



**PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBA**

2019 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2019 m. birželio 18 d. Nr. PA-(3.3.)-003

Su veiklos ataskaita galima susipažinti
Panevėžio rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu www.panrs.lt

TURINYS

ĮŽANGA	3
VEIKLOS ORGANIZAVIMAS	4
Tarnybos funkcijos.....	4
Profesinė etika, veiklos viešinimas	4
Veiklos vykdymas.....	5
ATLIKTI IR ATLIEKAMI AUDITAI	6
Savivaldybės tarybai pateiktos išvados ir ataskaitos.....	6
Veiklos auditas.....	7
Gyventojų skundų ir pranešimų nagrinėjimas	7
2019 metais pradėti auditai, veiklos kryptys 2020 metams	8
1 priedas.....	9
2018 m. KFAR audito rekomendacijų įgyvendinimas	9
2 priedas.....	12
Kūno kultūros ir sporto organizavimo Panevėžio rajono savivaldybės administracijos seniūnijose veiklos audito ataskaitos rekomendacijų įgyvendinimas	12

IŽANGA

Panevėžio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Panevėžio rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaita parengta ir teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos nuostatais.

Atlikdama išorės finansinius ir veiklos auditus, nurodydama jų metu nustatytas klaidas, neatitikimus ir teisės aktų nesilaikymo atvejus bei teikdama rekomendacijas, Kontrolės ir audito tarnyba siekia prisidėti prie geresnio Savivaldybės biudžeto vykdymo, racionalaus asignavimų planavimo, efektyvaus, racionalaus ir skaidraus jų panaudojimo, sąžiningo bei atsakingo finansų ir turto valdymo sistemos Savivaldybėje kūrimo.

Kontrolės ir audito tarnyba vykdė 2019 metų patvirtintą veiklos planą, parengtą atsižvelgiant į teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją ir išankstinio tyrimo rezultatus, suderinusi veiklos planą su Panevėžio rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu. Veiklos plane numatyti darbai ir užduotys 2019 metams buvo įvykdyti - atlikti numatyti auditai ir tikrinimai, parengtos ir pateiktos reikalingos išvados Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimams priimti. Teikdama audito išvadas ir rekomendacijas, Kontrolės ir audito tarnyba siekė didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei, pastebėti ir skleisti gerąją praktiką, teikiamomis rekomendacijomis skatinti viešąjį sektorių tobulėti ir vykdyti teigiamus valdymo pokyčius.

Dėkojame audituotų įstaigų darbuotojams, geranoriškai bendradarbiavusiems atliekant auditus, atsižvelgusiems į auditų metu nustatytus dalykus, įgyvendinusiems teiktas rekomendacijas.

Veiklos ataskaita teikiama Panevėžio rajono savivaldybės tarybai, skelbiama svetainėje www.panrs.lt.

VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Tarnybos funkcijos

Kontrolės ir audito tarnybos veiklą reglamentuoja Vietos savivaldos, Biudžetinių įstaigų, Biudžeto sandaros, Viešojo sektoriaus atskaitomybės, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymų ir kitų teisės aktų nuostatos. Įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Kontrolės ir audito tarnyba, vykdo jai pavestas funkcijas:

- atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse;
- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadą dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;
- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės paskolų ėmimo, viešojo ir privataus sektorių partnerystės;
- nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo.

Atlikdama auditus, Kontrolės ir audito tarnyba savo veikloje vadovaujasi Tarptautiniais audito standartais, Valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais, metodikomis.

Kontrolės ir audito tarnyba yra juridinis asmuo, biudžetinė įstaiga. Jos steigėja ir savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Savivaldybės taryba.

Profesinė etika, veiklos viešinimas

Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksas nustato profesinės etikos principus, reikalavimus ir procedūras taikomus Kontrolės ir audito tarnybos veiklai, užtikrinant Vietos savivaldos įstatyme nustatytų principų – nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo laikymąsi. Siekiant sumažinti ar pašalinti grėsmes auditoriaus nepriklausomumui, nustatytos prevencinės priemonės - valstybės tarnautojai neaudituoja įstaigų, kuriose gali kilti viešųjų ir privačių interesų konfliktai, deklaruoja viešuosius ir privačius interesus, prieš pradėdant auditą pildo Nešališkumo ir Nepriklausomumo deklaracijas. Auditai atliekami objektyviai ir nešališkai, Kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojai nedalyvauja su einamomis pareigomis nesuderinamoje veikloje.

Kontrolės ir audito tarnybos veikla yra viešinama. Savivaldybės interneto svetainėje www.panrs.lt, skelbiama informacija apie Kontrolės ir audito tarnybos veiklą.

Veiklos vykdymas

Kontrolės ir audito tarnybos veiklos mastas kasmet nustatomas Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintame, su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintame, veiklos plane. Rengiant 2019 metų veiklos planą, įvertintos Kontrolės ir audito tarnybai teisės aktais nustatytos privalomos ir kitos funkcijos, gauta informacija, audito poreikis bei Tarnybos žmogiškieji išteklių. Patvirtintame 2019 metų veiklos plane, buvo numatyti praėjusių metų baigiamieji auditai ir einamųjų metų finansiniai ir veiklos auditai, kontrolės funkcijos ir kita veikla. 2019 m. veiklos planas buvo tikslintas lapkričio mėn., atsižvelgus į parengtą audito strategiją, atliekamus veiklos auditus.

Tarnybos veiklos planui vykdyti Savivaldybės taryba skyrė biudžeto asignavimus. Didžioji dalis (80,1 proc.) skirta ir panaudota valstybės tarnautojų ir darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms - 97,2 tūkst. Eur, darbdavio socialinei paramai (išėtinėms išmokoms) – 19,1 tūkst. Eur, prekėms ir paslaugoms – 5,0 tūkst. Eur. Iš viso panaudota 121,3 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų. Parengti ir pateikti 2019 metų metiniai bei tarpiniai biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, teiktos statistinės ataskaitos, pranešimai ir kita, teisės aktais numatyta informacija.

Tarnybos vidaus administravimo, audito veikla buvo organizuojama ir kontroliuojama leidžiant Savivaldybės kontrolieriaus įsakymus, vadovaujantis patvirtintu veiklos planu, pavedant atlikti auditą ir kitas užduotis. Tarnyboje sukurta auditų kokybės užtikrinimo sistema, skirta garantuoti atliekamų auditų kokybę ir atitiktį taikomiems standartams ir teisės aktų reikalavimams. Auditų kokybės užtikrinimo sistemą sudaro auditų priežiūra ir peržiūra.

Tarnyboje 2019 metais dirbo 3 valstybės tarnautojai ir 0,3 darbuotojas pagal darbo sutartį. Visų darbuotojų išsilavinimas aukštasis universitetinis, visi darbuotojai turi pareigybės aprašymuose reikalaujamą darbo patirtį. Kiekvienais metais atliekamas metinis veiklos vertinimas. Reikalavimai profesinei kompetencijai nustatyti Vietos savivaldos įstatyme ir valstybės tarnautojų pareigybių aprašymuose. Audito užduotis atlieka valstybės tarnautojai, turintys tam reikiamos kompetencijos ir gebėjimų. Nuolat keičiantis teisės aktams, augant reikalavimams vykdomų funkcijų kokybei, didėjant asmeninei atsakomybei už jų įgyvendinimą, svarbu išlaikyti ne tik aukštą tarnautojų kompetenciją, bet ir nuolat gerinti teorines žinias bei praktinius įgūdžius, todėl nemažas dėmesys buvo skiriamas Kontrolės ir audito tarnybos darbuotojų mokymams, savišvietai. Tarnybos darbuotojai 2019 metais išklausė vienuolika seminarų ir mokymų tokiomis temomis, kaip viešojo sektoriaus subjektų turto valdymas ir apskaita, rizikos valdymas savivaldybės valdymo ir kontrolės sistemoje, audito atlikimo savivaldoje geroji praktika. Iš viso per metus Tarnybos darbuotojai išklausė 114 akademinį valandų mokymų, kvalifikacijos kėlimui panaudota 1,7 tūkst. Eur.

Atliktų auditų ataskaitos ir išvados pateiktos audituotiems subjektams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, audito rezultatai pristatyti Savivaldybės tarybos Kontrolės

komitetui. Tarnybos 2019 metais atliktų auditų rekomendacijos buvo įgyvendinamos su audituojamais subjektais suderintais terminais. Teiktos rekomendacijos buvo įgyvendintos arba įgyvendintos iš dalies. Siekdama didinti Tarnybos veiklos veiksmingumą, stebėti ir stiprinti audito poveikį, atskaitingumą už vykdomos veiklos rezultatus, Tarnyba nuolat vykdo audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Rekomendacijų įgyvendinimo rezultatai teikiami Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui svarstyti. Metinėje Tarnybos veiklos ataskaitoje pateikiama informacija apie auditų rezultatus ir rekomendacijų įgyvendinimą.

ATLIKTI IR ATLIEKAMI AUDITAI

Savivaldybės tarybai pateiktos išvados ir ataskaitos

Įgyvendindami Vietos savivaldos įstatymo ir kitų įstatymų nuostatas, 2019 metais parengėme ir Savivaldybės tarybai pateikėme išvadas ir ataskaitas:

- *Išvadą ir audito ataskaitą dėl Panevėžio rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.*

- *Išvadoje pateikėme Besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, nes Panevėžio rajono savivaldybės 2018 m. gruodžio 31 d. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais buvo parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.*

- *Dėl Savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikėme sąlyginę nuomonę, nes nustatėme finansinės būklės ataskaitos (infrastruktūros ir kitų statinių ir finansavimo sumų; trumpalaikio turto ir įsipareigojimų straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės ir kitos veiklos pajamų ir sąnaudų (maisto produktų, kuro degalų ir tepalų straipsnių) duomenų iškraipymų, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Taip pat, kito ilgalaikio materialiojo turto (bibliotekos fondo) ir finansavimo sumų teisingumo negalėjome patvirtinti, nes jos nebuvo pagrįstos inventorizacijos duomenimis.*

Atlikdami Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais finansinį (teisėtumo) auditą, atlikome analitines ir savarankiškas audito procedūras Savivaldybės administracijoje ir penkiolikoje Savivaldybės biudžetinių įstaigų. Audito metu audituotoms įstaigoms pateikėme per 80 pastebėjimų ir rekomendacijų, iš jų daugiau kaip 90 proc. buvo įgyvendinta audito metu. Audito ataskaitoje pateikėme 12 rekomendacijų, kurios įgyvendintos sutartais terminais. Informacija apie audito rekomendacijų įgyvendinimą pateikta 1 priede.

▪ ***Išvadą dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių.***

Vertiname Savivaldybės skolinių ir kitų įsipareigojimų būklę 2019 m. birželio 30 d., jų pokyčius per 2019 m. I-II ketvirčius, išanalizavome, ar Seimo patvirtinti skolinimosi limitai leidžia prisiimti skolinius įsipareigojimus. Surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi rodiklių atitiktį 2019 metų Lietuvos Respublikos Seimo nustatytiems limitams, Savivaldybei paėmus ilgalaikę 320,00 tūkst. Eur paskolą Investicijų projektui finansuoti. Pateikėme tarybai išvadą, kad savivaldybė Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolinimosi limitų neviršija. Tarybai pritarus, Savivaldybė biudžetiniais metais gali skolintis 320,00 tūkst. Eur investicijų projektui finansuoti.

Veiklos auditas

2019 metų III ketvirtyje atlikome Kūno kultūros ir sporto organizavimo Panevėžio rajono savivaldybės administracijos seniūnijose veiklos auditą. Audito tikslas buvo išsiaiškinti kūno kultūros ir sporto veiklos valdymą seniūnijose, įvertinti ar efektyviai vykdoma kūno kultūros ir sporto veikla, ar teisėtai ir ekonomiškai naudojamos savivaldybės biudžeto lėšos skirtos seniūnijų kūno kultūros ir sporto veiklai vystyti ekonomiško, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu bei atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

Pateikti atlikto audito rezultatai dėl Savivaldybėje nustatytos bendros sportinės veiklos organizavimo politikos, pagrįstų sporto priemonių planavimo, dėl sporto metodininkų pareigybių ir švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vyriausiojo specialisto pareigybės darbo krūvio sandaros, dėl nenustatytų Savivaldybės sporto veiklos finansavimo kriterijų, veiksmingos kūno kultūros ir sporto organizavimo seniūnijose vidaus kontrolės nebuvimo. Atsižvelgiant į audito metu nustatytus trūkumus ir pastebėjimus, pateikta 11 rekomendacijų, susijusių su savivaldybės dokumentų, reglamentuojančių šią sritį patikslinimu, taip pat parinkimu tinkamų vidaus kontrolės priemonių, užtikrinančių savivaldybės biudžeto lėšų racionalų ir teisėtą panaudojimą. Audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos įgyvendintos arba įgyvendintos iš dalies sutartais terminais. Informacija apie audito rekomendacijų įgyvendinimą pateikta 2 priede.

Gyventojų skundų ir pranešimų nagrinėjimas

2019 metų ataskaitiniu laikotarpiu Kontrolės ir audito tarnyba gavo ir tyrė anoniminius skundus dėl Smilgių gimnazijos ir Švietimo centro direktorių veiklos. Dėl Smilgių gimnazijos pateikti dalykai nepasitvirtino, dėl Švietimo centro - atliktas projekto „Kompleksinių paslaugų šeimai teikimas

Panevėžio rajono savivaldybėje“ vykdymo patikrinimas, pateiktos išvados ir rekomendacijos. Administracija, reaguodama į nustatytus dalykus, informavo apie rekomendacijų įvykdymą (įgaliojimų sustabdymą, projekto sutarties pakeitimus).

2019 metais pradėti auditai, veiklos kryptys 2020 metams

Kontrolės ir audito tarnyba ir Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė (toliau – Valstybės kontrolė) pagal bendradarbiavimo susitarimą 2019 m. III ketvirtyje pradėjo bendrą Panevėžio rajono savivaldybės nekilnojamojo **turto valdymo veiklos auditą**. Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo auditas apėmė klausimus, susijusius su turto valdymo efektyvumo įvertinimu: ar Savivaldybėje nekilnojamojo turto valdymas planuojamas siekiant tenkinti visuomenės interesus, ar nekilnojamasis turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama laikantis turto valdymo principų, ar Savivaldybė turi informaciją apie valdomą nekilnojamąjį turtą. Auditas baigtas 2020 metų II ketvirtyje. Šio audito rekomendacijų įgyvendinimo terminai nėra pasibaigę.

Taip pat, 2019 m. rugsėjo mėn. pradėjome Savivaldybės **2019 metų** konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį ir teisėtumo auditą, kurio tikslai įvertinti 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio) duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę. Parengėme audito strategiją, nustatėme reikšmingas ir rizikingas sritis, atlikome aukščiausio lygio vidaus kontrolės vertinimą. Audito procedūros apima Savivaldybės 2019 metų biudžeto asignavimų valdytojus bei Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudarančius viešojo sektoriaus subjektus. Audito ataskaitą ir išvadą numatome parengti iki 2020 m. liepos 15 d.

Tarnybos artimiausio laikotarpio veiklos tobulinimo kryptys, siekiant efektyvaus audito atlikimo, plėtoti bendradarbiavimą su Valstybės kontrole, dalyvauti savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, palaikyti ryšius su kitomis Kontrolės ir audito tarnybomis. Siekiant atliekamų auditų veiksmingumo, audito sritis ir temas parinkti remiantis apibendrinta per metus surinkta informacija, reaguojant į pastebėtas problemas bei pateiktus siūlymus.

Dėkojame Savivaldybės ir audituotų subjektų vadovams bei darbuotojams, tikimės tolesnio geranoriško konstruktyvaus bendravimo ir bendradarbiavimo.

Savivaldybės kontrolierė

Vidutė Kanapeckienė

2018 m. KFAR audito rekomendacijų įgyvendinimas

Informacija apie Panevėžio rajono savivaldybės 2018 m. (savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo) audito rekomendacijų įgyvendinimą

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įvykdymo terminas	Įvykdomas Taip/ Ne /Iš dalies	Informacija apie įgyvendinimą
1	2	3	4	5
1.	Sudarant Skolinių įsipareigojimų ataskaitą (<i>forma Nr. 3-sav.</i>) įtraukti Savivaldybei priklausančių butų skolinius įsipareigojimus, įgyvendinant daugiabučių namų modernizavimo programą	Nuo 2019-04-01	Taip	Vykdoma nuo 2019-04-01, savivaldybei priklausančių butų skoliniai įsipareigojimai, įgyvendinant daugiabučių namų modernizavimo programą, įtraukti į Skolinių įsipareigojimų ataskaitą (<i>forma Nr. 3-sav.</i>).
2.	Patikslinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. balandžio 25 d. įsakymą Nr. A-500 „Dėl Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms taisyklių patvirtinimo“ ir vadovautis taisyklėmis naudojant Savivaldybės reprezentacijai skirtas lėšas. Pareikalauti atsakomybės iš asmenų, atsakingų už reprezentacinių išlaidų sąmatų sudarymą ir atskaitomybės už padarytas išlaidas.	Iki 2019-11-30	Taip	2019-11-19 direktoriaus įsakymu Nr. A-496 „Dėl savivaldybės administracijos biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtintas Savivaldybės administracijos biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms tvarkos aprašas.
3.	Įpareigoti asignavimų valdytojus tvarkant buhalterinę apskaitą vadovautis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).	Iki 2019-11-01	Taip	Įstaigų vadovai informuoti dėl apskaitos organizavimo Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-10-16 raštu Nr. (8.23) SD1-2291.
4.	Savivaldybės mero patarėjo pareigybės išlaikymo išlaidas planuoti programos 01.01.01.01 „Savivaldybės tarybos darbo organizavimas“ biudžeto išlaidų sąmatoje.	Iki 2019-10-31	Taip	Savivaldybės biudžeto asignavimai nuo 2019 m. rugpjūčio 1 d. perskirstyti tarp valstybės funkcijų: 01.03.02.09 savivaldybės administracijos išlaikymas ir 01.01.01.09 institucijos valdymas (meras, mero pavaduotojas, mero patarėjas, tarybos nariai).
5.	Imtis priemonių, kad visų grupės subjektų apskaitos politika ir sąskaitų	Iki 2019-12-01	Taip	Įstaigoms išsiųsta informacija Panevėžio rajono savivaldybės administracijos

	planas būtų parengti pagal įstaigų veiklos ypatumus ir suderinti su kontroliuojančiuoju subjektu, įskaitant ir tam tikrų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimą ir teisingą finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymą			direktoriaus 2019-10-16 raštu Nr. (8.23) SD1-2291. Įstaigų buhalterės konsultuojamos telefonu ir el. paštu joms aktualiais apskaitos klausimais.
6.	Imtis priemonių dėl maisto produktų apskaitos, nurašymo ir kontrolės biudžetinėse įstaigose. Užtikrinti biudžeto lėšų maitinimo paslaugoms nurašymo teisėtumą.	Iki 2019-12-20	Taip	Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2018 m. spalio 31 d. sprendimu Nr. T-208 patvirtintas Maitinimo organizavimo Panevėžio rajono ugdymo įstaigose tvarkos aprašas, kuriame reglamentuota žaliavų pirkimas, pateikimas bei apskaita. Ugdymo įstaigos taip pat yra pasitvirtinusios Atsargų apskaitos tvarkos aprašus. Mokymai biudžetinių įstaigų darbuotojams, dirbantiems maitinimo srityje, organizuoti 2019 m. gruodžio 10 d. Pagal pareigybės aprašymą ir kompetencijas konsultuojama, patariama, informuojama apie pasikeitimus maitinimo organizavimo srityje, ypač didelį dėmesį skiriant įstaigoms, kur keičiasi maitinimo organizatoriai ar maisto ruošimo darbuotojai. Priežiūra vykdoma apsilankymo ugdymo įstaigoje metu.
7.	Įvertinti ir numatyti priemones, įgalinančias atlikti inventORIZACIJĄ biudžetinėse įstaigose ir infrastruktūros statinių inventORIZACIJĄ Savivaldybės administracijoje, skiriant ypatingą dėmesį keliams.	Iki 2019-11-31 Iki 2020-03-31	Taip	2019-09-27 administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-412 patvirtintas Panevėžio rajono savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąją vertę tvarkos aprašas. Kelių ir gatvių turto kortelės papildytos techninėmis charakteristikomis, reikalingomis įvertinant objektus tikrąją vertę. 2020-03-31 atliktas vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimas remiantis savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-09-27 įsakymu Nr. A-412 patvirtintu Panevėžio rajono savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąją vertę tvarkos aprašu.
8.	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS reikalavimais, tikslu užtikrinti apskaitos patikimumą, papildyti Apskaitos skyriaus apskaitos politiką, nustatant, kas laikoma ilgalaikio turto vienetu apskaitant kelius.	Iki 2019-12-31	Taip	Papildytas Panevėžio rajono savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas, 2019-11-29 administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-523 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos tvarkų aprašų patvirtinimo“ pakeitimo“.

9.	Užtikrinti darbo apmokėjimą reglamentuojančių teisės aktų laikymąsi biudžetinėse įstaigose dėl papildomo darbo apmokėjimo ir dėl vienodos praktikos taikymo pagalbos mokiniui specialistams.	Iki 2019-11-01	Taip	Parengtos ir 2019 m. spalio 1 d. išsiųstos įstaigų vadovams rekomendacijos papildomo darbo įforminimo, darbo sutarčių sąlygų keitimo, nuotolinio darbo, darbo apmokėjimo sistemos, pareigybių aprašymų, darbuotojų komandiravimo ir kitais klausimais. Parengti įvairiais personalo klausimais rengiamų įsakymų 8 pavyzdžiai.
10.	Patikslinti Savivaldybės administracijos pareigybių sąrašę pareigybių atitikimą darbo apmokėjimo sistemos nuostatomis.	Iki 2019-11-01	Taip	Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. spalio 28 d. įsakymu Nr. A-470 pakeista Savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sistema, išanalizavus valytojų pareigybių aprašymus, jų atliekamas funkcijas ir taikomus jiems specialiuosius reikalavimus ir pareigybių pavadinimų atitikimą pareigybių sąrašui.
11.	Rengiant sutartis dėl biudžeto lėšų panaudojimo programoms vykdyti vadovautis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašu.	Iki 2019-09-30	Taip	Papildytas Strateginis veiklos planas 2019-09-26 Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-204 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės 2019–2021 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ pakeitimo“ 3 ir 4 programas naujomis priemonėmis.
12.	Užtikrinti, kad biudžetinės įstaigos, patikėjimo teise valdančios Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius pastatus, pastatų eksploatavimui naudojamiems žemės sklypams sudarytų panaudos sutartis su žemės patikėtiniumi (Nacionaline žemės tarnyba prie Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos) ir atliktų registraciją Nekilnojamo turto registre.	Iki 2020-06-01	Taip	Centralizuotam vidaus audito skyriui pavesta ne rečiau kaip kartą per metus atlikti periodinį stebėjimą ir vertinimą.

Kūno kultūros ir sporto organizavimo Panevėžio rajono savivaldybės administracijos seniūnijose veiklos audito ataskaitos rekomendacijų įgyvendinimas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įvykdymo terminas	Įvykdytas Taip/ Ne /Iš dalies	Informacija apie įgyvendinimą
1	2	3	6	7
1.	Atsižvelgiant į valstybinę sporto strategiją, vietos bendruomenių poreikius ir galimybes, nustatyti savivaldybės ilgalaikius sporto plėtros tikslus, patvirtinti savivaldybės sporto strategiją.	2020-02-28	Taip	Tarybos 2020 m. vasario 27 d. sprendimu Nr. T-23 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės 2020–2022 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ patvirtintas Panevėžio rajono savivaldybės aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimo programos (Nr. 03) aprašymas; 02 uždavinys. Skatinti gyventojus užsiimti kūno kultūros ir sporto veikla.
2.	Nustatyti (atskirti) kūno kultūros ir sporto organizavimo funkcijas (veiklas) tarp Administracijos švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vyriausiojo specialisto, Švietimo centro specialisto - metodininko ir seniūnijų sporto metodininkų, organizuojant ir vykdant sportinę veiklą.	2019-12-31	Taip	Švietimo centro direktoriaus 2019 m. rugsėjo 9 d. įsakymas Nr. V-89 „Dėl Panevėžio rajono švietimo centro sporto renginių vykdymo bei dalyvavimo rajono, šalies renginiuose organizavimo tvarkos tvirtinimo”
3.	Peržiūrėti Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-12-28 įsakymu Nr. A-533 patvirtintą švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vyriausiojo specialisto pareigybę ir patvirtinti atliekamas funkcijas, įvertinus šiai pareigybei pavestas veiklas.	2019-12-31	Taip	Parengtas ir Administracijos direktoriaus 2019 m. rugsėjo 9 d. įsakymu Nr. A-378 patvirtintas Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vyriausiojo specialisto pareigybės aprašymas.
4.	Įvertinti esamą sporto metodininkų etatų skaičiaus poreikį seniūnijose, nustatant etatų skyrimo kriterijus: gyventojų skaičių, norinčių (galinčių) sportuoti skaičių, turimą infrastruktūrą ir kt. resursus.	2020-02-28	Iš dalies	Išanalizuotas esamas sporto metodininkų pareigybių seniūnijose skaičius, vertinant pagal rekomendacijoje nurodytus kriterijus. Situacija seniūnijose yra skirtinga, bet sporto metodininkų nuomone dabar esamas etato dydis yra optimalus. Įvertinti įvairūs siūlomi variantai. Priimta išvada, kad pareigybių skaičiaus nekeisti, o pagrindinį dėmesį skirti veiklos kontrolei ir kokybei, atsakingais už sporto metodininkų darbo kontrolę ir toliau skiriant seniūnijų seniūnus.

5.	Peržiūrėti seniūnijų sporto metodininkų pareigybes, įvertinti atliekamas funkcijas, užtikrinti atitikimą pareigybės lygiui ir pavadinimui.	2019-12-31	Taip	Patvirtintas naujas seniūnijų sporto metodininkų pareigybės aprašymas (administracijos direktoriaus 2019-12-04 įsakymas Nr. A-527). Atsižvelgiant į atliekamas funkcijas priimtas sprendimas nekeisti pareigybės lygio ir pavadinimo. Domėtasi kitų savivaldybių seniūnijų sporto metodininkų pareigybėms nustatytais lygiais ir funkcijomis.
6.	Patikslinti vykdomą 03 biudžeto „Aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimo“ programą, numatyti sporto priemones pagal skirtingas veiklas: seniūnijų sportui, bendrojo ugdymo mokyklų sportui, sportininkų, sporto klubų, fizinio aktyvumo renginių (pėsčiųjų žygiai) rėmimui ir pan.	x	Taip	Įgyvendinamas papildytas Strateginis veiklos planas 2019-09-26 Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-204 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės 2019–2021 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ pakeitimo“
7.	Patvirtinti Savivaldybės biudžeto lėšomis finansuojamos sporto veiklos finansavimo kriterijus ir tvarką pagal atskiras priemones.	2019-11-30	Taip	2019 m. gruodžio 6 d. Nr. T-233 „Dėl Nevyriausybinų sporto organizacijų finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
8.	Organizuojant ir vykdant sportinę veiklą, vadovautis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu ir Savivaldybės tarybos priimtais sprendimais	2019-12-31	Iš dalies	Panevėžio r. Velžio gimnazija, administracijos direktoriaus 2020-01-21 įsakymas Nr. A1-29, 2020-01-22 sutartis Nr. 2020/1/S2-9; Panevėžio r. Ramygalos gimnazija, administracijos direktoriaus 2020-01-22 įsakymas Nr. A1-33, 2020-02-05 sutartis Nr. S2-15/SA-2; Panevėžio r. Paliūniškio pagrindinė mokykla, administracijos direktoriaus 2020-01-21 įsakymas Nr. A1-28, 2020-02-05 sutartis Nr. S2-16; Panevėžio r. Krekenavos Mykolo Antanaičio gimnazija, administracijos direktoriaus 2020-01-22 įsakymas Nr. A1-32, 2020-02-05 sutartis Nr. S2-17; Panevėžio r. Upytės Antano Belazaro pagrindinė mokykla, administracijos direktoriaus 2020-02-05 įsakymas Nr. A1-73, 2020-02-07 sutartis Nr. S2-21; Panevėžio rajono Smilgių gimnazija, administracijos direktoriaus 2020-04-10 įsakymas Nr. A1-170, 2020-04-22 sutartis Nr. S2-60.
9.	Parinkti tinkamas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias savivaldybės kūno kultūros ir sporto veiklos organizavimą, patvirtinant sporto veiklos dokumentavimo ir atsiskaitymo tvarką (vietos bendruomenių poreikių nustatymas veiklos planai, renginių dokumentavimas ir	2019-11-29	Taip	2019 m. rugpjūčio 22 d. A-348 „Dėl Panevėžio rajono seniūnijų sportinės veiklos ataskaitos formos patvirtinimo“ 2019 m. lapkričio 28 d. A-511 „Dėl Panevėžio rajono seniūnijų sportinės veiklos plano formos patvirtinimo“

	atsiskaitymas).			
10.	Peržiūrėti Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2010-06-03 sprendimą Nr. 112 „Dėl sporto renginių vykdymo bei dalyvavimo rajono, šalies, tarptautiniuose renginiuose materialinio aprūpinimo tvarkos patvirtinimo“ ir užtikrinti jo vykdymą.	2019-12-31	Taip	2020 m. balandžio 2 d. Nr. T-88 „Dėl Sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo rajono, šalies, tarptautiniuose renginiuose finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“
11.	Surengti seniūnijų sporto metodininkų pasitarimą Ramygalos seniūnijoje, pasidalijant sporto renginių dokumentavimo gerąja praktika.	2019-11-22	Taip	2019 m. lapkričio 22 d., 15:00 val. surengtas seniūnijų sporto metodininkų pasitarimas pasidalijant sporto renginių dokumentavimo gerąja praktika.