

PRITARTA

Utenos rajono savivaldybės tarybos
2020 m. balandžio 30 d. sprendimu
Nr. TS-89



**UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2019 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

2020 m. kovo 17 d. Nr. A-1

TURINYS

IŽANGA	3
I. TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS	4
II. FINANSINĖ INFORMACIJA	5
III. FUNKCIJOS BENDROSIOS VEIKLOS SRITYJE	6
IV. DARBAI IŠORĖS AUDITŲ ATLIKIMO SRITYJE	7
4.1. Viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis ir teisėtumo auditas.....	7
4.2. Valdymo ir darbo organizavimo savivaldybės valdomose bendrovėse veiklos auditas.....	8
4.3. Savivaldybės galimybės imti paskolas vertinimai.....	9
4.4. Pradėti darbai, kurie bus baigti 2020 metais.....	10
4.5. Audito rekomendacijų vykdymas.....	10
PRIEDAI	13
1 priedas. Bendrosios veiklos funkcijų vykdymas	13
2 priedas. 2019 metais atlikto viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinio ir teisėtumo audito rekomendacijos ir jų vykdymas.....	15
3 priedas. 2019 metais atlikto valdymo ir darbo organizavimo savivaldybės valdomose bendrovėse veiklos audito rekomendacijos ir jų vykdymas.....	18
4 priedas. Ankstesniais metais teiktų rekomendacijų stebėsenos rezultatai	20

ĮŽANGA

Veiklos ataskaita skirta Utenos rajono savivaldybės tarybai, savivaldybės subjektams bei savivaldybės bendruomenei

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra juridinis asmuo, įgyvendinantis savivaldybės kontrolės ir audito funkcijas. Tarnybos veiklos esmė – padėti savivaldybei teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdyti ir naudoti savivaldybės turtą ir finansus. Siekdami sistemiškai vertinti savivaldybės finansinių ataskaitų duomenų bei veiklos atitinkamose srityse problematiką, planuojame ir atliekame viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius ir teisėtumo bei sisteminius veiklos auditus, kurie apima atitinkamų reikšmingiausių klausimų nagrinėjimą ne atskiro subjekto, bet savivaldybės lygmeniu.

Teikdami veiklos ataskaitą, atsiskaitome Utenos rajono savivaldybės tarybai (toliau – Savivaldybės taryba) už Tarnybos praėjusių metų veiklą ir pateikiame apibendrintą informaciją apie ataskaitiniu laikotarpiu atliktų auditų metu nustatytas savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ir savivaldybės valdomų bendrovių veiklos problemas bei jų sprendimo būdus. 2019 metų darbus suplanavome ir atlikome taip, kad atskleistume ir išnagrinėtume reikšmingas sistemines problemas savivaldybės biudžetinėse įstaigose ir savivaldybės valdomose bendrovėse, kad užtikrintume Utenos rajono savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingų išvadų pateikimą ir kad vykdytume Tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai pavestas funkcijas bendrosios veiklos srityje.

Apibendrinami praėjusių metų veiklą:

» sakome, kad:

- reikiamomis apimtimis ir Vietos savivaldos įstatyme nustatytais terminais atlikome savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų finansinį ir teisėtumo auditą;
- išnagrinėjome veiklos audito metu iškeltas savivaldybės valdomų bendrovių veiklos ir darbo organizavimo problemas;
- įvykdėme Savivaldybės tarybos pavedimus, vertindami Utenos rajono savivaldybės galimybę imti paskolas;
- atlikome visus Tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais pavestus darbus;

» tikime, kad:

- auditų rekomendacijos prisidėjo, tobulinant ir tikslinant audituotų subjektų veiklos ir apskaitos procesus;
- konstruktyvus bendravimas ir bendradarbiavimas su audituojamais subjektais bei kitomis išorės kontrolės institucijomis, Tarnybos darbuotojų kompetencija ir atsakomybė leis išlaikyti reikiamą atliekamų auditų kokybę;
- Savivaldybės tarybos ir Savivaldybės tarybos kontrolės komiteto palaikymas ir toliau užtikrins Tarnybos veiklos nepriklausomumą.

I. TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Kontrolės ir audito tarnybos veikla organizuota bei darbai atlikti, vykdant Tarnybos 2019 metų veiklos planą ir Utenos rajono savivaldybės tarybos sprendimą dėl išvadų pateikimo

Siekiant užtikrinti tinkamą darbo organizavimą bei vykdant Vietos savivaldos įstatymo reikalavimą¹, rengiamas, su Utenos rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetu derinamas ir tvirtinamas metinis Tarnybos veiklos planas. Plane nurodoma priemonė, kurią vykdo Tarnyba, įgyvendindama savivaldybės strateginiame veiklos plane jai (Tarnybai) nustatytus tikslus ir uždavinius, pateikiamos veiklos/veiksmai (toliau - darbai) šiai priemonei įgyvendinti. Taip pat, kaip reikalauja strateginį planavimą savivaldybėse reglamentuojantys teisės aktai², metiniame Tarnybos veiklos plane nurodomi darbų įgyvendinimo būdai ir jų atlikimo terminai, atsakingi vykdytojai bei darbų rezultato vertinimo kriterijai ir reikšmės.

2019 metų Tarnybos veiklos plane³ buvo numatyta iki 2019 m. liepos 15 d. atlikti savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį ir teisėtumo auditą; 2019 metų II ketvirtį baigti savivaldybės valdomų bendrovių valdymo, organizacinės struktūros ir darbo organizavimo vertinimo veiklos auditą; iki 2019 metų pabaigos atlikti savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio ir teisėtumo audito planavimą bei dalį audito procedūrų, numatytų savivaldybei nuosavybės teise priklausančių pastatų ir patalpų valdymo veiklos audito plane; biudžetinių įstaigų veiklą, apskaitą ir pan. funkcijas reglamentuojančiuose teisės aktuose numatytais terminais vykdyti kitus darbus. Visi suplanuoti ir papildomai pavesti darbai buvo atlikti numatytais apimtimis ir nustatytais terminais (išsamiau ataskaitos III ir IV skyriuose).

Ataskaitiniais metais nesikeitė Tarnybos etatų skaičius⁴ ir struktūra⁵, nevyko valstybės tarnautojų kaita.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 3 punktą.

² Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 10³ straipsnis, Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijos, patvirtintos LRV 2014 m. gruodžio 15 d. nutarimu Nr. 1435 „Dėl strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“.

³ Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų veiklos planas, patvirtintas Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. lapkričio 8 d. įsakymu Nr. J-10, plano projektui pritarta Utenos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2018 m. spalio 25 d. posėdžio protokolu Nr. T5-5; planas patikslintas Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. spalio 3 d. įsakymu Nr. J-2, plano tikslinimo projektui pritarta Utenos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2019 m. rugsėjo 25 d. posėdžio protokolu Nr. T5-03 (2019 m. veiklos planas buvo keičiamas išorės veiklos auditų atlikimo ir jų priežiūros dalyje, papildomai įtraukiant Utenos rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančių pastatų ir patalpų valdymo veiklos auditą, auditas suplanuotas, atsižvelgiant į Tarnybos ir Valstybės kontrolės pasirašytą 2019-09-12 bendradarbiavimo susitarimą Nr. BS-44/1(19).

⁴ Utenos rajono savivaldybės tarybos 2008 m. sausio 31 d. sprendimo Nr. TS-10 „Dėl Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos pareigybių skaičiaus“ 1 punktu Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai patvirtinti 3 etatai.

⁵ Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos struktūra, patvirtinta Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. spalio 16 d. įsakymu Nr. J-6 „Dėl Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos struktūros patvirtinimo“.

II. FINANSININĖ INFORMACIJA

Kontrolės ir audito tarnybos išlaidos, 2019 metais įgyvendinant savivaldybės strateginiame veiklos plane numatytą priemonę, buvo 83,1 tūkst. Eur. Tai sudarė apie 0,2 proc. panaudotų Utenos rajono savivaldybės biudžeto asignavimų

Asignavimai

2019 metų Utenos rajono savivaldybės biudžete Tarnybai savivaldybės veiklos funkcijų programos (kodas 01) priemonei „Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos išlaidos“ (kodas 01.1.1.05) vykdyti buvo patvirtinta 84,8 tūkst. Eur asignavimų, iš jų: 78,5 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, 0,4 tūkst. Eur darbdavio socialinei paramai, 5,9 tūkst. Eur prekių ir paslaugų naudojimo išlaidoms. Įgyvendinant minėtą priemonę, atliekant Tarnybos metiniame veiklos plane suplanuotus ir papildomus darbus, 2019 metais panaudota 98 proc. Tarnybai patvirtintų asignavimų, t. y. 83,1 tūkst. Eur, iš jų: 77,9 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, 0,2 tūkst. Eur darbdavio socialinei paramai, 5,0 tūkst. Eur prekėms ir paslaugoms įsigyti. Asignavimų ekonomiją ataskaitiniu laikotarpiu lėmė Tarnybos valstybės tarnautojų laikinas nedarbingumas, mažesnės nei planuotos nedarbingumo už pirmas dvi ligos dienas išlaidos bei išlaidos komandiruotėms, kvalifikacijos kėlimui, komunalinėms paslaugoms.

Mokėtinios sumos

Kontrolės ir audito tarnybos mokėtinios sumos tiek metų pradžioje, tiek metų pabaigoje buvo 2,2 tūkst. Eur. Tai ilgalaikių įsipareigojimų valstybės tarnautojams einamųjų metų dalis, apskaičiuota vadovaujantis Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimo įstatymo nuostatomis. Šie įsipareigojimai, kaip numato aukščiau minėtas įstatymas, bus baigti vykdyti 2020 metais.

Ilgalaikis turtas

Ataskaitinių metų pabaigoje Tarnybos valdomo ilgalaikio turto likutinė vertė buvo 38,9 tūkst. Eur ir, lyginant su metų pradžia, sumažėjo 3,8 tūkst. Eur dėl apskaičiuoto nusidėvėjimo ir dėl ilgalaikio finansinio turto pergrupavimo į trumpalaikį turtą. 2019 metais, kaip ir praėjusiais, ilgalaikis turtas nebuvo įsigytas; ataskaitiniu laikotarpiu Tarnyba patikėjimo teise valdė 2014 metais perduotas⁶ 52,67 kv. m ploto patalpas pastate, esančiame adresu Utenio a. 7, Utena.

⁶ Utenos rajono savivaldybės tarybos 2014 m. sausio 30 d. sprendimas Nr. TS-10 „Dėl patalpų perdavimo patikėjimo teise Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai“; 2014 m. sausio 31 d. Savivaldybės turto, perduoto valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas Nr. TPP-10/FVID-11.

III. FUNKCIJOS BENDROSIOS VEIKLOS SRITYJE

2019 metais vykdytos Tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai, pavestos funkcijos, tobulinta valstybės tarnautojų kvalifikacija, dalintasi profesine patirtimi ir auditų praktika su LR Valstybės kontrole bei Utenos regiono savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis

Ataskaitiniu laikotarpiu, kaip ir kasmet, darbai bendrosios veiklos srityje buvo susiję su Tarnybos, kaip biudžetinės įstaigos, funkcijų vykdymu.

Vykdam šioje veiklos srityje nustatytus uždavinius, buvo atlikti Tarnybos dokumentų valdymo, apskaitos, naikinimo darbai, vykdyti prekių ir paslaugų viešieji pirkimai, personalo valdymo, darbo organizavimo funkcijos, tvarkyta Tarnybos buhalterinė apskaita, parengti 2018 metų metiniai bei 2019 metų tarpiniai biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, suplanuotas Tarnybos biudžetas 2020 metams ir t. t. (išsamiau ataskaitos 1 priede).

Atsižvelgiant į kvalifikacijos tobulinimo poreikį bei į LR Vyriausybės patvirtintus kvalifikacijos tobulinimo prioritetus⁷, Tarnybos valstybės tarnautojai dalyvavo kvalifikacijos tobulinimo seminaruose. Per metus vienas valstybės tarnautojas profesinių gebėjimų tobulinimo seminaruose vidutiniškai praleido 19 val., vieno tarnautojo kvalifikacijos tobulinimui buvo panaudota 0,2 tūkst. Eur. Stiprinant profesinį bendradarbiavimą, 2019 metais buvo pasirašytas Valstybės kontrolės ir Tarnybos bendradarbiavimo susitarimas⁸, kurio pagrindu 2019 m. rugsėjo 17 d. pradėtas⁹ Savivaldybės nekilnojamojo turto auditas. Siekiant dalytis profesine patirtimi ir gerąją auditų praktiką, atitinkamuose šio audito etapuose, organizuoti Utenos regiono savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų darbuotojų pasitarimai¹⁰. Kaip ir praėjusiais metais, ataskaitiniu laikotarpiu susirašinėjimas su savivaldybės subjektais buvo vykdomas tik DVS „Kontora“ pagalba. Taip pat, naudojant dokumentų valdymo sistemą, skaitytojo teisėmis buvo naudojami auditams atlikti reikalingi savivaldybės institucijų bei savivaldybės subjektų parengti dokumentai ir dokumentų registrai. 2019 metais rinkdami į elektroninę erdvę neperkeltus auditui reikalingus subjektų duomenis ar informaciją, stengėmės iki minimumo sumažinti iš subjektų prašomų pateikti popierinių dokumentų kopijų bei Tarnyboje kopijuojamų dokumentų apimtį, prioritetą teikdami elektroninių dokumentų formatui. Tai leido daugiau nei trisdešimčia procentų sumažinti¹¹ Tarnybos išlaidas kopijavimo popieriui ir spausdintuvų toneriams.

⁷ Valstybės tarnautojų kvalifikacijos tobulinimo prioritetų sąrašas, patvirtintas LRV 2018 m. lapkričio 28 d. nutarimu Nr. 1175 (LRV 2018 m. gruodžio 12 d. nutarimo Nr. 1295 redakcija).

⁸ Valstybės kontrolės ir Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos bendradarbiavimo susitarimas 2019 m. rugsėjo 12 d. Nr. BS-44/1(19).

⁹ Savivaldybės nekilnojamojo turto auditas bus baigtas 2020 m. II-ą ketvirtį.

¹⁰ 2019 m. spalio 14 d. Utenos rajono savivaldybėje, 2019 m. gruodžio 12 d. Zarasų rajono savivaldybėje.

¹¹ Išlaidos kopijavimo popieriui ir spausdintuvų toneriams 2018 m. sudarė 380 Eur, 2019 m. – 250 Eur.

IV. DARBAI IŠORĖS AUDITŲ ATLIKIMO SRITYJE

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, kiekvienais metais savivaldybės tarybai teikiama išvada dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Tuo tikslu atliekamas savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis ir teisėtumo auditas. 2019 metais buvo vertinti savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, kurie atitinkamai buvo sudaryti 39 subjektų finansinių ataskaitų ir 48 subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu; lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir

4.1. Viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis ir teisėtumo auditas

Atliekant savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais grupės finansinį ir teisėtumo auditą, dvidešimt devyniuose subjektuose buvo vertinama išlaidų (panaudotų asignavimų) apskaita, dešimtyje subjektų – kiekybiškai svarbioms turto grupėms priskiriamo ilgalaikio materialiojo turto apskaita, dviejuose atskirai reikšminguose grupės komponentuose – apskaita kiekybiškai svarbiuose turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų straipsniuose, dvidešimt šešiuose subjektuose – premijų ir priemokų skyrimo, dvylikoje – darbo užmokesčio darbuotojams, dirbusiems poilsio ir švenčių dienomis bei naktį, teisėtumas. Savivaldybės lygmeniu buvo vertintas savivaldybės biudžeto vykdymas bei mokėtinų sumų valdymas, finansinių ataskaitų konsolidavimo procedūrų atlikimas, turto panaudos sutarčių, pagal kurias savivaldybės nekilnojamoju turtu naudojasi savivaldybės viešosios įstaigos, sąlygų vykdymas.

Šio audito procedūros septyniuose subjektuose¹² atskleidė ilgalaikio materialiojo turto apskaitos neatitikimus, dėl kurių savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ilgalaikio materialiojo turto vertė buvo padidinta 10,32 tūkst. Eur bei nebuvo galima patvirtinti 7,81 proc. ilgalaikio materialiojo turto duomenų teisingumo. Šios priežastys lėmė sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurią teikėme audito išvadoje¹³.

Atlikti lėšų, skirtų darbo užmokesčiui, naudojimo teisėtumo vertinimai aštuoniuose subjektuose¹⁴ parodė teisės aktų nesilaikymo atvejus, darbuotojams skiriant priemokas ar premijas, septyniuose¹⁵ – netinkamai taikytas teisės aktų nuostatas, skaičiuojant darbo užmokesį ir kitas su darbo santykiais susijusias išmokas pagal darbo (pamainos) grafikus naktį ir švenčių dienomis dirbusiems darbuotojams, dėl ko nustatėme 1,52 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir socialinio

¹² Utenos Dauniškio gimnazija, Utenos Kultūros centas, Utenos kraštotyros muziejus, Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka, Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai, Utenos r. Sudeikių daugiafunkcis centras, Utenos daugiafunkcis sporto centras.

¹³ Audito išvada „Dėl Utenos rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio“, 2019 m. liepos 15 d. Nr. IŠ-4.

¹⁴ Utenos Vyturių progimnazija, Utenos r. Daugailių pagrindinė mokykla, Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai, Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka, Utenos Dauniškio gimnazija, Utenos kultūros centas, Utenos Krašuvos progimnazija, Utenos vaikų ir jaunimo užimtumo centras.

¹⁵ Utenos Vyturių progimnazija, Utenos Rapolo Šaltenio progimnazija, Utenos r. Daugailių pagrindinė mokykla, Utenos vaikų ir jaunimo užimtumo centras, Utenos Krašuvos progimnazija, Utenos Adolfo Šapokos gimnazija, Utenos rajono savivaldybės administracija.

**disponavimo
teisėtumo klausimai
nagrinėti pagal
rizikas atrinktose
srityse**

draudimo nepriemokų bei 5,18 tūkst. Eur permokų. Devyniolikoje subjektų¹⁶ buvo užfiksuotos išlaidų (panaudotų asignavimų) klasifikavimo klaidos, trisdešimtyje - netinkamas¹⁷ mokėtinų sumų valdymas, dviejose - atitinkamai nepakankama arba neveiksminga panaudos sutarčių kontrolę bei duomenų apie iš Europos socialinio fondo agentūros gautas ir panaudotas dotacijas nepateikimas.

Šio audito metu nustatyti neatitikimai ir rekomendacijos juos ištaisyti audituotiems subjektams buvo išdėstyti jiems išsiųstuose raštuose, o grupės audito rezultatai pateikti audito ataskaitoje ir audito išvadoje (išsami informacija apie rekomendacijas ir jų vykdymą pateikta šios atskaitos 2 priede; audito ataskaitą ir audito išvadą galima surasti Tarybos interneto puslapyje¹⁸).

Nepaisant to, kad su visų atliktų auditų ataskaitomis galima laisvai susipažinti Tarybos interneto puslapyje, 2019 metų rugsėjo mėnesį kartu su Savivaldybės administracijos Finansų skyriumi prevenciniais tikslais (siekiant sumažinti analogiškų klaidų pasikartojimo riziką ateinančiais metais kituose subjektuose) organizavome šio audito rezultatų apžvalgą.

**UAB „Utenos
autobusų parkas“
atlikto audito
rezultatai bei
pastebėjimai
strateginio tyrimo
metu
paskatino
į Tarybos
veiklos planą įtraukti
ir atlikti
sisteminių
veiklos auditą,
kurio
procedūros apimtų**

4.2. Valdymo ir darbo organizavimo savivaldybės valdomose bendrovėse veiklos auditas

Siekiant įvertinti savivaldybės valdomų bendrovių valdymo ir darbo organizavimo procesus efektyvumo ir rezultatyvumo aspektais, audito metu buvo nagrinėti tokie klausimai: ar savivaldybės bendrovių valdysenos ir valdymo politika pakankama, siekiant bendrovių veiklos rezultatyvumo; ar darbo organizavimo bendrovėse sistema užtikrina efektyvų ir racionalų išteklių valdymą; ar viešųjų pirkimų organizavimo sistema užtikrina racionalų bendrovių lėšų naudojimą; ar bendrovėse efektyvus ir skaidrus paramos teikimas; ar yra rizika dėl bendrovių veiklos nestabilumo.

Atlikti vertinimai savivaldybės lygmeniu parodė, kad ilgą laiką teisės aktais nebuvo įtvirtintas ir vykdomas savivaldybės dalyvavimas, nustatant bendrovių valdymo tikslus ilgalaikėje perspektyvoje, kad ne visi bendrovių siekiai trumpuoju laikotarpiu buvo tinkamai atskleidžiami ir vertinami, kad

¹⁶ Utenos Vyturių progimnazija, Utenos Rapalo Šaltenio progimnazija, Utenos Krašuvos progimnazija, Utenos Dauniškio gimnazija, Utenos rajono Užpalių gimnazija, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandrelis“, Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“, Utenos rajono socialinių paslaugų centras, Utenos r. Daugailių pagrindinė mokykla, Utenos r. Saldutiškio pagrindinė mokykla, Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai, Utenos kraštotyros muziejus, Utenos A. ir M. Miškinų viešoji biblioteka, Utenos r. Sudeikių daugiafunkcis centras, Utenos vaikų ir jaunimo užimtumo centras, Utenos šeimos ir vaiko gerovės centras.

¹⁷ Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir Utenos rajono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 22 d. sprendimu Nr. TS-34, savivaldybės ir biudžetinių įstaigų įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) metų pabaigoje turėjo būti ne didesnis už įsiskolinimą metų pradžioje.

¹⁸ <https://www.utena.lt/index.php/lt/veiklos-dokumentai>

**valdymo ir darbo
organizavimo
procesų vertinimą
likusiose keturiose¹⁹
savivaldybės
valdomose
bendrovėse**

nepakankamas savivaldybės, kaip savininko, dalyvavimas, nustatant paramos teikimo principus bendrovėse bei reguliuojant vadovų darbo užmokesčio nustatymą.

Audito procedūros bendrovių lygmenyje atskleidė, kad ne visi įmonių darbo organizavimo procesus reglamentuojantys vidaus teisės aktai buvo parengti tinkamai bei priimti savalaikiai sprendimai dėl darbo organizavimo pokyčių, kad dviejose bendrovėse buvo nepakankamai kontroliuojamas paramos teikimas, vienoje – viešųjų pirkimų planavimas ir vykdymas.

Remiantis audito rezultatais, Utenos rajono savivaldybės administracijai ir audituotoms bendrovėms buvo teiktos rekomendacijos. Išsami informacija apie rekomendacijas ir jų vykdymą pateikta šios ataskaitos 3 priede, o su audito ataskaita galima susipažinti Tarnybos interneto puslapyje²⁰.

**Vykdamas
Utenos rajono
savivaldybės tarybos
sprendimą,
ataskaitiniais metais
atliktas
teisėtumo auditas,
vertinant
savivaldybės
galimybę imti
trumpalaikę iki 1000
tūkst. Eur
ir ilgalaikę
iki 538 tūkst. Eur ir
iki 1000 tūkst. Eur
paskolas paimtoms
paskoloms grąžinti ir
investicijų
projektams
finansuoti**

4.3. Savivaldybės galimybės imti paskolas vertinimai

Vertinant Utenos rajono savivaldybės skolinimosi galimybes, faktiniai ir numatomi (paėmus paskolą) savivaldybės skolos ir grynojo skolinimosi rodikliai buvo lyginti su Įstatymu²¹ patvirtintais limitais, nagrinėtas trumpalaikio skolinimosi finansinis pagrindumas, tikrinta, ar investiciniai projektai, kuriems numatoma skolintis, teisės aktų nustatyta tvarka pripažinti tinkamais finansuoti.

Audito metu surinkti įrodymai patvirtino, kad, savivaldybei paėmus ilgalaikę iki 538 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms grąžinti ir ilgalaikę iki 1000 tūkst. Eur paskolą LR finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams: „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Pasaka“ pastato energetinio efektyvumo didinimas ir modernizavimas“ bei „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ modernizavimas“, finansuoti, nebus viršyti Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatyti savivaldybės skolos ir grynojo skolinimosi limitai taip pat nebus pažeisti Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme nustatyti savivaldybių skolinimosi principai bei Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatos. Todėl Savivaldybės tarybai teiktose išvadose²² buvo pareikštos besąlyginės nuomonės dėl aukščiau minėtų paskolų ėmimo.

Pagal 2019 metų I–III ketvirčiais planuotus Utenos rajono

¹⁹ UAB „Utenos šilumos tinklai“, UAB „Utenos vandenys“, UAB „Utenos komunalininkas“, UAB „Utenos butų ūkis“.

²⁰ <https://www.utena.lt/index.php/lt/veiklos-dokumentai>

²¹ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.

²² Audito išvada „Dėl Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui iki 538 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms grąžinti“, 2019 m. kovo 19 d. Nr. IŠ-1; audito išvada „Dėl Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę iki 1000 tūkst. Eur paskolą LR finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams finansuoti“, 2019 m. birželio 20 d. Nr. IŠ-3

2019 m. III ketv. pradėti du auditai, kurių apimtys ir rezultatai bus apibendrinti, atsiskaitant už 2020 metų veiklą

Ataskaitiniu laikotarpiu audituotiems subjektams pateiktos rekomendacijos

savivaldybės pajamų ir išlaidų srautus buvo nustatyta, kad minėtu laikotarpiu tikėtinas savivaldybės biudžeto apyvartos lėšų trūkumas. Dėl to teikta išvada²³ su besąlygine nuomone dėl trumpalaikės iki 1000 tūkst. Eur paskolos iš valstybės biudžeto ėmimo.

Skolinimosi vertinimo audito ataskaitas ir audito išvadas galima peržiūrėti Tarnybos interneto puslapyje²⁴.

4.4. Pradėti darbai, kurie bus baigti 2020 metais

Vykdamas Tarnybos veiklos plane suplanuotus darbus, 2019 m. rugpjūčio mėnesį²⁵ buvo pradėtos Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio ir teisėtumo audito (toliau – finansinis auditas) procedūros, 2019 m. rugsėjo mėnesį²⁶ - Utenos rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausiančio nekilnojamojo turto valdymo veiklos audito (toliau – veiklos auditas) darbai.

Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos, vadovaujantis viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinio ir teisėtumo audito atlikimą reglamentuojančiais teisės aktais, atliktos finansinio audito planavimo procedūros, parengta ir patvirtinta audito strategija, nustatytos svarbiausios audito sritys bei audito apimtys viešojo sektoriaus subjektuose ir pradėtos atitinkamos audito procedūros audituoti pasirinktose įstaigose. Taip pat išnagrinėta dalis veiklos audito plane numatytų klausimų.

Pagal auditų atlikimą reglamentuojančių teisės aktų nuostatas, atlikto audito duomenys viešai neskelbiami ir nevertinami tol, kol nepasirašyta audito ataskaita. Todėl abiejų aukščiau minėtų auditų apimtys bus detalizuotos ir rezultatai pateikti, atsiskaitant už 2020 metų veiklą.

4.5. Audito rekomendacijų vykdymas

Auditų veiksmingumo užtikrinimo priemonė - audituotiems subjektams pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir atsiskaitymas už įgyvendinimo rezultatus.

Utenos rajono savivaldybės 2019–2021 metų strateginiame veiklos plane²⁷ bei Kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų veiklos

²³ Audito išvada „Dėl Utenos rajono savivaldybės skolinimosi finansinio pagrįstumo, gaunant trumpalaikę iki 1000 tūkst. Eur paskolą iš Valstybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti“, 2019 m. kovo 19 d. Nr. IŠ-2

²⁴ <https://www.utena.lt/index.php/lt/veiklos-dokumentai>

²⁵ Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. rugpjūčio 27 d. pavedimas Nr. PV-4 atlikti Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio ir teisėtumo auditą. Audito pabaiga 2020 m. liepos mėn.

²⁶ Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. rugsėjo 16 d. pavedimas Nr. PV-5 atlikti Utenos rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausiančio nekilnojamojo turto: pastatų, patalpų ir jų dalių, auditą. Audito pabaiga 2020 m. balandžio mėn.

²⁷ Utenos rajono savivaldybės 2019–2021 metų strateginis veiklos planas, patvirtintas Utenos rajono savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. TS-6 (su vėlesniais pakeitimais).

**yra įvykdytos arba
vykdomos;
vykdomų
rekomendacijų
stebėseną bus
atliekama
2020 ir vėlesniais
metais**

plane patvirtintas auditų rezultato vertinimo kriterijus - audito rekomendacijų įgyvendinimo rodiklis, kurio reikšmė finansiniams auditams - 100 proc.

2019 metais atlikto VSS grupės finansinio ir teisėtumo audito metu audituotiems subjektams buvo pateiktos ir įvykdytos 48 rekomendacijos (išsamiau ataskaitos 2 priede), t. y. rekomendacijų įgyvendinimo rodiklis 100 proc.

Valdymo ir darbo organizavimo savivaldybės valdomose bendrovėse 2019 metų veiklos audito metu Utenos rajono savivaldybės administracijai buvo teiktos 3 rekomendacijos, audituotoms bendrovėms – 10. Bendrovės pateikė įrodymus apie 8 rekomendacijų įvykdymą, savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų vykdymo terminas, jos prašymu, pratęstas iki 2020 m. balandžio mėnesio, 2-jų rekomendacijų, teiktų UAB „Utenos vandenys“, vykdymas bus stebimas ir vertinamas 2020 metais (išsamiau - ataskaitos 3 priede).

Vadovaujantis auditų atlikimą reglamentuojančiais teisės aktais, turi būti atliekama rekomendacijų vykdymo stebėseną ir vertinimas.

Praėjusiais metais, atsiskaitant už Tarnybos 2018 metų veiklą, buvo pateikta informacija²⁸, kad 2019 metais bus vertinamas ankstesniais metais teiktų rekomendacijų vykdymas: 13 - teiktų atlikus Utenos pirminės sveikatos priežiūros centro finansinį auditą, 5 - teiktų atlikus UAB „Utenos autobusų parkas“ veiklos auditą, 1 - teiktos savivaldybės VSS 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito procedūrų metu, 1 - teiktos atlikus 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito procedūras.

Ataskaitiniu laikotarpiu subjektų pateikta informacija ir rekomendacijų vykdymą pagrindžiantys dokumentai patvirtino, kad iš 13 rekomendacijų Utenos pirminės sveikatos priežiūros centras įvykdė 10, 3-jų vykdymo pabaiga numatyta 2020 metais; iš 5 rekomendacijų, teiktų UAB „Utenos autobusų parkas“ veiklos audito metu, įvykdyta 1, 4-ių rekomendacijų vykdymas bus stebimas ir vertinamas 2020 metais; 1 rekomendacija, teikta savivaldybės VSS 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito procedūrų metu, įvykdyta; 1 rekomendacijos (dėl vietinės reikšmės kelių teisinės registracijos), teiktos atlikus 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito procedūras, vykdymas stebimas (numatoma vykdymo pabaiga – 2026 metai) (išsamiau - ataskaitos 4 priede).

Taigi, atsižvelgiant į audituotiems subjektams teiktų rekomendacijų vykdymo rezultatus, ir toliau bus atliekama 13-os rekomendacijų vykdymo stebėseną, iš jų:

3 – teiktų Utenos rajono savivaldybės administracijai ir 2 teiktų

²⁸ Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos ataskaitos Nr. A-1 3, 4 ir 5 priedai.

UAB „Utenos vandenys“ valdymo ir darbo organizavimo savivaldybės valdomose bendrovėse veiklos audito metu;

3 – teiktų Utenos PSPC;

4 – teiktų UAB „Utenos autobusų parkas“;

1 – dėl vietinės reikšmės kelių teisinės registracijos, kuri buvo teikta Utenos rajono savivaldybės administracijai 2016 metais (numatyta šios rekomendacijos vykdymo pabaiga 2026-12-31) (išsamiau - ataskaitos 4 priede).

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Karalienė

PRIEDAI

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
2019 metų veiklos ataskaitos Nr. A-1
1 priedas

BENDROSIOS VEIKLOS FUNKCIJŲ VYKDYMAS

Santrumpos:

CVAS – Utenos rajono savivaldybės administracijos centralizuotas vidaus audito skyrius

VTD – Valstybės tarnybos departamentas

SAM – Pranešimas apie apdraustuosius už ataskaitinį laikotarpį

GPM – Gyventojų pajamų mokesčio deklaracija

EAIS – Elektroninė archyvų informacinė sistema

KK – Utenos rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetas

VTD – Valstybės tarnybos departamentas

Archyvas – Vilniaus regioninio valstybės archyvo Utenos filialas

Darbai/veiksmai ir jų įgyvendinimo būdai	Numatyta veiklos plane		Įvykdyta faktiškai	
	Terminas	Vertinimo kriterijus	Data	Reikšmė
Metinės veiklos ataskaitos parengimas ir teikimas: <ul style="list-style-type: none"> - Tarnybos 2018 metų veiklos ataskaitos parengimas ir pateikimas savivaldybės tarybai; - Tarnybos 2018 metų veiklos ataskaitos santraukos paskelbimas vietinėje spaudoje 	2019-03-31	1	2019-03-14	1
	Tarybai pritarus	1	2019-04-10	1
Metų veiklos plano projekto rengimas, tvirtinimas, tikslinimas (pagal poreikį): <ul style="list-style-type: none"> - Tarnybos 2020 metų veiklos plano projekto parengimas ir teikimas Kontrolės komitetui; - CVAS ir Valstybės kontrolės supažindinimas su 2020 metų veiklos plano projektu; - Tarnybos 2020 metų veiklos plano tvirtinimas 	2019-10-15	1	2019-10-21	1
	Per 5 d. KK pritarus	1	2019-11-04 (per 4 d.)	1
	2019-11-15	1	2019-11-11	1
Personalo valdymas ir darbo organizavimas: <ul style="list-style-type: none"> - Teisės aktų personalo, atostogų, komandiruočių ir veiklos klausimais rengimas ir apskaita, naudojant DVS „Kontora“; - Personalo duomenų valstybės tarnybos departamento informacinėje sistemoje teikimas 	2019 m. I-IV ketv.	nenustatyta (pagal poreikį)	2019 m. I-IV ketv.	33
	2019 m. I-IV ketv.	nenustatyta (pagal poreikį)	2019 m. I-IV ketv.	100 proc.
Valstybės tarnautojų mokymo organizavimas ir ataskaitų pateikimas: <ul style="list-style-type: none"> - Ataskaitos apie tarnybos valstybės tarnautojų mokymą 2018 metais parengimas ir pateikimas VTD; - Valstybės tarnautojų 2019 metų mokymo plano parengimas ir pateikimas VTD; - Valstybės tarnautojų kvalifikacijos tobulinimas, dalyvaujant mokymuose/seminaruose auditų planavimo ir atlikimo bei bendrosios veiklos vykdymo klausimais; - Tarnybos valstybės tarnautojų, išklausiusių atitinkamą mokymo programą atskirus mokymo modulius, išduoto kvalifikacinio pažymėjimo duomenų įvedimas į valstybės tarnautojų registrą 	2019-02-01	1	2019-02-01	1
	2019-03-01	1	2019-03-01	1
	2019 m. I-IV ketv.	1 mokymai /1 tarnaut.	2019 m. I-IV ketv.	3 mokymai /1 tarnaut.
	Per 5 d. pasibaigus mokymams	100 proc.	Per 5 d. pasibaigus mokymams	100 proc.
Tarnybos biudžeto planavimas, buhalterinės apskaitos tvarkymas, ataskaitų rengimas ir teikimas: <ul style="list-style-type: none"> - Tarnybos 2019 m. programos sąmatos rengimas ir pateikimas; 	2019 m. I ketv.	1	2019-03-12	1

<ul style="list-style-type: none"> - Valstybės tarnautojų ir darbuotojų darbo užmokesčio ir kitų su darbo santykiais susijusių ir nesusijusių išmokų apskaitos vykdymas ir ataskaitų pateikimas; - Buhalterinės apskaitos operacijų vykdymas; - 2018 m. metinių ir 2019 m. tarpinių ataskaitų rinkinių parengimas, pateikimas, paskelbimas; 	<p>2019 m. I-IV ketv.</p> <p>2019 m. I-IV ketv.</p> <p>Laikantis teisės aktais nustatytų terminų²⁹</p>	<p>SAM - 12 GPM - 13</p> <p>nenustatyta</p> <p>2</p> <p>6</p>	<p>iki kito mėn. 15 d.</p> <p>2019 m. I-IV ketv.</p> <p>2019-01-13</p> <p>2019-04-01</p> <p>2019-04-12</p> <p>2019-05-14</p> <p>2019-07-12</p> <p>2019-07-16</p> <p>2019-10-14</p> <p>2019-10-14</p>	<p>SAM - 12 GPM - 13</p> <p>2</p> <p>6</p>
<p>Viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas, ataskaitų pateikimas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2019 m. numatomų pirkti prekių kiekių, paslaugų ar darbų apimčių ir numatomų pirkimų verčių skaičiavimas, numatomų vykdyti viešųjų pirkimų suvestinės rengimas, tvirtinimas, papildymas (pagal poreikį); - Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas; - 2019 m. Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitos (Atn-3) pateikimas 	<p>2019-03-01</p> <p>2019 m. I-IV ketv.</p> <p>2019-01-30</p>	<p>1</p> <p>nenustatyta</p> <p>1</p>	<p>2019-02-28</p> <p>2019-12-16</p> <p>2019 m. I-IV ketv.</p> <p>2019-01-15</p>	<p>2</p> <p>16</p> <p>1</p>
<p>Dokumentų ir dokumentų bylų apskaitos tvarkymas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gaunamos korespondencijos tvarkymas, naudojant DVS „Kontora“; - Siunčiamos korespondencijos tvarkymas naudojant DVS „Kontora“; - 2018 m. užbaigtų bylų duomenų suvedimas per EAIS (2018 m. dokumentacijos plano suvestinė); - 2017 m. užbaigtų bylų apskaitos dokumentų rengimas ir teikimas Apskritis archyvui derinti per EAIS; - Saugomų dokumentų vertės ekspertizės atlikimas, naikintų dokumentų atranka, dokumentų naikinimo akto rengimas ir teikimas Apskritis archyvui derinti per EAIS; - 2020 m. dokumentacijos plano ir dokumentų sąrašo rengimas ir teikimas Apskritis archyvui derinti per EAIS; - Su Archyvu suderintų bylų apskaitos dokumentų tvirtinimas 	<p>2019 m. I-IV ketv.</p> <p>2019-03-01</p> <p>2019-12-31</p> <p>2019-10-30</p> <p>2019-11-01</p> <p>Per 5 d. suderinus</p>	<p>60</p> <p>60</p> <p>1</p> <p>3</p> <p>1</p> <p>2</p> <p>5</p>	<p>2019 m. I-IV ketv.</p> <p>2019-03-01</p> <p>2019-08-26</p> <p>2019-08-26</p> <p>2019-09-17</p> <p>Suderinus, tą pačią dieną</p>	<p>167</p> <p>151</p> <p>1</p> <p>3</p> <p>1</p> <p>2</p> <p>5</p>
<p>Prašymų, pranešimų, skundų Tarnybos kompetencijos klausimais nagrinėjimas</p>	<p>2019 m. I-IV ketv.</p>	<p>Atsakyta į visus prašymus, pranešimus ir skundus</p>	<p>2019-08-27, reg. Nr. 2-111</p>	<p>į 2019-08-26, reg. Nr. SK-1</p>

²⁹ Tarpiniai biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai turi būti pateikti atitinkamai iki balandžio, liepos ir spalio 15 dienos, metinis rinkinys – iki kitų metų sausio 20 d.; tarpiniai finansinių ataskaitų rinkiniai per 50 kalendorinių dienų, pasibaigus tarpiniam atskaitiniam laikotarpiui, metinis rinkinys - LR Finansų ministerijos nustatytais terminais.

VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ GRUPĖS FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO REKOMENDACIJOS IR JŲ VYKDYMAS

Santrumpos:

KFAR – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

VSS – viešojo sektoriaus subjektas

Rekomendacijos VSS grupės lygmeniu Utenos rajono savivaldybės administracijai (3 vnt., iš jų: įvykdyta - 3)				
Teiktos rekomendacijos		Subjektai	Informacija apie priimtas priemones ir/ar vykdymą	
Siekiant tinkamai planuoti ir tikslinti savivaldybės biudžetą, vykdyti priemones, kurios užtikrintų, kad visos įstaigos atitinkamu formatu teiktų informaciją apie jų (įstaigų) gautas dotacijas		Savivaldybės administracija	Utenos rajono savivaldybės administracijos Finansų skyrius 2019 m. rugsėjo 19 d. vykusios 2018 KFAR audito rezultatų apžvalgos metu akcentavo asignavimų valdytojų pareigą nustatytu formatu teikti informaciją apie jų gautas dotacijas. Taip pat įsipareigojo du kartus per metus (kovo ir rugsėjo mėnesiais) savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojams minėtu klausimu siųsti raštus-priminimus.	Įvykdyta
Imtis priemonių, kad savivaldybės biudžeto asignavimai sportinės veiklos projektų vykdymui būtų skiriami pagal teisės aktų reikalavimus		Savivaldybės administracija	Utenos rajono savivaldybės administracijos direktorius priėmė atsakomybę dėl biudžeto asignavimų sportinės veiklos projektų vykdymui skyrimo laikantis teisės aktais nustatytos tvarkos	Įvykdyta, tačiau pakartotiniai vykdymo vertinimai bus atliekami, planuojant audito procedūras vėlesniais laikotarpiais
Sukurti ir vykdyti priemones, kurios užtikrintų, kad įstaigos valdomo savivaldybės nekilnojamojo turto panaudos gavėjai vykdytų įsipareigojimus dėl turto draudimo visu panaudos laikotarpiu		Savivaldybės administracija	Utenos rajono savivaldybės administracijos Turto valdymo skyrius kiekvienais metais sausio mėn. visiems nekilnojamojo turto panaudos gavėjams siųs raštus-priminimus, kad panaudos gavėjai vykdytų įsipareigojimus dėl turto draudimo visu panaudos laikotarpiu. Raštas išsiųstas 2020-01-29, jame prašoma kad panaudos gavėjai iki 2020-04-06 pateiktų turto draudimo polisų kopijas.	Įvykdyta
Rekomendacijos subjekto lygmeniu savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams (45 vnt., iš jų įvykdyta – 45)				
Teiktos rekomendacijos: aprašymas ir skaičius		Subjektai	Informacija apie vykdymą	
Išieškoti darbo užmokesčio permokas ir išmokėti nepriemokas. permokas grąžinti į savivaldybės biudžetą	9	Utenos Vyturių progimnazija, Utenos Rapolo Šaltenio progimnazija, Utenos r. Daugailių pagrindinė mokykla, Utenos vaikų ir jaunimo užimtumo centras, Utenos Krašonos	Pateikti dokumentai, patvirtinantys darbo užmokesčio permokų išieškojimą ir nepriemokų išmokėjimą. Iš viso išmokėta 1,52 tūkst. Eur nepriemokų, išieškota ir grąžinta į savivaldybės	Įvykdyta

		progimnazija, Utenos Adolfo Šapokos gimnazija	biudžetą 2,73 tūkst. Eur permokų.	
Imtis priemonių neteisėtai skirtų priemonių ir premijų išieškojimui	6	Utenos Vyturių progimnazija, Utenos r. Daugailių pagrindinė mokykla, Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai, Utenos A. ir M. Miškinų viešoji biblioteka, Utenos Dauniškio gimnazija, Utenos kultūros centas	Pateikti dokumentai, patvirtinantys neteisėtai skirtų priemonių ir premijų išieškojimą. Iš viso išieškota ir grąžinta į savivaldybės biudžetą 2,45 tūkst. Eur permokų.	Įvykdyta
Patikslinti ir/ar papildyti procedūras darbo užmokesčio nustatymo, vidaus kontrolės srityje	4	Utenos Vyturių progimnazija, Utenos r. Daugailių pagrindinė mokykla, Utenos daugiafunkcis sporto centras, Utenos kultūros centas	Utenos Vyturių progimnazija patikslino Darbo apmokėjimo tvarkoje numatytus premijų skyrimo pagrindus, Utenos r. Daugailių pagrindinė mokykla ir Utenos daugiafunkcis sporto centras informavo, kad papildė kontrolės procedūras personalo valdymo srityje, Utenos kultūros centas patvirtino scenos meno priemonių apskaitos ir nurašymo tvarkos aprašą	Įvykdyta
Inicijuoti panaudos sutarties pakeitimus ir vykdyti jos priežiūrą	2	Utenos daugiafunkcis sporto centras	Su panaudos gavėju pasirašyta nauja sutartis, į kurią įtraukta sąlyga dėl turto draudimo, pateikta informacija, kad iš panaudos gavėjų kasmet bus reikalaujama pateikti draudimo polisų kopijas	Įvykdyta
Įpareigoti apskaitą tvarkančius darbuotojus užtikrinti apskaitos atitiktį teisės aktų nuostatas	16	Utenos Vyturių progimnazija, Utenos Rapolo Šaltenio progimnazija, Utenos Krašuonos progimnazija, Utenos Dauniškio gimnazija, Utenos rajono Užpalių gimnazija, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandrelis“, Utenos rajono socialinių paslaugų centras, Utenos r. Daugailių pagrindinė mokykla, Utenos r. Saldutiškio pagrindinė mokykla, Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai, Utenos kraštotyros muziejus, Utenos A. ir M.	Pateikti dokumentai, patvirtinantys rašytinius ar žodinius įpareigojimus	Įvykdyta

		Miškinių viešoji biblioteka, Utenos r. Sudeikių daugiafunkcis centras		
Ištaisyti ilgalaikio turto apskaitos klaidas	8	Utenos Dauniškio gimnazija, Utenos Kultūros centas, Utenos kraštotyros muziejus, Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka, Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai, Utenos r. Sudeikių daugiafunkcis centras, Utenos daugiafunkcis sporto centras	Pateikti dokumentai, patvirtinantys audito metu nustatytų ilgalaikio turto apskaitos netikslumų koregavimą.	Įvykdyta

VALDYMO IR DARBO ORGANIZAVIMO SAVIVALDYBĖS VALDOMOSE BENDROVĖSE VEIKLOS AUDITO REKOMENDACIJOS IR JŲ VYKDYMAS

Rekomendacijos savivaldybės lygmeniu Utenos rajono savivaldybės administracijai (3 vnt., iš jų atidėtas vykdymo terminas - 3)				
Teiktos rekomendacijos		Subjektai	Informacija apie priimtas priemones ir/ar vykdymą	
Inicijuoti Utenos rajono savivaldybės kontroliuojamų bendrovių pasiektų tikslų vertinimo tvarkos aprašo pakeitimus, papildant/patikslinant aprašą taip, kad bendrovės būtų įpareigosios ilgalaikius ir trumpalaikius veiklos tikslus nustatyti bei už jų vykdymą atsiskaityti pagal konkrečius, pamatuojamus rodiklius		Savivaldybės administracija	Savivaldybės administracija 219-07-05 raštu buvo informavusi, kad tikslins Utenos rajono savivaldybės kontroliuojamų bendrovių pasiektų veiklos tikslų vertinimo tvarkos aprašą bei inicijuos paramos teikimo komisijų sudarymą. Atsižvelgdama į tai, kad iki 2019 m. pabaigos nepavyko priimti bendrų ir tinkamų sprendimų, Savivaldybės administracija pateikė prašymą ³⁰ rekomendacijoms įgyvendinti numatytus terminus pratęsti iki 2020 m. balandžio mėnesio.	<p>Vykdyto terminas atidėtas iki 2020-04-30</p> <p>Vykdyto terminas atidėtas iki 2020-04-30</p> <p>Vykdyto terminas atidėtas iki 2020-04-30</p>
Parengti savivaldybės institucijos teisės aktą, kuriame būtų apibrėžta savivaldybės valdomų bendrovių vadovų darbo užmokesčio nustatymo/keitimo tvarka		Savivaldybės administracija		
Parengti savivaldybės valdomų bendrovių paramos teikimo tvarkų rengimo gaires ar metodiką, kuri užtikrintų sprendimų dėl paramos teikimo priėmimo ir bendrovių veiklos priežiūros funkcijų atskyrimą bei visuotinio akcininkų susirinkimo priimtų sprendimų paramos teikimo klausimais vykdymo priežiūrą		Savivaldybės administracija		
Rekomendacijos subjekto lygmeniu savivaldybės valdomoms bendrovėms subjektams (10 vnt., iš jų įvykdyta – 8, vykdoma – 2, kurių įvykdymo vertinimas bus atliekamas 2020 m.)				
Teiktos rekomendacijos: aprašymas ir skaičius		Subjektai	Informacija apie vykdymą	
Peržiūrėti ir atnaujinti vidaus dokumentus, reglamentuojančius darbo organizavimo procesus (darbo tvarkos taisyklės, darbuotojų pareiginiai nuostatai, darbo sutartys) bei darbo apmokėjimą (darbo apmokėjimo sistema)	7	UAB „Utenos šilumos tinklai“, UAB „Utenos vandenys“, UAB „Utenos komunalininkas“, UAB „Utenos butų ūkis“	Nauja redakcija išdėstytos UAB „Utenos šilumos tinklai“, UAB „Utenos komunalininkas“ darbo tvarkos taisyklės; patvirtinta nauja UAB „Utenos komunalininkas“ darbo apmokėjimo sistema; atnaujinti UAB „Utenos butų ūkis“, UAB „Utenos komunalininkas“, UAB „Utenos šilumos tinklai“ darbuotojų pareiginiai nuostatai; įforminti darbo sutarčių pakeitimai UAB „Utenos komunalininkas“. Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos nepatikslinka UAB „Utenos vandenys“ darbo apmokėjimo sistema. UAB „Utenos vandenys“ informavo ³¹ , kad darbo	<p>6 – įvykdytos;</p> <p>1 - vykdoma (įvykdymas bus vertinamas 2020 m.)</p>

³⁰ 2019-12-23 Nr. (3.20E)S-3142

³¹ UAB „Utenos vandenys“ 2019-12-31 raštas Nr. SD-1560.

			apmokėjimo sistema bus tikslinama kartu su kolektyvine sutartimi, kurią numatyta koreguoti 2020 m. gegužės mėn.	
Sukurti ir vykdyti priemones, kurios užtikrintų teisėtą darbo užmokesčio mokėjimą	1	UAB „Utenos vandenys“	UAB „Utenos vandenys“ informavo ³² , kad priemonės bus nustatytos kolektyvinėje sutartyje, kurią numatyta koreguoti 2020 m. gegužės mėn.	Vykdoma (įvykdymas bus vertinamas 2020 m.)
Patikslinti pirkimų organizavimo tvarką	1	UAB „Utenos komunalininkas“	Patikslintas UAB „Utenos komunalininkas“ viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos aprašas	Įvykdyta
Imtis priemonių, kurios užtikrintų, kad planuojant pirkimus ir sudarant pirkimo sutartis būtų laikomasi pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nuostatų	1	UAB „Utenos butų ūkis“	Nauja redakcija išdėstytas UAB „Utenos butų ūkis“ viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašas	Įvykdyta

³² Ten pat.

ANKSTESNIAIS METAIS TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ STEBĖSENOS REZULTATAI

I. Utenos pirminės sveikatos priežiūros centrui reiktos rekomendacijos, kurių vykdymo terminas buvo numatytas 2019 metais

Teiktos rekomendacijos	Informacija apie priimtas priemones ir/ar vykdymą	
Rekomendacijos, teiktos audito planavimo metu, susipažinus su vidaus kontrolės sistema (8 vnt., iš jų: įvykdyta – 5, vykdoma – 3, kurių įvykdymo vertinimas bus atliekamas 2020 m.)		
Peržiūrėti savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintą įstaigos struktūrą, įvertinti savarankiškų struktūrinių padalinių bei jiems vadovujančių pareigybių ir kitų pareigybių poreikį, pavaldumo ryšius ir teisės aktų nustatyta tvarka kreiptis dėl įstaigos valdymo struktūros pakeitimo bei pareigybių sąrašo (-ų) tvirtinimo	Parengti valdymo struktūros bei pareigybių sąrašo projektai. Suderinus su Stebėtojų taryba, 2020 m. kovo mėn. numatoma teikti Utenos rajono savivaldybės tarybai tvirtinti.	Vykdoma (įvykdymo vertinimas bus atliekamas 2020 m.)
Parengti ir patvirtinti Utenos pirminės sveikatos priežiūros centro administracijos darbo reglamentą bei trūkštamus padalinių nuostatus	Utenos pirminės sveikatos priežiūros centro administracijos darbo reglamentas patvirtintas 2019-06-03 direktoriaus įsakymu, padalinių nuostatai – 2019-12-30	Įvykdyta
Parengti ir teisės aktais nustatyta tvarka suderinti ir patvirtinti informacinių išteklių saugos procedūras	Sveikatos priežiūros įstaigos informacinės sistemos pavyzdiniai nuostatai Sveikatos apsaugos ministro įsakymu patvirtinti tik 2020-01-02. Todėl šiuo metu, vadovaujantis pavyzdiniais nuostatais, bus parengtos ir patvirtintos informacinių išteklių saugos procedūras.	Vykdoma (įvykdymas bus vertinamas 2020 m.)
Patikslinti bei papildyti Finansų kontrolės taisyklių nuostatus	Naujos Finansų kontrolės taisyklės patvirtintos 2019-05-15 direktoriaus įsakymu	Įvykdyta
Patikslinti ir patvirtinti sąskaitų planą	Sąskaitų planas patikslintas 2019-05-15 direktoriaus įsakymu	Įvykdyta
Peržiūrėti apskaitos politiką sudarančias tvarkas/taisykles ir jas patikslinti bei papildyti pagal galiojančių teisės aktų nuostatus	Parengti apskaitos politiką sudarančių tvarkų/taisyklių projektai, tačiau tiksliam procedūrų užbaigimui trūksta atvirtintos valdymo struktūros. Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinus valdymo struktūrą, bus patvirtinta apskaitos politika, apimanti visas sritis.	Vykdoma (įvykdymo vertinimas bus atliekamas 2020 m.)
Patikslinti įstaigos pirkimų organizavimą tvarką, atsižvelgiant į aktualią Viešųjų pirkimų įstatymo redakciją	Naujas Viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašas patvirtintas 2019-06-14 direktoriaus įsakymu	Įvykdyta
Atnaujinti tinklalapyje patalpintą informaciją apie įstaigos viešųjų pirkimų reglamentavimą	Informacija naujinama	Įvykdyta
Rekomendacijos audito ataskaitoje (6 vnt., iš jų: įvykdyta – 6)		
Siekiant apskaitos pastovumo, teisės aktų nustatyta tvarka patvirtinti ilgalaikio materialiojo turto priskyrimo turto grupėms kriterijus ir užtikrinti jų taikymą	Ilgalaikio materialiojo turto priskyrimo turto grupėms kriterijai nustatyti Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto tvarkos aprašuose, patvirtintuose 2019-09-26 direktoriaus įsakymu	Įvykdyta
Kreiptis į savivaldybės turto valdytoją dėl savivaldybės turto panaudos pagal neterminuotas sutartis ir sutartis, kurių terminai pasibaigę, atnaujinimo	Atnaujintos visos sutartys	Įvykdyta
Patikslinti pirkimų organizavimą tvarką nuostatomis dėl	Naujas Viešųjų pirkimų organizavimo	Įvykdyta

pirkimo verčių skaičiavimo ir užtikrinti jų (nuostatų) vykdymą	tvarkos aprašas patvirtintas 2019-06-14 direktoriaus įsakymu; apraše nustatyta, kad už pirkimo verčių apskaitą atsakingas buhalterijos darbuotojas	
Priimti sprendimą dėl tolimesnio 2018 m. rugsėjo 14 d. sutarties Nr. SV-2018/28/2018/121 vykdymo	Sutartis nutraukta. 2019-08-13 inicijuotas viešasis pirkimas; 2019-08-23 pasirašyta viešojo pirkimo-pardavimo sutartis	Įvykdyta
Siekiant tinkamai įgyvendinti viešųjų pirkimų principus bei skatinti tiekėjų konkurenciją, pirkimų organizavimo tvarką reglamentuojančiame teisės akte apibrėžti išskirtines aplinkybes, kurioms esant pirkimas neskelbiamos apklausos būdu galėtų būti atliekamas kreipiantis tik į vieną tiekėją	Naujame Viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos apraše, patvirtintame 2019-06-14 direktoriaus įsakymu, apibrėžtos konkrečios aplinkybės, leidžiančios pirkimą atliekant neskelbiamos apklausos būdu kreiptis tik į vieną tiekėją; aprašas papildytas nuostatomis dėl pirkimų iniciatorių atsakomybės už sutarčių vykdymą ir priežiūrą	Įvykdyta
Imtis priemonių, užtikrinančių, kad vykdant viešojo pirkimo sutartis būtų laikomasi pirkimo dokumentuose ir pirkimo sutartyse numatytų sąlygų dėl sutarties trukmės ir pirkimo apimčių		

II. Kitų ankstesniais metais teiktų rekomendacijų stebėsenos rezultatai

Stebimos rekomendacijos (aprašymas)	Subjektai, kuriems teikta rekomendacija	Stebėsenos rezultatai	Įvykdytų (vykdomų) ir neįvykdytų rekomendacijų skaičius
Savivaldybės 2015 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo VSS grupės finansinis ir teisėtumo auditas (1 vnt., iš jų: įvykdyta – 0, vykdoma – 1)			
Vykdyti vietinės reikšmės kelių teisinės registracijos strategiją	Utenos rajono savivaldybės administracija	Vykdamas numatytą strategiją, atliekama kelių teisinė registracija (numatoma vykdymo pabaiga 2026-12-31)	Vykdoma (vykdymas bus toliau stebimas)
Savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo VSS grupės finansinis ir teisėtumo auditas (1 vnt., iš jų: įvykdyta – 1)			
Ištaisyti ilgalaikio turto apskaitos klaidas	Utenos rajono Užpalių gimnazija	Rekomendacijos vykdymo vertinimas atliktas 2018 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito procedūrų subjekte metu. Neatitikimai ilgalaikio turto apskaitos srityje nenustatyti, todėl laikoma, kad rekomendacija įvykdyta	Įvykdyta
UAB „Utenos autobusų parkas“ veiklos auditas (2017 m.) (5 vnt., iš jų: įvykdyta – 1, vykdoma – 4, kurių įvykdymo vertinimas bus atliekamas 2020 m.)			
Teisės aktų nustatyta tvarka rengiant sutarties dėl viešųjų paslaugų teikimo sąlygas, atsižvelgti į visus rodiklius, reikalingus vežėjo nuostolių kompensacijos dydžio apskaičiavimui	Utenos rajono savivaldybės administracija	Pateikta informacija, kad bus parengtas Sutarties projektas, atsižvelgiant į visus rodiklius, reikalingus vežėjo nuostolių kompensacijų dydžio apskaičiavimui. Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos sutartis nebuvo sudaryta.	Vykdoma (vykdymas bus stebimas 2020 m.)
Išanalizavus bendrovės darbuotojų faktiškai vykdomas funkcijas ir jų apimtį bei įvertinus kiekvienos pareigybės ir/ar pareigybių skaičiaus poreikį, priimti sprendimą dėl pareigybių optimizavimo	UAB „Utenos autobusų parkas“	Procesai dėl pareigybių optimizavimo bendrovėje vykdomi. Po atitinkamų pakeitimų, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, lyginant su 2017 metais, vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius bendrovėje sumažėjo nuo 61 iki 57. Tačiau Eksploatacijos ir Ekonomikos-finansų tarnybų darbuotojų pareigybės iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos nebuvo tikslintos, todėl laikoma, kad rekomendacija nėra galutinai įvykdyta.	Vykdoma (vykdymas bus stebimas 2020 m.)
Vidaus teisės aktais aiškiai reglamentuoti Bendrovės valdymo ir darbo	UAB „Utenos autobusų parkas“	Atlikti dispečerinės ir siuntų skyriaus perkėlimo darbai; 2020 m. I-ą pusm.,	Vykdoma (vykdymas

organizavimo procesus bei užtikrinti nuolatinį pokyčių sekimą ir analizę		priklausomai nuo viešųjų pirkimų bei vidaus sandorių rezultatų, bus peržiūrėti darbo organizavimo procesai.	bus stebimas 2020 m.)
Bendrovės darbuotojų pareiginių atlyginimų ir valandinių įkainių, didesnių už Vyriausybės patvirtintus minimalius dydžius, kitimą sieti su veiklos rezultatais, o ne su minimalaus mėnesinio atlyginimo ir minimalaus valandinio atlygio didėjimu	UAB „Utenos autobusų parkas“	Patvirtinta nauja Darbo užmokesčio sistema, kurioje numatyta pastovioji ir kintamoji darbo užmokesčio dalis, tačiau joje nenumatyta, kad darbo užmokesčio kintamoji dalis priklauso nuo veiklos rezultatų. Minėtą sistemą planuojama atnaujinti 2020 metais.	Vykdoma (vykdomas bus stebimas 2020 m.)
Peržiūrėti vykdomas pirkimo-pardavimo sutartis ir teisės aktų nustatyta tvarka nutraukti sutartis, kurios sudarytos ir/ar vykdomos, pažeidžiant viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nuostatas	UAB „Utenos autobusų parkas“	Priėmus į darbą viešųjų pirkimų specialistą (2019-01-11 darbo sutartis), nutrauktos sutartys, kurios buvo sudarytos nesilaikant viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nuostatų, pvz.: atlikus viešuosius pirkimus, sudaryta nauja sutartis dėl dyzelinių degalų į talpyklas pirkimo.	Įvykdyta