipinę Atn-3 formą.²⁰ Priešgaisrinės apsaugos tarnybos viešųjų pirkimų ataskaita Atn-3 už 2017 m. nepateikta. Viešieji pirkimai įstaigoje vykdomi iš dalies laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų.

Apie audito metu nustatytus dalykus Priešgaisrinės apsaugos tarnybos vadovybę informavome raštu²¹. Priešgaisrinės apsaugos tarnyba raštu²² pateikė paaiškinimus, ištaisė didžiąją dalį nustatytų pažeidimų, kuriems rekomendacijų šioje ataskaitoje jau nebeteiksime.

¹⁷ Biržų rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnybos viršininko 2017 m. liepos 10 d. įsakymas Nr. TV-11 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁸ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁹ Viešųjų pirkimų įstatymo 96 str. 2 p. 2 papunktis.

²⁰ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 6 d. įsakymo Nr. 1S-80 „Dėl viešųjų pirkimų ir pirkimų ataskaitų rengimo tvarkos aprašo, viešųjų pirkimų ir pirkimų ataskaitų formų patvirtinimo“ 13 p.

²¹ Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 m. gruodžio 18 d. raštas Nr. K4-138 „Dėl nustatytų neatitikimų“.

²² Biržų rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnybos 2018 m. vasario 28 d. raštas Nr. GR-7 „Dėl informacijos pateikimo“.

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami šioje ataskaitoje išdėstytus dalykus ir audito metu teiktus pastebėjimus, siūlome Priešgaisrinės apsaugos tarnybos viršininkui:

1. Rengiant finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą, atskleisti informaciją pagal Viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartus ir kitą reikšmingą informaciją. Užtikrinti, kad gautas valstybės turtas pagal panaudą iš Biržų rajono savivaldybės administracijos būtų įtrauktas į buhalterinės apskaitos užbalansines sąskaitas (2.1; 2.3 p.);
2. Spręsti klausimą dėl valstybės turto, gauto pagal panaudą, įteisinimo vadovaujantis teisės aktais, taip pat juridškai įregistruoti nekilnojamąjį turtą Valstybinėje įmonėje registru centre (3.2 p.);
3. Užtikrinti ir kontroliuoti, kad metinė nematerialiojo turto inventORIZACIJA būtų atliekama pagal InventORIZACIJOS taisykles bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų reikalavimus (3.3 p.);
4. Spręsti klausimą dėl įsiskolinimo iš valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms skirtų lėšų 4.3 p.);
5. Patikslinti ir patvirtinti Vyriausiojo buhalterio pareigybės aprašymą, užtikrinti, kad Priešgaisrinės apsaugos tarnybos darbuotojų metinės užduotys, būtų vertinamos vadovaujantis teisės aktais ir atitiktų nustatytus veiklos vertinimo rezultatų rodiklius (4.4 p.);
6. Užtikrinti, kad Priešgaisrinės apsaugos tarnybos viešieji pirkimai būtų rengiami laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų (6.p.)

Savivaldybės kontrolierė



Žaneta Eriksonienė

Vyriausioji patarėja



Stasė Čeponienė

Finansinio (teisėtumo) audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Biržų rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnybai, antras – Biržų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai. Finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos kopijos teikiamos – Biržų rajono savivaldybės Merui, Biržų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Biržų rajono savivaldybės administracijai.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonės ir veiksmai rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas darbuotojas
1	2	3	4	5
Audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos				
1.	Rengiant finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą, atskleisti informaciją pagal Viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartus ir kitą reikšmingą informaciją. Užtikrinti, kad gautas valstybės turtas pagal panaudą iš Biržų rajono savivaldybės administracijos būtų įtrauktas į buhalterinės apskaitos užbalansines sąskaitas.	LR finansų ministro 2008-05-8 d. įsak.Nr.IK-174“Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 76 p.	Iki 2019 metų balandžio mėn. 12 d.	Vyriausioji buhalterė
2.	Spręsti klausimą dėl valstybės turto, gauto pagal panaudą, įteisinimo vadovaujantis teisės aktais, taip pat juridškai įregistruoti nekilnojamąjį turtą Valstybinėje įmonėje registru centre.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gruodžio 3 d. nutarimas Nr. 1890 (su vėlesniais pakeitimais)	Iki 2019 m. balandžio mėn. 30 d.	Specialistė
3.	Užtikrinti ir kontroliuoti, kad metinė nematerialiojo turto inventORIZACIJA būtų atliekama pagal InventORIZACIJOS taisyklės bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų reikalavimus.	Remiantis LRV 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“ (su pakeitimais) 5.2 p. 13-asis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas. Įstaigoje patvirtinto apskaitos vadovo (1 priedas).	Iki 2018 metų gruodžio mėn. 31 d.	Vyriausioji buhalterė
4.	Spręsti klausimą dėl įsiskolinimo iš valstybinės (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms skirtų lėšų.	Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 2 str. 6 p. Lietuvos Respublikos	Iki 2018 metų gruodžio mėn. 31 d.	Vyriausioji buhalterė

		Biudžeto sandaros įstatymo 7 str. 2 p.		
5.	Patikslinti ir patvirtinti Vyriausiojo buhalterio pareigybės aprašymą, užtikrinti, kad Priešgaisrinės apsaugos tarnybos darbuotojų metinės užduotys, būtų vertinamos vadovaujantis teisės aktais ir atitiktų nustatytus veiklos vertinimo rezultatų rodiklius.	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 taisyklės „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 17 str. 2 dalis.	Iki 2018 m. birželio mėn. 1 d.	Viršininkas
6.	Užtikrinti, kad Priešgaisrinės apsaugos tarnybos viešieji pirkimai būtų rengiami laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų.	Biržų rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnybos viršininko 2017 m. liepos 10 d. įsakymas Nr. TV-11 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“. Viešųjų pirkimo įstatymo 96 str. 2 p. 2 papunktis. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 6 d. įsakymo Nr. 1S-80 „Dėl viešųjų pirkimų ir pirkimų ataskaitų rengimo tvarkos aprašo, viešųjų pirkimų ir pirkimų ataskaitų formų patvirtinimo“ 13 p.	Viešųjų pirkimų plano tikslinimas – 2018 m. gegužės mėn. 5 d. Dėl viešųjų pirkimų sutarčių ir verčių – 2018 m. gegužės mėn. 31 d. Dėl ataskaitos Atn-3 pateikimo 2018 m. balandžio mėn. 30 d.	Specialistė

Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 m. gruodžio mėn. 18 d. rašte Nr. K4-138 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų“ pateiktų ir neįgyvendintų rekomendacijų				
7.	Peržiūrėti ir patikslinti apskaitos politiką bei ją suderinti su kontroliuojančiuoju subjektu.	Vadovaujantis LR vietos savivaldos įstatymo 29 straipsnio 8 dalies 2 ir 5 punktais, viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 11 punktu.	Iki 2018 m. birželio mėn. 1 d.	Viršininkas, vyriausioji buhalterė
8.	Spręsti klausimą Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir perduoto pagal panaudos sutartį, taip pat juridškai įregistruoti nekilnojamąjį turtą Valstybinėje įmonėje registrų centre	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gruodžio 3 d. nutarimas Nr. 1890 (su vėlesniais pakeitimais)“	2018 m. birželio mėn. 1 d.	Specialistė
9.	Paskelbti informaciją interneto svetainėje, vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2003 m. balandžio 18 d. nutarimu Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo“ nustatyta tvarka.	Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymo Nr. X-1212 33 straipsnio 1 dalis. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimo Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainės aprašo patvirtinimo“ 12 punktas.	2018 m. liepos mėn. 31 d.	Specialistė, vyriausioji buhalterė

Plano sudarymo paaiškinimas:

1–2 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;
3–5 lentelės stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.