



Pritarta Zarasų rajono savivaldybės  
tarybos 2023-04-07 sprendimu  
Nr.T-30

## ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA



# 2022 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

# SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS



Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatyta pareiga – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Įgyvendindama Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka finansinius (teisėtumo) ir veiklos auditus Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse.

Aukšti reikalavimai atliekamiems auditams, audituojamų sričių įvairovė, teisės aktų kaita įpareigoja Tarnybą nuolat tobulinti veiklos procesus tam, kad būtų įvykdytos užduotys, o atliktų darbų kokybė atitiktų jiems keliamus reikalavimus.

Vien konstatuoti pažeidimų, klaidų, neatitikimų bei veiklos problemų nepakanka, todėl stengėmės giliau analizuoti priežastis, bei vertinti pasekmes. Audituojamiems subjektams teikdami rekomendacijas siekėme, kad jas įgyvendinant būtų išspręsta ne vien konkrečiu atveju nustatyta problema, o situacija sprendžiama sistemiškai.

Veiklos ataskaita parengta ir Savivaldybės tarybai teikiama vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, savivaldybės veiklos reglamentu ir tarnybos veiklos nuostatais. Šioje ataskaitoje pateikiame apibendrintus auditų rezultatus, informaciją apie pagrindinius Tarnybos 2022 m. atliktus darbus ir pasiektus veiklos rezultatus.

Dėkoju kiekvienam Tarnybos darbuotojui – už indelį ir įsitraukimą siekiant bendrų tikslų, Zarasų rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetui – už domėjimąsi mūsų veikla ir palaikymą. Tarnybos vardu dėkoju visiems audituojamų įstaigų vadovams ir apskaitą tvarkantiems specialistams – už laiku teikiamus mums reikalingus duomenis ir informaciją bei vykdomas rekomendacijų įgyvendinimo priemones, kas labai svarbu, kad auditų procesai vyktų sklandžiai ir sukurtų reikalingus pokyčius.

Zarasų rajono savivaldybės kontrolierė  
Irma Maldauskienė

# TARNYBINĖS VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS

Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal suderintą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu ir Savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. lapkričio 4 d. įsakymu Nr. I-4 patvirtintą 2022 metų veiklos planą (su vėlesniais pakeitimais). Patvirtintas veiklos planas buvo pateiktas Valstybės kontrolei, Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriui.

Tarnyba įvykdė 2022 metų veiklos plane numatytus auditus, kontrolės ir kitas veiklas, parengė ir pateikė teisės aktais nustatytas ir Savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas. Teikdama audito ataskaitas ir rekomendacijas, Tarnyba siekė didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

## ATLIKTI DARBAI

1 FINANASINIS (TEISĖTUMO ) AUDITAS

2 ATITIKTIES AUDITAI

1 SKOLOS AUDITAS

SKUNDAI, PRAŠYMAI

PATEIKTOS REKOMENDACIJOS

Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir biudžeto ir turto naudojimo audito strategijos sudarymas



# SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ AUDITAS IR IŠVADOS TEIKIMAS

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, kiekvienais metais Savivaldybės tarybai teikiama išvada dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Išvadai parengti reikalingiems įrodymams surinkti atliekamas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis ir teisėtumo auditas.

Tarnyba 2022 m. atliko Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį ir teisėtumo auditą (2022-07-15 ataskaita Nr. 4-3), įvertino Zarasų rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pasirinktose srityse. Atlikus auditą pateiktos 32 rekomendacijos. 2022 m. gruodžio 31 d. įgyvendinta, iš dalies įgyvendinta 10 rekomendacijų, įgyvendinama 7 rekomendacijos, neįgyvendintos (terminas nepasibaigęs, vėluojama vykdoma stebėseną, nebeaktuali, atmesta) 15 rekomendacijų (2023-02-01 ataskaita Nr. FSRVA).

## AUDITO APIMTIS

84 167 tūkst. Eur	Savivaldybės turtas
25 153 tūkst. Eur	Savivaldybės biudžeto pajamos
24 223 tūkst. Eur	Savivaldybės biudžeto išlaidos
6 197 tūkst. Eur	Savivaldybės įsipareigojimai

## PAGRINDINIAI FAKTAI

- **24** viešojo sektoriaus subjektų duomenys konsoliduoti KFAR
- **30** viešojo sektoriaus subjektų duomenys, konsoliduoti BVAR
- **10** metų iš eilės nustatome reikšmingų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymų
- **Sąlyginė nuomonė** dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio
- **Besąlyginė nuomonė** dėl Savivaldybės 2021 metų (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

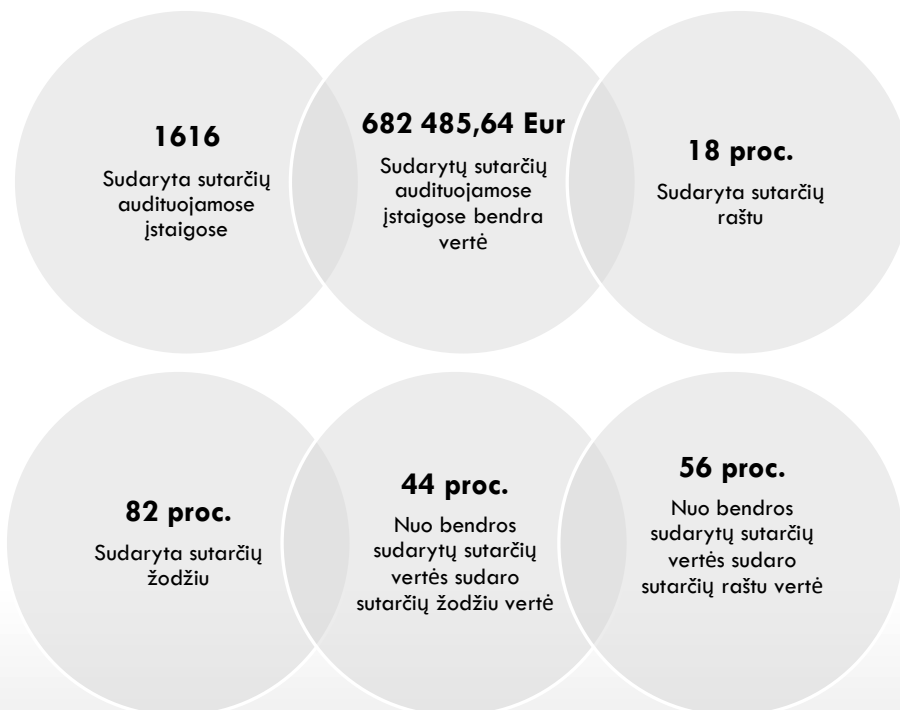
# ATITIKTIES AUDITAS

## „SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINIŲ KULTŪROS ĮSTAIGŲ VIEŠŲJŲ PIRKIMŲ VERTINIMAS“

(audito ataskaita 2022-03-18 Nr. 4-1)

Vertiname, ar sukurta tinkama viešųjų pirkimų sistemos vidaus kontrolės aplinka ir procedūros, ar prekės, paslaugos ir darbai įsigyti laikantis teisės aktų reikalavimų, ar sutartys sudarytos ir įvykdytos tinkamai, ar įsigyjant prekes užtikrinama tiekėjų konkurencija. Atlikus auditą pateikėme 4 rekomendacijas, visos įgyvendintos iki 2022 m. gruodžio 31 d.

## PAGRINDINIAI FAKTAI IR AUDITO REZULTATAI



- Įstaigose sukurtos viešųjų pirkimų vidaus kontrolės procedūros tobulintinos.
- Prekės, paslaugos ir darbai įsigyti ne visada laikantis teisės aktų reikalavimų.
- Metiniai viešųjų pirkimų planai ne visada tvirtinami bei tikslinami atsižvelgiant į pasikeitimus.
- Viešųjų pirkimų procedūros tobulintinos.
- Dauguma sutarčių sudarytos ir įvykdytos tinkamai, įsigyjant prekes, paslaugas ar darbus užtikrinta pakankama tiekėjų konkurencija.

# ATITIKTIES AUDITAS

## „SOCIALINIŲ PASLAUGŲ TEIKIMO UŽTIKRINIMO ZARASŲ RAJONE VERTINIMAS“

(audito ataskaita 2022-12-07 Nr. 4-4)

Vertinome, ar planuojant socialinių paslaugų teikimą tinkamai vertinamas socialinių paslaugų poreikis, ar organizuojant socialinių paslaugų teikimą užtikrinamas jų efektyvumas, ar vidaus kontrolės procedūros užtikrina pakankamą teikiamų socialinių paslaugų kokybės kontrolę. Atlikus auditą pateikėme 6 rekomendacijas, visų įgyvendinimas numatytas 2023 metais.

## PAGRINDINIAI FAKTAI IR AUDITO REZULTATAI



- Socialinės paramos skyrius Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintoje socialinių paslaugų planavimo metodikoje (toliau – Metodika) rekomenduojamų metodų netaiko, gyventojų apklausų ar poreikio analizių neatlieka.
- 2021 ir 2022 metų Savivaldybės socialinių paslaugų planuose palyginimas su socialinių paslaugų išvystymo normatyvais nepateiktas.
- Nesudaromos socialinių paslaugų plano įgyvendinimo ataskaitos.
- Nėra atliekama pasiektų rezultatų, tikslų ir uždavinių analizė, nėra įvertinami kintantys veiksniai ar susidariusios aplinkybės, turinčios įtakos socialinių paslaugų plano įgyvendinimui.
- Ne visais atvejais Savivaldybės suplanuoti rodikliai leidžia įvertinti socialinių paslaugų patenkinimo lygį (kokybę).
- Neužtikrinamas nuoseklus įrašų socialinės paramos šeimai informacinėje sistemoje (toliau – SPIS) fiksavimas.
- Socialinės paslaugos teikiamos nepakankamai efektyviai.
- Savivaldybė, kontroliuodama jos teritorijoje teikiamų bendrųjų socialinių paslaugų ir socialinės priežiūros kokybę, nevykdo kontrolės visais lygmenimis.



## SKOLOS AUDITAS

(audito ataskaita 2022 m. balandžio 25 d. Nr. 4-2)

Tarnyba atliko skolos auditą, parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai sprendimui priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių bei dėl Savivaldybės galimybių prisiimti skolinius įsipareigojimus.

## AUDITO REZULTATAI

Atlikę skolinimosi galimybių 2022 m. vertinimą nustatėme, kad Savivaldybė 2022 m. valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 str. nustatytų skolos ir skolinimosi limitų nėra viršijusi:

- Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą imti ilgalaikę 171,0 tūkst. Eur paskolą investiciniams projektams finansuoti.
- Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą imti 624,3 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą ankstesnių skolinių įsipareigojimų vykdymui.
- Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą dėl iki 180,0 tūkst. Eur garantijos suteikimo.
- Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą dėl iki 290,0 tūkst. Eur garantijos suteikimo.
- Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą dėl finansinės numos (lizingo) būdu transporto priemonės įsigijimo iki 40,0 tūkst. Eur vertės.

## ASMENŲ PRAŠYMŲ, SKUNDŲ IR KREIPIMŲSI NAGRINĖJIMAS



Viena iš Vietos savivaldos įstatyme numatytų funkcijų – nagrinėti iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo.

Tarnyboje 2022 m. gauti 3 gyventojų skundai, prašymai, pranešimai dėl:

- dėl Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo perkant teises paslaugas;
- dėl vietinės rinkliavos mokėjimo pranešimo pateikimo nesilaikant Zarasų rajono savivaldybės tarybos patvirtintų Zarasų rajono savivaldybės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą nuostatų reikalavimų;
- dėl Zarasų rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo subjektų rėmimo programos projektų finansavimo.





## **SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO AUDITO STRATEGIJOS SUDARYMAS**

Numatytos audito programos:

- Darbo užmokesčio, socialinio draudimo, darbdavių socialinės paramos sritys;
- Biudžeto lėšų panaudojimo seniūnijų programų vykdymo sritys;
- Reikšmingų ir rizikingų apskaitos sričių (nebaigta statyba, vietinės reikšmės keliai, kultūros vertybės, sąnaudos/pajamos ir t.t.);
- Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimo;
- Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimo;

- Atlikta 9 mėn. 29 asignavimų valdytojų Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir 24 Viešojo sektoriaus subjektų Finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo patikrinimas.
- Atsirinktos reikšmingos ir rizikingos audito sritys (sritys, kurios yra didesnės už darbinį reikšmingumą arba kuriose yra rizika):

Pagal Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitą (Forma Nr. 1-sav.)

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą (suvestinė Forma Nr. 2).

Pagal Finansinių ataskaitų rinkinyje 2021-12-31 pateiktus duomenis:

- Finansinės būklės ataskaita
- Veiklos rezultatų ataskaita

## POVEIKIS

Siekdami viešojo sektoriaus problemas vertinti sistemiškai, audituoti pasirenkame sritis, kurios reikalauja reikšmingo pokyčio viešajame sektoriuje. Tobulinome rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, didelį dėmesį skyrėme neįgyvendintoms rekomendacijoms, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Tarnyboje darbuotojai ne tik stebi ir fiksuoja audituojamų subjektų įgyvendintas priemones, bet ir vertina šių veiksmų neįgyvendinimą. Aktyviai bendradarbiaujame su audituojamaisiais rekomendacijų formulavimo ir jų įgyvendinimo metu, nes siekiame bendro tikslo – laiku priimtų sprendimų audituotoje srityje.

Per 2022 metus vykdytus 4 auditus pateiktos 49 rekomendacijos:

37 proc. arba 18 rekomendacijų įgyvendinta ir stebėseną baigta;

37 proc. arba 18 rekomendacijų įgyvendinama;

26 proc. arba 13 rekomendacijų neįgyvendintos.

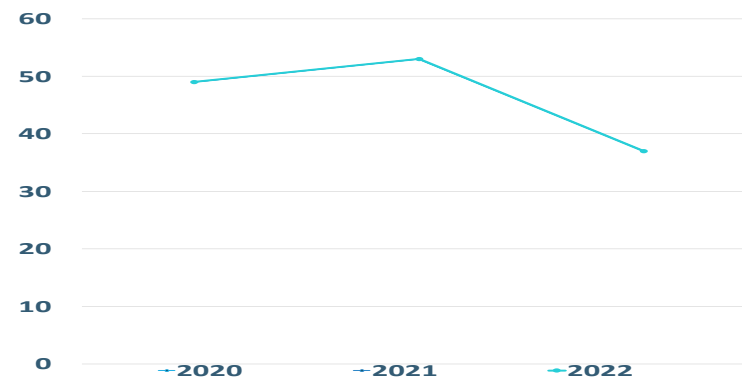
Neįgyvendintų rekomendacijų vykdymo stebėseną bus tęsiama 2023 m.

2023-02-01 rekomendacijų įgyvendinimo ataskaita Nr. FSRVA.

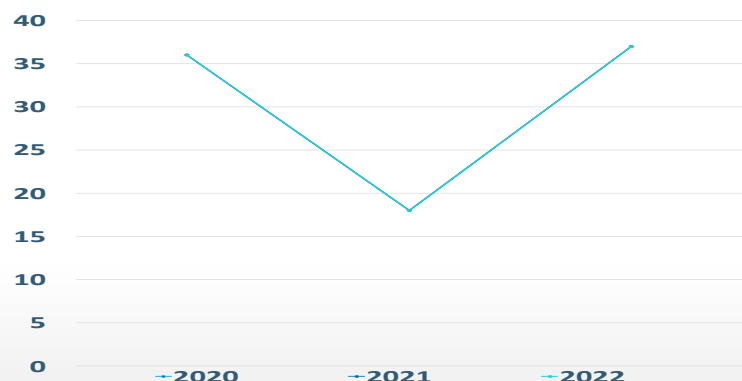
2022-07-22 rekomendacijų įgyvendinimo ataskaita Nr. AA-SBKIVP-RA.

2023-02-09 rekomendacijų įgyvendinimo ataskaita Nr. AA-SPTUV-RA.

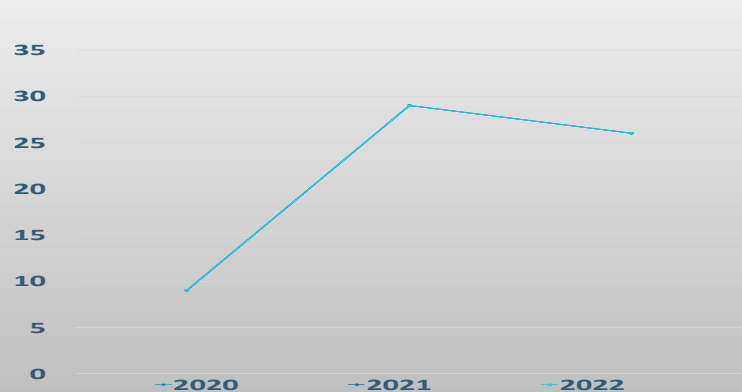
### ĮGYVENDINTŲ REKOMENDACIJŲ DALIS, PROC.



### ĮGYVENDINAMŲ REKOMENDACIJŲ DALIS, PROC.



### NEĮGYVENDINTŲ REKOMENDACIJŲ DALIS, PROC.





## FINANSINIAI DUOMENYS

**Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba** yra biudžetinė įstaiga, turinti savo antspaudą su pavadinimu ir savivaldybės herbu.

**Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba** yra atskaitinga savivaldybės tarybai.

Savivaldybės taryba savivaldybės biudžete nustato savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai skiriamų asignavimų dydį.

Tarnybos metinės, ketvirtinės finansinės ataskaitos skelbiamos <http://zarasaikontrolė.lt>



## KOKYBĖ

Kontrolės ir audito tarnybos atliekamų auditų išorinę peržiūrą atliko Valstybės kontrolė. 2022 m. liepos 18 d. „Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų kokybės kontrolės sistemų ir atliktų auditų išorinių peržiūrų rezultatų“ ataskaitoje Nr. IPE-10 pažymėta, kad Tarnyba turi patvirtintas tvarkas, reglamentuojančias darbo planavimo principus, atliekamų auditų procesą, auditų priežiūrą, peržiūrą, audito dokumentų rengimo ir tvarkymo bendruosius reikalavimus. Kokybės kontrolės sistemos įvertintos, kaip veiksmingos ir užtikrina, kad auditai būtų atliekami pagal auditą reglamentuojančius teisės aktus.

Tarnybos audito kokybė buvo įvertinta I lygiu, t.y. nenustatyta ar nustatyta nereikšmingų nukrypimų nuo teisės aktų, reglamentuojančių audito atlikimą.

## VEIKLOS PRIORITETAI

1. Aktualūs veiklos auditai ir vertinimai, kurie skatintų pokyčius.
2. Kokybiški auditai, atskleidžiantys problemų priežastis, gerąją praktiką ir aktualūs savivaldybės gyventojams
3. Profesinis tobulėjimas, bendradarbiavimas su valstybės kontrole.

## KOMANDA

Tarnyboje dirba 3 darbuotojai. Visi kėlė kvalifikaciją. 38 akademinės valandos vidutiniškai teko vienam darbuotojui. Skiriamas laikas savišvietai ir mokymuisi iš kitų asmenų.

Tarnyba, būdama Savivaldybių kontrolierių asociacijos nare, aktyviai dalyvavo rengiamuose pasitarimuose, diskusijose dėl teisės aktų projektų, atliekamų auditų kokybės užtikrinimo, palaikė ryšius su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis.

Tarnyba 2022 metais, be audito ir kontrolės funkcijų, vykdė ir jai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytas funkcijas.



Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos valstybės tarnautojai pagal poreikį dalyvavo Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose. Savivaldybės kontrolierius dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, yra asociacijos valdybos narys, dalyvauja audito plėtros Komiteto darbe.

Parengta 2022 metų viešųjų pirkimų ataskaita ir pateikta Viešųjų pirkimų tarnybai.

2021 metų valstybės tarnautojų mokymų ataskaita ir pateikta „Vataras” sistemoje.

Sutvarkytos Tarnybos 2021 metų dokumentų bylos, parengti ir suderinti su apskrities archyvu.

Parengtas ir suderintas su apskrities archyvu 2023 metų dokumentacijos planas ir dokumentų registrų sąrašas.

Sudarytas ir patvirtintas Tarnybos 2023 m. veiklos planas.

Tvarkoma jos buhalterinė apskaita, rengiamos finansinės ir kitos ataskaitos bei pateikiamos atitinkamoms institucijoms.



Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos  
2022 metų veiklos ataskaitos  
1 priedas

**Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos  
2022 metais atliktų auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas**

Eil. Nr.	Rekomendacija	Būklė Įgyvendinta/ Iš dalies įgyvendinta/ Įgyvendinama/ Terminas nepasibaigęs/ Nebeaktuali/ Neįgyvendinta/ Atmesta	Poveikis
1	2	3	4
<b>Savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų viešųjų pirkimų vertinimo audito metu pateiktos rekomendacijos</b>			
2022-03-18 audito ataskaitoje Nr. 4-1 pateiktos rekomendacijos			
1.	Pildyti patvirtintos formos viešųjų pirkimų registrus arba, esant poreikiui, patvirtinti naudojimui patogias registrų formas. Rekomendacija teikta: Kultūros centrai Dusetų dailės galerija, Zarasų krašto muziejui, Zarasų rajono savivaldybės kultūros centrai.	<b>Įgyvendinta</b> Iki audito ataskaitoje nurodyto termino buvo patvirtinta Kultūros centro Dusetų dailės galerijos pirkimų registrų forma, patikslintos Zarasų krašto muziejaus taisyklės – patvirtinta naudojimui patogi pirkimų registrų forma bei patikslintos Zarasų rajono savivaldybės kultūros centro pirkimų taisyklės – patvirtinta naudojimui patogi pirkimų registrų forma.	Įstaigų pirkimai bus registruojami patvirtintose dokumentų formose.
2.	Kiekvienais metais rengti, tvirtinti ir tikslinti pirkimų planą vadovaujantis įstaigos pirkimų taisyklių/aprašo nuostatomis arba, esant poreikiui, patikslinti įstaigos pirkimų taisykles/aprašą. Rekomendacija teikta: Kultūros centrai Dusetų dailės galerija, Zarasų krašto muziejui, Zarasų rajono savivaldybės kultūros centrai.	<b>Įgyvendinta</b> Iki audito ataskaitoje nurodyto termino buvo patvirtinta Kultūros centrai Dusetų dailės galerijos pirkimų plano forma ir patikslintos pirkimų aprašo nuostatos, kuriomis bus vadovaujama rengiant, tvirtinant bei tikslinant pirkimų planą. Taip pat buvo patikslintos Zarasų krašto muziejaus pirkimų taisyklės – patvirtinta naudojimui patogi pirkimų plano forma bei patikslintos Zarasų rajono savivaldybės kultūros centro pirkimų taisyklių nuostatos.	Įstaigų pirkimų planai bus rengiami, tvirtinami ir tikslinami vadovaujantis įstaigų pirkimų taisyklių/aprašo nuostatomis.
3.	Vykdyti pirkimus bei rengti pirkimų dokumentus vadovaujantis įstaigos pirkimų taisyklėmis/aprašu arba esant poreikiui tikslinti įstaigos pirkimų taisykles/aprašą. Rekomendacija teikta: Kultūros centrai Dusetų dailės galerija, Zarasų krašto muziejui, Zarasų rajono savivaldybės kultūros centrai.	<b>Įgyvendinta</b> Iki audito ataskaitoje nurodyto termino buvo patikslintos Kultūros centras Dusetų dailės galerijos pirkimų aprašo nuostatos, kuriomis bus vadovaujama vykdant pirkimus, buvo patikslintos Zarasų krašto muziejaus pirkimų taisyklių nuostatos, kuriomis bus vadovaujama vykdant pirkimus bei buvo patikslintos Zarasų rajono savivaldybės kultūros centro nuostatos, kuriomis bus vadovaujama vykdant pirkimus.	Įstaigų pirkimai bus vykdomi vadovaujantis įstaigų pirkimų taisyklėmis/aprašu.
4.	Pirkimo organizatoriams bei pirkimų komisijos nariams deklaruoti viešus ir privačius interesus naujoje deklaravimo sistemoje bei užsipildyti nešališkumo deklaracijas ir konfidencialumo pasižadėjimus. Rekomendacija teikta Zarasų rajono savivaldybės kultūros centrai.	<b>Įgyvendinta</b> Zarasų rajono savivaldybės kultūros centro pirkimų organizatoriai bei pirkimų komisijos nariai, kurie nebuvo deklaruavę viešų privačių interesų naujoje deklaravimo sistemoje, iki audito ataskaitoje nurodyto rekomendacijų įgyvendinimo termino tai atliko bei užsipildė nešališkumo deklaracijas ir konfidencialumo pasižadėjimus.	Pirkimo organizatoriai bei pirkimų komisijos nariai vykdys pirkimus deklaruavę viešus ir privačius interesus naujoje deklaravimo sistemoje bei užsipildę nešališkumo deklaracijas ir konfidencialumo pasižadėjimus.
<b>Zarasų rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais vertinimo audito metu pateiktos rekomendacijos</b>			
Zarasų rajono savivaldybės administracijai 2022-07-15 audito ataskaitoje Nr. 4-3 pateiktos rekomendacijos			
1.	Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės vietinės reikšmės kelius ir gatves, nustatyti galimus vietinės reikšmės kelių ir gatvių tikrosios vertės nustatymo principus ir jais vadovaujantis nustatyti savivaldybei nuosavybės teise priklausančių kelių ir gatvių tikrąsias vertes bei patikslinti neteisingai nustatytas vertes.	<b>Neįgyvendinta</b> Administracijos direktorius 2022-10-18 įsakymu Nr. I(6.6 E)-602 sudarė darbo grupę dėl rajono Savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąja verte tvarkos aprašo parengimo. Pagal darbo grupės nuostatus aprašo projektas turėjo būti parengtas iki 2022-11-30, tačiau iki šios datos aprašas tvirtinimui direktoriui nebuvo pateiktas ir iki 2022-12-31 vietinės reikšmės kelių ir gatvių tikrosios vertės nenustatytos ir nepatikslintos. Papildomai atkreiptinas dėmesys, kad rekomendacijų įgyvendinimo plane už rekomendacijos	

		vykdymą atsakingais buvo nurodyti Statybos ir urbanistikos, Apskaitos ir materialinio aprūpinimo ir Turto valdymo ir viešųjų pirkimų skyriai, tačiau, pateikiant duomenis apie rekomendacijų vykdymą, tik Turto valdymo ir viešųjų pirkimų skyriaus vedėja nurodė, kad direktorius įsakymu buvo patvirtinęs aprašo rengimo Darbo grupę. Statybos ir urbanistikos skyriaus vedėjas, kuris įsakymu paskirtas minėtos darbo grupės vadovu, nurodė, kad kelių vertės įrašomos iš kadastrinių bylų, nors kaip jau rašėme aprašas nepatvirtintas ir sprendimas vertes rašyti iš kadastrinių bylų nepriimtas. O Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyriaus vedėja nurodė, kad „Darbo grupė nebuvo sudaryta“.	
2.	Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės vietinės reikšmės kelius ir gatves, pakartotinai rekomenduojama apskaitoje įregistruoti visus vietinės reikšmės kelius ir gatves.	<b>Neįgyvendinta</b> Statybos ir urbanistikos skyriaus vedėjas nurodė, kad 2022 metais atlikti kadastriniai matavimai ir parengtos kadastrinės bylos 94 kelių 380 km. (38 proc. pagal ilgį) bei nurodė, kad rugsėjo-lapkričio mėn. ilgalaikio turto patikslinimui „Apskaitos skyriui“ pateikė tris prašymus. Tačiau, neturint patvirtinto Savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąja verte tvarkos aprašo, 2022 metais Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyriuje apskaitos registruose nebuvo registruojami nei naujai inventorizuoti (t. y. iki šiol apskaitoje neįregistruoti) keliai (gatvės), nei buvo keičiamos simboline ar klaidinga verte įregistruotų kelių (gatvių) vertės.	
3.	Siekiant turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės nebaigtos statybos apimtis bei tikrus ir teisingus duomenis apie eksploatuojamą ilgalaikį turtą, pakartotinai rekomenduojame nebaigtoje statyboje sukauptus rekonstrukcijos darbus, juos užbaigus ir objektus pradėjus eksploatuoti, iškelti į kitas turto grupes, didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes ir nusidėvėjimo sąnaudas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti.	<b>Neįgyvendinta</b> Nors 2022 metais iš nebaigtos statybos į kitas turto grupes iškelta 6-ių šiais metais užbaigtų objektų vertės (iš jų 3-ų dėl turto pardavimo aukciono būdu), tačiau iš 33 nebaigtoje statyboje sukauptų 2021 ir ankstesniais metais rekonstruotų objektų darbų per 2022 metus iki rekomendacijos pateikimo pilnai iškelta 13 nebaigtos statybos objektų, o po rekomendacijos pateikimo iš 3 objektų iškelta tik dalis sukurto turto vertės.	
4.	Siekiant rajono Savivaldybės finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus bei apskaitos duomenimis pagrįstus duomenis, numatyti kontrolės procedūras kaip, rengiant Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius, būtų tikrinama konsoliduojamų subjektų į VSAKIS pateiktų duomenų atitiktis šių subjektų buhalterinės apskaitos duomenims.	<b>Nepasibaigęs rekomendacijos įgyvendinimo terminas</b> Planuota įgyvendinti iki 2023-03-31.	
5.	Siekiant rajono Savivaldybės finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus bei apskaitos duomenimis pagrįstus duomenis, numatyti kontrolės procedūras, kaip ir kokių periodiškumu būtų tikrinama grupės viešojo sektoriaus subjektų Administracijos Finansų skyriui pateiktų ketvirtinių finansinių ataskaitų atitiktis šių subjektų buhalterinės apskaitos duomenims.	<b>Įgyvendinama</b> Administracijos Finansų skyriaus vedėja nurodė, kad kreiptasi į UAB „Nevda“ su prašymu tobulinti ataskaitų formavimo modulį, leisiantį programos pagalba automatiškai formuoti finansines ataskaitas, kurios sutaptų su buhalterinės apskaitos duomenimis. Taip pat Finansų skyrius suorganizavo rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitą tvarkančių asmenų pasitarimą, kurio metu Savivaldybės kontrolierės iniciatyva iš stipriausių rajono buhalterių buvo sudaryta darbo grupė, kuri turi paruošti finansinių ataskaitų parengimo formules.	Užbaigus visas procedūras finansinių ataskaitų duomenys atitiks apskaitos registruose įregistruotus duomenis.
6.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos želdynų įstatymu parengti Zarasų miesto teritorijos gėlynų želdynų projektą, kuriame remiantis inventorizavimo ir tyrimų duomenimis tekstu ir grafiškai (brėžiniais, vaizdiniais, modeliais) būtų pateikiami želdyno kūrimo ir (ar) pertvarkymo techniniai ir architektūriniai-meniniai sprendiniai, želdyno priežiūros ir tvarkymo rekomendacijos	<b>Nepasibaigęs rekomendacijos įgyvendinimo terminas</b> Planuota įgyvendinti iki 2023-06-01.	
Zarasų krašto muziejui 2022-07-15 audito ataskaitoje Nr. 4-3 ir 2022-07-14 rašte Nr. 2-45 pateiktos rekomendacijos			
7.	Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės kultūros vertybes, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis buhalterinėje apskaitoje įregistruoti visus Muziejaus fonduose turimus muziejinių vertybių eksponatus, tame tarpe ir gautus nemokamai.	<b>Neįgyvendinta</b> Pagal įstaigos įsipareigojimus turėjo būti įgyvendinta iki 2022-12-31, tačiau susirgus apskaitą tvarkančiam asmeniui rekomendacijos įgyvendinimas perkeltas į 2023 metus.	



8.	Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės kultūros vertybes, vadovaujantis muziejinių vertybių eksponatų vertinimo komisijos dokumentais apskaitoje patikslinti tikrąją vertę įvertintų visų muziejinių vertybių vertes ilgalaikio materialiojo turto balansinėse sąskaitose bei verčių pokyčius įregistruoti grynojo turto tikrosios vertės rezervo sąskaitoje.	<b>Neįgyvendinta</b> Pagal įstaigos pirminius įsipareigojimus turėjo būti įgyvendinta iki 2022-12-31, tačiau, susirgus apskaitą tvarkančiam asmeniui ir trūkstant žmogiškųjų išteklių, rekomendacijos įgyvendinimas perkeltas į 2023 metus.	
9.	Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės kultūros vertybes, prieš rengiant metines finansines ataskaitas nustatyti ir apskaitoje įregistruoti nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę.	<b>Neįgyvendinta</b> Pagal įstaigos įsipareigojimus turėjo būti įgyvendinta iki 2022-12-31, tačiau apskaitą tvarkančiam asmeniui laiku nesuregistravus visų ūkinių operacijų ir vėliau susirgus, rekomendacija 2022 metais liko neįgyvendinta.	
Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriui 2022-05-13 adresuotame rašte Nr. 2-32 pateiktos rekomendacijos			
10.	Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės vietinės reikšmės kelius ir gatves, konsultuojantis su Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Atskaitomybės ir apskaitos metodologijos skyriaus atsakingais specialistais nustatyti galimus vietinės reikšmės kelių ir gatvių tikrosios vertės nustatymo principus ir jais vadovaujantis nustatyti savivaldybei nuosavybės teise priklausančių kelių ir gatvių tikrąsias vertes bei patikslinti neteisingai nustatytas vertes.	<b>Įgyvendinta iš dalies</b> Administracijos Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyriaus atsakingi darbuotojai konsultacijos į Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Atskaitomybės ir apskaitos metodologijos skyrių kreipėsi 2022-06-09 ir gavo atsakymą. Administracijos direktorius 2022-10-18 įsakymu Nr. I(6.6 E)-602 sudarė darbo grupę dėl rajono Savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąją vertę tvarkos aprašo parengimo, tačiau iki 2022-12-31 tvarkos aprašas tvirtinimui nebuvo pateiktas. Plačiau prie ataskaitos 1-os ir 2-os rekomendacijų.	
11.	Siekiant, kad Administracijos finansinės ataskaitos būtų parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatas, apskaitoje registruojant dar neįregistruotus kelius ir gatves bei tikslinant neteisingai nustatytas jų vertes vadovautis 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nuostatomis dėl esminių klaidų registravimo bei atskleidimo Aiškinamajame rašte.	<b>Nepasibaigęs rekomendacijos įgyvendinimo terminas</b> Rekomendacija gali būti įgyvendinama tik įgyvendinant ataskaitos 1-ą ir 2-ą rekomendacijas.	
Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriui 2022-06-01 adresuotame rašte Nr. 2-34 pateiktos ir į audito ataskaitą neperkeltos rekomendacijos			
12.	Patikslinti Zarasų rajono savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklės jose patikslinant visų seniūnijų vykdytų sutarčių finansinių dokumentų apmokamų iš seniūnijoms skirtų asignavimų tvirtinimą.	<b>Neįgyvendinta</b> Administracijos Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyriaus vedėja nurodė, kad „atsižvelgiant į pasikeitusį teisinį reglamentavimą yra atliekama visų Zarasų rajono savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių kompleksinė peržiūra, todėl taisyklės papildyti tik vienu įrašu nebūtų tikslinga ir racionalu“ bei nurodė, kad rekomendacijos įgyvendinimą reikėtų atidėti iki 2023-06-30.	
13.	Siūlome vertinti Zarasų miesto seniūnės veiksmus administruojanti seniūnijai skirtus asignavimus.	<b>Įgyvendinta iš dalies</b> Administracijos atsakingi darbuotojai nurodė, kad seniūnės veiksmai įvertinti – iš seniūnės pareikalautas pateikti ir gautas pasiaiškinimas. Tačiau pateikiant informaciją apie rekomendacijos įgyvendinimą, nenurodyta, ar be pasiaiškinimo seniūnės atžvilgiu buvo priimtas koks nors sprendimas.	
Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriui 2022-06-15 adresuotame rašte Nr. 2-35 pateiktos rekomendacijos			
14.	Imtis priemonių, kad rašto 2 punkte pateiktos baigtų rekonstruoti, kapitališkai suremontuoti ar naujai pastatytų turto vienetų darbų verčių neiškėlimo iš nebaigtos statybos priežastys būtų pašalintos ir nebaigtoje statyboje sukaupti rekonstrukcijos darbai būtų iškelti į kitas turto grupes.	<b>Įgyvendinta iš dalies</b> Pagal Administracijos atsakingų asmenų pateiktą informaciją ir mūsų turimais duomenimis iš rašte įvardintų 7 nebaigtos statybos objektų 1 objekto rekonstrukcijos metu 82 proc. sukurto turto perkelta į kitas turto grupes, 2 objektų atžvilgiu jų neužbaigimo priežastys šalinamos (išleista nauja TP laida, Infostatyboje registruotas naujas SLD, identifikuojami ir šalinami defektai, pateiktas prašymas statybos užbaigimo akto išdavimui ir kt.). Tačiau dėl 4 objektų (gatvių rekonstrukcija) neiškėlimo iš nebaigtos statybos priežastys (rekonstruotos gatvės neįregistruotos apskaitoje) nepašalintos. Plačiau prie ataskaitos 1-os ir 2-os rekomendacijų.	
15.	Atsižvelgiant į rašto 3 punkte pateiktus pastebėjimus peržiūrėti	<b>Neįgyvendinta</b>	

	kapitaliai remontuoti, rekonstruoti ar naujai pastatytus objektus ir apskaitos registruose patikslinti jų vertės padidinimą.	Rašte nurodytų 2-ų turto vienetų netinkamas verčių padidinimas iki 2022-12-31 nepatikslingas. Duomenų, kad būtų peržiūrėti kiti panašūs, bet rašte neįvardinti turto vienetai, ataskaitos rengimo metu negavome.	
16.	Peržiūrėti nebaigtos statybos sąskaitoje įregistruotus objektus ir vieno ilgalaikio materialiojo turto kapitalinio remonto, rekonstrukcijos ar statybos išlaidas suregistruoti vienoje nebaigtos statybos apskaitos kortelėje bei vienoje apskaitos kortelėse suregistruotus skirtingų objektų statybos rangos darbus išskirti į atskiras apskaitos korteles.	<b>Neįgyvendinta</b> Mūsų surinktais duomenimis rašte įvardintų nebaigtos statybos sujungtinių ar išskirtinų objektų vertės nei sujungtos, nei išskaidytos. Duomenų, kad būtų peržiūrėti kiti panašūs, bet rašte neįvardinti turto vienetai, ataskaitos rengimo metu negavome.	
17.	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nuostatomis iš nebaigtos statybos nurašyti nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkomųjų statybos darbų išlaidas.	<b>Igyvendinta</b> Nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkomųjų statybos darbų išlaidos iš nebaigtos statybos į sąnaudas nurašytos 2022-07-21 (pažyma Nr. TV-23-12.36).	Finansinėse ataskaitose duomenys apie Savivaldybės nekilnojamasias kultūros vertybes bei sąnaudas bus tikresni ir teisingesni.
18.	Vadovaujantis 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatomis, prieš sudarant finansines ataskaitas nustatyti ar nebaigtos statybos sąskaitoje sukauptos rekonstrukcijos ar statybos darbų išlaidos neturi nuvertėjimo požymių, juos nustacius skaičiuoti nuvertėjimo nuostolius, rezultatai įregistruoti apskaitos registruose.	<b>Neįgyvendinta</b> Prieš sudarant 2022 metų metines finansines ataskaitas nebaigtos statybos sąskaitoje sukauptos rekonstrukcijos ar statybos darbų išlaidos nebuvo vertinamos, nuvertėjimo požymiai nebuvo nustatomi.	
19.	Administracijoje nebedirbančių asmenų turtą perduoti faktiškai juo besinaudojantiems ir už jų atsakingiems asmenims, perdavimo faktą įregistruoti apskaitos registruose.	<b>Igyvendinama</b> Administracijos atsakingi darbuotojai nurodė, kad iki 2022-12-31 perduota 248 ilgalaikio turto vienetų bei 4209 vnt. trumpalaikio turto vienetų. Šiuo metu liko neperduotas 1-as ilgalaikio turto vienetas.	Didėja darbuotojų atsakomybė už turtą, kuriuo darbuotojai faktiškai naudojami atlikdami savo darbo funkcijas.
20.	Imtis priemonių, kad sąskaitos faktūros ir kiti pirminiai apskaitos dokumentai Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyriui būtų pateikiami laiku, laikantis Administracijoje pasitvirtintų terminų.	<b>Igyvendinama</b> Administracijos Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyriaus vedėja nurodė, kad Administracijos skyrių vedėjų pasitarimo metu buvo informuota, kad gautos sąskaitos faktūros Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyriui būtų laiku pateikiamos bei apie tai priminti dar kartą skyrių darbuotojams. Taip pat nurodė, kad po susirinkimo sąskaitos skyriui pateikiamos iš esmės laiku.	Duomenys apie pirkimus apskaitos registruose bus įregistruojami laiku ir laikantis teisės aktų nuostatų.
Zarasų rajono Antazavės socialinių paslaugų centrai „Kartų namai“ 2022-06-30 adresuotame rašte Nr. 2-40 pateiktos rekomendacijos			
21.	Įvertinus rašto 1.2 papunktyje pateiktas pastabas, perskaičiuoti visiems 2021 metais įstaigoje dirbusiems socialinių paslaugų srities darbuotojams, įskaitant iš darbo atleistus darbuotojus, darbo užmokestį, atlygį už darbą šventinėmis dienomis ir nakties metu, atostoginius, darbdavio mokamas ligos pašalpas ir kitas išmokas ir išmokėti jiems priklausančias sumas.	<b>Igyvendinta</b> Įstaigoje dirbantiems ir iš darbo išėjusiems 22 darbuotojams iš viso papildomai priskaičiuota 6718,44 Eur, mokėtinos sumos išmokėtos 2022-12-22.	Darbuotojams už faktiškai dirbtą darbą atlyginta pagal darbo apmokėjimą reglamentuojančių teisės aktų nuostatas.
22.	Įvertinus rašto 1.4.1 papunktyje pateiktas pastabas, perskaičiuoti ūkio skyriaus vedėjo darbo užmokestį pagal VSJDDA] 2 priede nustatytas pareiginės algos pastoviosios dalies minimalias koeficientų ribas ir išmokėti darbuotojui priklausančio darbo užmokesčio dalį.	<b>Igyvendinta</b> Darbuotojui papildomai priskaičiuota ir 2022-12-22 išmokėta priklausanti darbo užmokesčio suma.	Darbuotojui už faktiškai atliekamas funkcijas atlyginta pagal darbo apmokėjimą reglamentuojančių teisės aktų nuostatas.
23.	Įvertinus rašto 2 punkte pateiktą pastebėjimą, priskaičiuoti ir išmokėti darbo užmokestį už darbą šventinę dieną dienos centro socialinei darbuotojai.	<b>Igyvendinta</b> Darbuotojai papildomai priskaičiuota ir 2022-12-22 išmokėta priklausanti darbo užmokesčio suma.	Darbuotojui už faktiškai dirbtą laiką atlyginta pagal Darbo kodekso nuostatas.
24.	Įvertinus rašte pateiktus pastebėjimus, peržiūrėti įstaigoje patvirtintus galiojančius pareigybių aprašymus, darbo apmokėjimo tvarką ir kitas su darbo apmokėjimo reglamentavimu susijusias įstaigos tvarkas ir patikslinti juos pagal šiuo metu galiojančių aukštesnio lygio teisės aktų nuostatas.	<b>Igyvendinta</b> Pareigybių aprašymai direktoriaus įsakymu Nr. V-11 patvirtinti 2022-09-30, darbo apmokėjimo tvarka patikslinta 2022-10-31 įsakymu Nr. V-13.	Lokaliniai teisės aktai neprieštaruoja aukštesnio lygio teisės aktų nuostatomis.
25.	Vadovaujantis VSJDDA], Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo bei Socialinių	<b>Igyvendinta</b> Įstaigos vadovas nurodė, kad metinės užduotys 2023 metams nustatytos.	Vertinant darbuotojus ir nustatant darbo užmokestį laikomasi VSJDDA] nuostatų.

	paslaugų srities darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo nuostatomis vykdyti įstaigos darbuotojų kasmetinės veiklos vertinimą.		
26.	Organizuojant įstaigos darbuotojų darbą, laikytis Darbo kodekso nuostatų dėl maksimaliojo darbo laiko reikalavimų bei darbo dienos trukmės trumpinimo švenčių dienų išvakarėse.	<b>Įgyvendinama</b> Įstaigos atsakingi darbuotojai nurodė, kad įstaigoje laikomasi Darbo kodekso nuostatų: darbo grafikai sudaromi nepažeidžiant maksimaliojo darbo laiko, prieš šventes darbo laikas trumpinamas viena valanda ir kt.	Darbuotojų darbas organizuojamas nepažeidžiant Darbo kodekso nuostatų.
27.	Imtis priemonių, kad darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose būtų atsakingai žymimas faktiškai dirbtas laikas bei visi neatvykimo į darbą atvejai, teisingai nurodomi suminiai duomenys. Prieš skaičiuojant darbo užmokestį vyr. buhalteriu pastoviai vykdyti vidaus kontrolės procedūras, tvirtinant darbo laiko apskaitos žiniaraščių duomenų teisingumą.	<b>Įgyvendinama</b> Įstaigos atsakingi darbuotojai nurodė, kad darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose žymimas faktiškai dirbtas laikas bei neatvykimas į darbą. Vyr. buhalteris, prieš skaičiuojant darbo užmokestį, pastoviai vykdo vidaus kontrolės procedūras, tvirtina darbo laiko apskaitos žiniaraščių duomenų teisingumą ir pasirašo.	Teisinga darbo ir poilsio laiko apskaita, darbo užmokestis skaičiuojamas už faktiškai dirbtą laiką.
Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriui ir rajono Savivaldybės merui 2022-07-04 adresuotame rašte Nr. 2-41 pateiktos rekomendacijos			
28.	Įvertinti Zarasų rajono Antazavės socialinių paslaugų centro „Kartų namai“ direktoriaus veiksmus nustatant įstaigos darbuotojams darbo užmokestį ir priimant sprendimą išmokėti darbo užmokesčio skirtumą tik dirbantiems darbuotojams.	<b>Įgyvendinta</b> Administracijos atsakingi darbuotojai informavo, kad įstaigos direktoriaus veiksmai įvertinti mero ir Administracijos vadovybės. Dėl tinkamo biudžeto asignavimų vykdymo vadovui pateiktos žodinės pastabos.	Tikėtina, kad darbo užmokestis įstaigoje bus nustatomas laikantis darbo užmokestį reglamentuojančių teisės aktų nuostatų.
29.	Rajono savivaldybės strateginio planavimo organizavimo tvarkos apraše ar kitame strateginį planavimą reglamentuojančiame lokaliame teisės akte programų koordinatoriams numatyti pareigą kuruojamų biudžetinių įstaigų darbuotojams nustatytų pareiginės algos koeficientų teisingumo kontrolę.	<b>Atmesta</b> Zarasų rajono savivaldybės administracija nurodė, kad pagal įstaigos nuostatus įstaigos darbuotojų tarnybinio atlyginimo nustatymas yra išimtinė įstaigos direktoriaus kompetencija ir pareiga, todėl nėra tikslinga programų koordinatoriams numatyti pareigą vykdyti kuruojamų biudžetinių įstaigų darbuotojams nustatytų pareiginės algos koeficientų teisingumo kontrolę.	
30.	Imtis priemonių, kad įrašai apie rajono Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo sąlygų pakeitimus darbo sutartyse būtų atlikti laiku, laikantis Darbo kodekso nuostatų ir šie susitarimai būtų patvirtinti abiejų darbo sutarties šalių.	<b>Įgyvendinama</b> Administracijos atsakingi darbuotojai informavo, kad keičiantis darbo sutarties sąlygoms įstaigų vadovai el. paštu arba telefonu kviečiami atvykti pasirašyti pakeitimų.	Darbo sąlygų keitimas bus įforminamas laikantis Darbo kodekso nuostatų.
Zarasų krašto muziejui 2022-07-14 adresuotame rašte Nr. 2-45 pateiktos rekomendacijos, kurios nebuvo pateiktos audito ataskaitoje			
31.	Imtis priemonių, kad finansinės atskaitos įstaigoje būtų sudaromos pagal buhalterinėje apskaitoje įregistruotus duomenis, apskaita būtų vedama vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nuostatomis.	<b>Įgyvendinama</b> Laikinais einanti direktoriaus pareigas informavo, kad susirgus įstaigos apskaitą tvarkančiam asmeniui, nuo 2022-12-16 laikinai apskaitą tvarkyti priimtas asmuo apskaitą pradėjo tvarkyti pagal VSAFAS.	Tikėtina, kad apskaita įstaigoje bus tvarkoma ir finansinės atskaitos parengiamos laikantis VSAFAS nuostatų.
Zarasų rajono savivaldybės kultūros centro direktoriui 2022-07-20 adresuotame rašte Nr. 2-52 pateiktos rekomendacijos			
32.	Nustatyti priežastis, kodėl iki metinių finansinių ataskaitų parengimo buhalterinėje apskaitoje nebuvo įregistruotos visos įstaigos ūkinės operacijos ir imtis priemonių, kad apskaitos registruose ūkinės operacijos būtų registruojamos laiku ir vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatomis, finansinės atskaitos būtų sudaromos pagal buhalterinėje apskaitoje įregistruotus duomenis.	<b>Neįgyvendinta</b> Įstaiga 2022-09-02 informavo, kad įstaigą atstovaujantis asmuo nustatė galimas priežastis ir nurodė, kad įstaigoje baigtas duomenų suvedimas už 2020 metus bei nurodė, kad visus neatitikimus už 2021 metus planuoja sutvarkyti iki 2022-09-29. Tačiau patikrinus įstaigos apskaitos duomenis, nustatyta, kad šios atskaitos parengimo dieną ne visi 2021 metų duomenys tvarkingai suvesti į buhalterinės apskaitos programą.	
<b>Zarasų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito metu pateiktos rekomendacijos</b>			
Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriui 2022-11-14 adresuotame rašte Nr. 2-77 pateiktos rekomendacijos			
1.	Nustatyti ir įvertinti asmenis, dėl kurių veiksmų ar neveiklumo nepriklausomas elektros energijos tiekėjas nebuvo nupirkta prieš baigiantis galioti UAB „Enelit“ 2020 m. lapkričio mėn. pasirašyti elektros energijos tiekimo sutarčiai bei nepriklausomas tiekėjas nenupirkta visiems Administracijos	<b>Įgyvendinta iš dalies</b> Administracijos direktorius 2022-11-21 išleido įsakymą Nr. I(6.6 E)-658, kuriuo sudarė komisiją klausimui dėl rašte nurodytų klaidų ir neatitikimų svarstyti ir išvadai pateikti. Pagal mums pateiktą informaciją, komisija svarstė ir pateikė išvadą, kurių pagrindu 2023-01-27 Administracijos direktorius nustatytiems 2-iems darbuotojams, vykdančioms (vykdžiusiems) funkcijas elektros	

	valdomiems elektros objektams.	energetikos srityje, pateikė raštą Nr. (10.16 E)-118, kuriame atkreipė dėmesį dėl tinkamo ir atsakingo funkcijų vykdymo užtikrinimo ir kontrolės. Asmenys nustatyti, tačiau jų atsakomybė įvertinta kaip „nelaikytina neatsakinga“.	
2.	Gražinti į rajono Savivaldybės išdo sąskaitą dėl Administracijos darbuotojų neatsakingos veiklos rašto 1 ir 2 punktuose nurodytas (jau sumokėtas ir būsimas sumokėtas) permokėtas sumas bei už ne rajono Savivaldybei nuosavybės teise priklausantiems pastatams (patalpoms) priskaičiuotus rezervuotos galios mokesčius.	<b>Atmesta</b> Aukščiau minėtame Administracijos direktoriaus rašte (2023-01-27 Nr. (10.16 E)-118) nurodyta, kad „piniginių lėšų skirtumai atsirado ne dėl asmenų tyčinių ar kaltų veiksmų, kad administracijos darbuotojų veikla nelaikytina neatsakinga, o sumos nėra didelės (reikšmingos), todėl manytina, kad įpareigojimas asmeniui gražinti rašte nurodytas sumas į išdo sąskaitą būtų neproporcingas, sukeltų reikšmingas materialines pasekmes darbuotojui bei įneštų nepasitikėjimą ir sumaištį rajono Savivaldybės administracijos kolektyve, paskatintų administracijos darbuotojus vengti priimti atsakomybę, priimti sprendimus ir kenktų darbo našumui ir kokybei“ bei atkreipė dėmesį ir nurodė, kad siekiant, kad netikslumai ir klaidos nesikartotų, o juos pastebėjus, būtų laiku šalinami, ateityje pavestas funkcijas ir priimtus įsipareigojimus vykdyti tinkamai, atsakingai, o pastebėjus esamus netikslumus laiku juos ištaisyti.	
3.	Imtis priemonių, kad visiems Administracijos valdomiems objektams (pastatams, patalpoms, statiniams ir kt.) elektros energija būtų tiekama nepriklausomo tiekėjo.	<b>Įgyvendinta</b> Statybos ir urbanistikos skyriaus vedėjas nurodė, kad elektros energijos pirkimas atliktas 2023-01-10, pasirašyta sutartis Nr. CPO239027.	Laikomasi teisės aktų nuostatų dėl viešo sektoriaus subjektų prievolės elektros energiją pirkti iš nepriklausomo tiekėjo.
4.	Peržiūrėti AB Elektros skirstymo operatoriaus detaliose skaičiuotėse pateiktus elektros naudotojų objektus ir ištaisyti adresų, objektų pavadinimų ir kitas nustatytas klaidas bei inicijuoti rajono Savivaldybei nuosavybės teise nepriklausančių objektų išbraukimą.	<b>Įgyvendinama</b> Statybos ir urbanistikos skyriaus vedėjas nurodė, kad objektai peržiūrėti, teikiami prašymai ESO.	Administracija nemokės už savivaldybei nuosavybės teise nepriklausantiems objektams rezervuotą galią bei pagal objektų pavadinimus ir adresus galima bus aiškiai identifikuoti elektros energijos objektus.
5.	Peržiūrėti rajono Savivaldybei nuosavybės teise priklausantiems objektams rezervuotą elektros galią ir spręsti dėl galios rezervavimo reikalingumo.	<b>Įgyvendinama</b> Statybos ir urbanistikos skyriaus vedėjas nurodė, kad objektai peržiūrėti, teikiami prašymai ESO.	Administracija nemokės už jos poreikiams nereikalingą ar per didelę rezervuotą galią.
6.	Pagal faktinius duomenis patikslinti Statybos ir urbanistikos skyriaus parengtus ir Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyriui pateiktus duomenis apie 2022 metų elektros energijos sąnaudas. Gavus patikslintus duomenis, perskaičiuoti kitų subjektų atstatomas elektros energijos sąnaudas.	<b>Įgyvendinama</b> Administracijos direktoriaus 2022-12-01 įsakymu Nr. I(6.6 E)-678 patvirtintame rekomendacijų įgyvendinimo plane rekomendacijos įgyvendinimo terminas buvo nurodytas 2022-12-31. Iki šios datos rekomendacija nebuvo įgyvendinta, tačiau Statybos ir urbanistikos skyriaus atsakinga specialiste informavo, kad iš naujo rengia duomenis apie kitų subjektų elektros energijos sunaudojimą per 2022 metus ir planuoja duomenis Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyriui pateikti iki 2023-03-31.	Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu nekilnojamoju turtu įvairiais pagrindais besinaudojantys kiti subjektai apmokės faktiškai patirtas elektros energijos sąnaudas.
7.	Peržiūrėti rajono Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių ir Administracijos patikėjimo teise valdomų pastatų (patalpų) perdavimo kitiems subjektams patikėjimo, panaudos, nuomos ar kitas galiojančias sutartis ir patikslinti plotus, kurie naudojami skaičiuojant atstatomas komunalinių paslaugų sąnaudas.	<b>Įgyvendinta</b> Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyriaus atsakinga darbuotoja informavo, kad iš Turto valdymo ir viešųjų pirkimų skyriaus gavus galiojančias nekilnojamojo turto naudojimo sutartis patikslinti visų nuomojamų (ar kitais pagrindais valdomų) patalpų plotai.	Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu nekilnojamoju turtu įvairiais pagrindais besinaudojantys kiti subjektai apmokės faktiškai patirtas elektros energijos ir kitas sąnaudas.

### Socialinių paslaugų teikimo užtikrinimo Zarasų rajone vertinimo audito metu pateiktos rekomendacijos

Zarasų rajono savivaldybės administracijai 2022-12-07 audito ataskaitoje Nr. 4-4 pateiktos rekomendacijos

1.	Siekiant įvertinti koks yra metinis socialinių paslaugų teikimo ir plėtros tikslų pasiekimo lygis, rekomenduojame rengti socialinių paslaugų plano ataskaitas.	<b>Nepasibaigęs rekomendacijos įgyvendinimo terminas</b> Planuota įgyvendinti iki 2023-03-31.	
2.	Siekiant tinkamai įvertinti socialinių paslaugų patenkinimo lygį (kokybę), rekomenduojame planuoti rodiklius taip, kad jie leistų įvertinti socialinių paslaugų poreikio patenkinimo lygį ir pokyčius.	<b>Nepasibaigęs rekomendacijos įgyvendinimo terminas</b> Planuota įgyvendinti iki 2023-03-31.	

3.	Siekiant efektyvesnio paslaugų teikimo ir užtikrinti duomenų teisingumą apie Savivaldybėje teikiamas socialines paslaugas bei gauti patikimą statistinę analitinę informaciją, tinkamai vertinti ir analizuoti gyventojų socialinių paslaugų poreikius, rekomenduojame sukurti vidaus kontrolės priemones, kad įrašai teikiant socialines paslaugas būtų nuosekliai fiksuojami Socialinės paramos šeimai informacinėje sistemoje bei kaupti, analizuoti ir įvertinti informaciją apie Zarasų rajono savivaldybės teritorijoje gyvenančius senyvo amžiaus asmenis.	<b>Nepasibaigęs rekomendacijos įgyvendinimo terminas</b> Planuota įgyvendinti iki 2023-04-30.	
4.	Siekiant užtikrinti pakankamą informacijos apie socialines paslaugas viešinimą, rekomenduojame užtikrinti, kad informacijai apie socialines paslaugas teikiančias įstaigas, personalą, socialinės globos kainas, laisvas vietas, laukiančių eilėje asmenų skaičių būtų panaudoti visi teikimo būdai (internete, paštu, gydymo įstaigose ir kt.)	<b>Nepasibaigęs rekomendacijos įgyvendinimo terminas</b> Planuota įgyvendinti iki 2023-03-31.	
5.	Siekiant užtikrinti teisingus asmenų finansinės galimybės mokėti už socialinę globą vertinimus, rekomenduojame sukurti tinkamas vidaus kontrolės procedūras.	<b>Įgyvendinta iš dalies</b> Administracijos direktorius 2023-01-10 išleido įsakymą Nr. G3(35.3 E)-2, kuriuo dokumentų dėl socialinės globos suteikimo tvarkymo funkcijas atliekančiam asmeniui pavedė užtikrinti savalaikį ir kokybišką: duomenų suvedimą į SPIS, visų reikalingų dokumentų surinkimą ir bylų suformavimą, teisingą finansinių galimybių mokėjimo už globą apskaičiavimą o įsakymo vykdymo kontrolę pavedė Socialinės paramos skyriaus vedėjo pavaduotojai. Tačiau detalesnės vidaus kontrolės procedūros įsakyme nėra numatytos.	
6.	Siekiant užtikrinti efektyvesnę socialinės priežiūros paslaugų kokybės kontrolę atliekant planinius įstaigų patikrinimus, rekomenduojame nusimatyti aiškias nuostatas iki kada turėtų būti sudaryti ir patvirtinti planinio įstaigų vertinimo planai.	<b>Nepasibaigęs rekomendacijos įgyvendinimo terminas</b> Planuota įgyvendinti iki 2023-03-31.	