

Pritarta 2021-07-09 Zarasų rajono
savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-130



ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2020 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2021 m. birželio 30 Nr. 5-1

Audito ataskaita skelbiama internete adresu www.zarasaikontrole.lt

TURINYS

IŽANGA	3
TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS	4
1. Tarnybos funkcijos	4
2. Finansinė informacija ir bedrosios veiklos funkcijos	5
ATLIKTI DARBAI	6
1. Zarasų rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas.....	4
2. Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti ilgalaikes ir trumpalaikę paskolas bei suteikti garantiją auditas	5
3. Zarasų rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditas.....	4
REKOMENDACIJOS	17
PRIEDAI	18
1 priedas. Sąvokos.....	18
2 priedas. Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metais atliktų auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas.....	19

IŽANGA

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. Atlikdami finansinius (teisėtumo) auditus, vertiname audituojamo subjekto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, taip pat savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir pareiškiamo nepriklausomą nuomonę. Siekiame skatinti teigiamą ir veiksmingą audito poveikį finansų valdymui ir kontrolės sistemai. Veiklos auditų metu vertiname įstaigų veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, siekiame atskleisti veiklos problemas bei tobulinimo galimybes.

2020 metais darbus planavome ir atlikome taip, kad užtikrintume Savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingų išvadų pateikimą, kad atskleistume problemines sritis Savivaldybės biudžetinėse įstaigose ir savivaldybės valdomose įmonėse, kad vykdytume Tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai, pavestas bendrąsias funkcijas. 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 2020 m. atliktus darbus ir pasiektus veiklos rezultatus. Tikime, kad mūsų atliktų auditų rezultatai, atsakingas Savivaldybės subjektų vadovų ir darbuotojų požiūris į rekomendacijų vykdymą bei Savivaldybės tarybos kontrolės komiteto palaikymas prisidėjo, tobulinant atskirų subjektų veiklą bei Savivaldybės finansų ir turto valdymą.

TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

1. Tarnybos funkcijos

Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnyba, vykdydama jai pavestas funkcijas: atlieka išorės auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės kontroliuojamuose įmonėse, rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadą dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės paskolų ėmimo, viešojo ir privataus sektorių partnerystės, nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas nustato pagrindinius principus, kuriais grindžiama Tarnybos veikla: nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Tarptautiniais audito standartais, Valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais, metodikomis.

Tarnybos veikla yra viešinama. Savivaldybės interneto svetainėje www.zarasaikontrolė.lt skelbiama informacija apie tarnybos veiklą: Savivaldybės kontrolieriaus veiklos užduotys, visų darbuotojų funkcijos, darbo užmokestis, metų veiklos planai ir ataskaitos, finansinės ataskaitos, atliktų auditų ataskaitos ir išvados, Savivaldybės tarybai teikiamos išvados. Veiklos ataskaitos santrauka skelbiama vietinėje spaudoje.

2020 metais Tarnyboje dirbo 3 darbuotojai: Savivaldybės kontrolierius, Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja ir vyriausioji specialistė. Visi darbuotojai - valstybės tarnautojai. Visų darbuotojų išsilavinimas aukštasis universitetinis, visi turi pareigybės aprašymuose reikalaujamą darbo patirtį. Kiekvienais metais atliekamas visų valstybės tarnautojų metinis veiklos vertinimas. Reikalavimai profesinei kompetencijai nustatyti Vietos savivaldos įstatyme ir valstybės tarnautojų pareigybių aprašymuose. Audito užduotis atlieka valstybės tarnautojai, turintys tam reikiamos kompetencijos ir gebėjimų.

2. Finansinė informacija ir bendrosios veiklos funkcijos

Tarnybos Viešojo ir vidaus administravimo programos 2020 metų kasines išlaidas sudarė iš viso – 80 841,03 Eur, t. y. 98 proc. metinio asignavimų plano arba 1658,97 Eur mažiau patvirtintų asignavimų (metų planas – 84 500 Eur), iš jų:

- išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 79 037,04 Eur, t. y. 99,8 proc. metinio asignavimų plano arba 162,60 Eur mažiau patvirtintų asignavimų (planas – 79 200 Eur);

- išlaidos prekių, paslaugų naudojimui – 3 723,63 Eur, t. y. 77,6 proc. metinio asignavimų plano arba 1076,37 Eur daugiau patvirtintų asignavimų (planas – 4 800 Eur). Dėl paskelbto karantino 2020 metais mažiau dalyvauta mokymuose, nevykta į komandiruotes, o iš sutaupytų asignavimų įsigyta įrangos video konferencijoms vykdyti;

- darbdavių socialinei paramai (ligos pašalpoms) išmokėta 80 Eur. Lyginant su 2019 metais ligos pašalpų išmokėta 329,24 Eur mažiau. Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kreditinis įsiskolinimas metų pradžia sudarė 2,50 Eur, tai banko mėnesinis mokestis, kurį bankas nusirašo sausio mėn.

Tarnyba 2020 metais, be audito ir kontrolės funkcijų, vykdė ir jai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytas funkcijas. Per 2020 metus parengta 2019 metų viešųjų pirkimų ataskaita ir pateikta Viešųjų pirkimų tarnybai, 2019 metų valstybės tarnautojų mokymų ataskaita ir pateikta „Vataras“ sistemoje, sutvarkytos Tarnybos 2018 metų dokumentų bylos, parengti ir suderinti su apskrities archyvu ilgo ir nuolatinio saugojimo bylų apyrašai, parengtas ir suderintas su apskrities archyvu 2021 metų dokumentacijos planas ir dokumentų registrų sąrašas. Be šių darbų buvo planuojamas Tarnybos biudžetas, tvarkoma jos buhalterinė apskaita, rengiamos finansinės ir kitos ataskaitos bei pateikiamos atitinkamoms institucijoms.

Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos valstybės tarnautojai pagal poreikį dalyvavo Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose. Savivaldybės kontrolierė dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, yra asociacijos valdybos narė.

ATLIKTI DARBAI

1. Zarasų rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas

Audito tikslas – įvertinti Zarasų rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę bei įvertinti Zarasų rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, parengto konsoliduojamų subjektų grupės, kurią sudarė 22 Savivaldybės biudžetinės įstaigos, 3 viešosios įstaigos ir 1 fondas (rajono Savivaldybės išdas), duomenimis 2019 m. gruodžio 31 d. Zarasų rajono savivaldybės turtas sudarė 58 616,62 tūkst. Eur, finansavimo sumos – 33 684,00 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 4 500,94 tūkst. Eur ir grynasis turtas – 20 431,69 tūkst. Eur.

Zarasų rajono savivaldybės 2019 metų ataskaitų duomenys:

58 617 tūkst. Eur	• Savivaldybės turtas
4 501 tūkst. Eur	• Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai
19 951 tūkst. Eur	• Savivaldybės biudžeto pajamos
19 679 tūkst. Eur	• Savivaldybės biudžeto išlaidos

1 pav. Zarasų rajono savivaldybės 2019 metų ataskaitų duomenys

Zarasų rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, parengtas pagal VMI surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaitos duomenis bei konsoliduojant 32-jų Savivaldybės asignavimų valdytojų (22 biudžetinių įstaigų ir 10 seniūnijų) biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų rinkinius.

Zarasų rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis:



2 pav. Zarasų rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis

Vertinant savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, audituotas Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimas biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimui, lėšų naudojimas socialinę riziką patiriančių asmenų socialinėms išmokoms bei lėšų naudojimas Savivaldybės mero fonde, sukurto ar rekonstruoto ir nebaigtos statybos grupėje apskaitomo nekilnojamojo turto naudojimas.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo atliktas veiklos (tirta veikla, susijusi su Savivaldybės biudžeto planavimu, vykdymu, turto naudojimu bei konsoliduojamų subjektų veikla), apskaitos (tirta Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų, Savivaldybės turto ir įsipareigojimų apskaita bei konsoliduojamų subjektų apskaita), vidaus kontrolės sistemų (buvo tiriama vidaus kontrolės sistema planuojant, vykdant, apskaitant Savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas, Savivaldybės turtą ir įsipareigojimus bei konsoliduojamų subjektų vidaus kontrolės sistemos) tyrimas. Įvertinus rizikos veiksnius, nustatytos svarbiausios audito sritys. Vertinant vidaus kontrolę, susipažinta su visų konsoliduojamų subjektų vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis, tačiau, dėl daugumos konsoliduojamų subjektų nedidelio darbuotojų skaičiaus, bendrą audito patikimumą nuspręsta gauti atliekant didelės apimties pagrindines audito procedūras.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, audito procedūras atlikome šiose srityse:

- kito nematerialiojo turto apskaitos – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje;
- žemės tikrosios vertės nustatymo – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje;
- pastatų naudojimo, apskaitos ir nusidėvėjimo skaičiavimo – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje ir pasinaudota Zarasų rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos audito darbo rezultatais;
- vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos ir nusidėvėjimo skaičiavimo – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje;
- nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos – pasinaudota Zarasų rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos audito darbo rezultatais bei tikrosios vertės nustatymo pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje ir Zarasų krašto muziejuje;
- mašinų ir įrenginių apskaitos ir nusidėvėjimo skaičiavimo – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje;
- transporto priemonių apskaitos ir nusidėvėjimo skaičiavimo – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje, Zarasų rajono socialinių paslaugų centre, Zarasų rajono savivaldybės kultūros centre, Zarasų „Ažuolo“ gimnazijoje, Zarasų r. Dusetų Kazimiero Būgos gimnazijoje, Zarasų Pauliaus Širvio progimnazijoje;
- kito ilgalaikio materialaus turto apskaitos ir nusidėvėjimo skaičiavimo – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje ir Zarasų rajono savivaldybės viešojoje bibliotekoje;
- nebaigtos statybos grupėje įregistruotų objektų naudojimo ir apskaitos – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje;
- investicijų į kontroliuojamus subjektus ir nuosavybės metodo apskaitos – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje;
- biologinio turto apskaitos – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje;
- gautinų mokesčių likučių ir mokesčių pajamų apskaitos – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės Ižde;
- gautinų sumų už prekes ir paslaugas likučių ir pagrindinės veiklos kitų pajamų apskaitos – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje ir Zarasų rajono socialinių paslaugų centre;
- sukauptų gautinų sumų likučių – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės Ižde;

- pinigų ir pinigų ekvivalentų likučių – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje (Apskaitos skyriuje ir Ižde), Zarasų rajono socialinių paslaugų centre;
- finansavimo sumų ir finansavimo pajamų – pagrindinės audito procedūros atliktos kartu su kitų straipsnių audito procedūromis Zarasų rajono savivaldybės administracijoje ir kituose VSS;
 - ilgalaikių finansinių įsipareigojimų ir jų einamųjų metų dalies – pasinaudota Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti ilgalaikes ir trumpalaikę paskolas bei suteikti garantiją audito darbo rezultatais;
 - socialinių išmokų panaudojimo socialinę riziką patiriantiems asmenims teisėtumo ir jų apskaitos – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje ir Zarasų rajono socialinių paslaugų centre;
 - darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų, darbdavių socialinės paramos priskaitymo, išmokėjimo, apskaitos ir atostogų kaupinių likučių – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje, Zarasų rajono socialinių paslaugų centre, Zarasų r. Dusetų Kazimiero Būgos gimnazijoje, Antazavės socialinių paslaugų centre „Kartų namai“, Zarasų Pauliaus Širvio progimnazijoje, Zarasų „Santarvės“ pradinėje mokykloje;
 - komunalinių paslaugų išlaidų (sąnaudų ir kasinių) apskaitos – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje, Zarasų rajono savivaldybės viešojoje bibliotekoje, Zarasų rajono savivaldybės kultūros centre, Zarasų r. Dusetų Kazimiero Būgos gimnazijoje, Zarasų „Ažuolo“ gimnazijoje;
 - transporto ir paprastojo remonto ir eksploatacijos išlaidų (sąnaudų ir kasinių) apskaitos – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje;
 - atsargų sąnaudų apskaitos – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje, Zarasų rajono socialinių paslaugų centre, Zarasų r. Dusetų Kazimiero Būgos gimnazijoje, Zarasų „Santarvės“ pradinėje mokykloje, Salako socialinės globos namuose, Antazavės socialinių paslaugų centre „Kartų namai“, Zarasų Pauliaus Širvio progimnazijoje;
 - finansavimo ir kitos veiklos sąnaudų apskaitos – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje;
 - kitų paslaugų sąnaudų – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje, Zarasų rajono socialinių paslaugų centre, Zarasų rajono savivaldybės kultūros centre;
 - asignavimų panaudojimo prekių ir paslaugų, negyvenamųjų pastatų ir infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimui bei kitoms išlaidoms apskaitos – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje;

- asignavimų panaudojimo viešojo ūkio išlaidoms apskaitos – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje ir Zarasų miesto seniūnijoje;
- savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymo – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijos Ižde;
- perėjimo prie apskaitos pagal VSAFAS – pagrindinės audito procedūros atliktos VšĮ Zarasų turizmo ir verslo informacijos centre;
- apskaitos duomenų perkėlimo į VSAKIS – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje (Apskaitos skyriuje ir Ižde), Zarasų rajono socialinių paslaugų centre, VšĮ Zarasų ligoninė, VšĮ Zarasų PSPC, VšĮ Zarasų turizmo ir verslo informacijos centre, analitinės procedūros atliktos visuose grupės VSS;
- turto ir tiekėjams mokėtinų sumų inventorizacijos – dalyvauta atliekant turto metinę inventorizaciją ir analizuoti inventorizacijos apyrašai Zarasų rajono savivaldybės administracijoje.

Zarasų rajono savivaldybės tarybai 2020-07-15 pateikta išvada Nr. 3-7 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“ ir pareikštos nuomonės:

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio ir trumpalaikio turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų bei grynojo perviršio straipsnių), grynojo turto pokyčių ataskaitos (tikrosios vertės rezervo, sukaupto perviršio prieš nuosavybės metodo įtaką straipsnių), pinigų srautų ataskaitos (įplaukų ir išlaidų) duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, nes ne visas turtas iš nebaigtos statybos laiku perkeliamas į kitas turto grupes, neskaičiuojamas šio turto nusidėvėjimas (į infrastruktūros ir kitų statinių bei pastatų grupes neperkelta turto už 3 867,7 tūkst. Eur). Buhalterinėje apskaitoje neįregistruoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės (93,9 km), dalis (228 vnt.) kelių ir gatvių apskaitoje įregistruota ne tikraja verte, todėl negalėjome patvirtinti 1 013,6 tūkst. Eur dalies infrastruktūros ir kitų statinių bei sukaupto perviršio tikrumo ir teisingumo. Dėl apskaitos klaidų žemės tikroji vertė padidinta 19,6 tūkst. Eur. Dėl apskaitos tvarkymo nesilaikant Buhalterinės apskaitos įstatymo ir VSAFAS nuostatų negalėjome patvirtinti vieno grupės viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo. Dėl nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės netikslinimo ir klaidingo pastatų ir statinių priskyrimo nekilnojamosioms vertybėms, negalėjome patvirtinti likučių nekilnojamųjų kultūros vertybių 406,3 tūkst. Eur dalimi, finansavimo sumų 295,7 tūkst. Eur dalimi bei sukaupto

perviršio 110,6 tūkst. Eur dalimi. Dėl konsolidavimo klaidų sumažintos vertės nebaigtos statybos – 541,0 tūkst. Eur, pastatų – 483,8 tūkst. Eur, transporto priemonių – 55,3 tūkst. Eur, mašinų ir įrenginių – 38,3 tūkst. Eur, programinės įrangos ir jos licencijų – 6,3 tūkst. Eur, baldų ir biuro įrangos – 3,9 tūkst. Eur, infrastruktūros ir kitų statinių – 0,1 tūkst. Eur ir padidintos vertės kito ilgalaikio materialiojo turto – 1 122,4 tūkst. Eur, kito nematerialiojo turto – 6,3 tūkst. Eur.

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Nustatėme Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos (komunalinių paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų ir kitų išlaidų straipsnių), biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos (paimtų ir grąžintų ilgalaikių paskolų bei praėjusių metų nepanaudotos pajamų dalies), duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose, nes dėl netinkamo išlaidų priskyrimo ekonominės klasifikacijos straipsniams, komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidų vykdymas sumažintas 266,9 tūkst. Eur, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų vykdymas padidintas 214,5 tūkst. Eur ir kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams vykdymas padidintas 52,4 tūkst. Eur. Dėl buhalterinės apskaitos tvarkymo nesilaikant Buhalterinės apskaitos įstatymo nuostatų ir neužtikrinant apskaitos informacijos tinkamumo, objektyvumo ir išsamumo negalėjome patvirtinti vieno asignavimų valdytojo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo. Dėl skirtingo paimtų ir grąžintų ilgalaikių paskolų lėšų pateikimo skirtingose ataskaitose ir skirtingos jų apskaitos negalėjome patvirtinti paimtų ir grąžintų paskolų sumų tikrumo ir teisingumo.

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų surinkti audito įrodymai buvo tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl 2019 metų lėšų naudojimo socialinę riziką patiriančių asmenų socialinėms išmokoms bei Savivaldybės rekonstruoto turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, nes dėl netinkamos apskaitos, atskaitomybės ir kontrolės negalėjome patvirtinti vienos biudžetinės įstaigos lėšų panaudojimo socialinę riziką patiriančių asmenų socialinėms išmokoms tikrumo bei visiškai užbaigus ilgalaikio turto rekonstrukcijos darbus ir turto objektus pradėjus pilnai eksploatuoti ilgai delsiama didinti rekonstruotų turto vienetų įsigijimo savikainą.

2. Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti ilgalaikes ir trumpalaikę paskolas bei suteikti garantiją auditas

Audito tikslas – įvertinti Zarasų rajono savivaldybės skolą 2020 m. sausio 1 d. ir nustatyti, ar Zarasų rajono savivaldybė turi galimybių imti ilgalaikes ir trumpalaikę paskolas bei suteikti garantiją, neviršijant Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų.

Audito metu buvo tikrinami Zarasų rajono savivaldybės administracijos duomenys, patvirtinantys rajono Savivaldybės priimtų įsipareigojimų pagal paskolų, kreditinės linijos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis likučius 2020 m. sausio 1 d. bei Zarasų rajono savivaldybės kontroliuojamų įmonių duomenys, patvirtinantys rajono Savivaldybės garantuotų paskolų likučius 2020 m. sausio 1 d. Taip pat domėtasi, ar kitos rajono Savivaldybės biudžetinės įstaigos, kontroliuojamos viešosios įstaigos bei uždarnosios akcinės bendrovės neturi prisiėmusios skolinių įsipareigojimų, nurodytų Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintose Savivaldybių skolinimosi taisyklėse ir galinčių įtakoti Savivaldybės skolos limitus, domėtasi, ar rajono Savivaldybės administracijoje įregistruoti įsipareigojimai, susiję su savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimu, įgyvendinant daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą bei vertintos veiklos nuomos sutartys, ar jų pagal VSAFAS negalima priskirti finansinės nuomos (lizingo) sutartims.

Atliekant pagrindines audito procedūras, vertinta:

- Zarasų rajono savivaldybės paimtos ir gražintos ilgalaikės paskolos, kreditinės linijos lėšų paėmimas ir gražinimas, paskolų paėmimą pagrindžiantys dokumentai, paskolų lėšų panaudojimas rajono Savivaldybės tarybos nurodytiems investicijų projektams, paimtų ir negražintų paskolų likučiai 2020 m. sausio 1 d.;
- paskolų, kurių gražinimo užtikrinimui rajono Savivaldybės taryba suteikusi garantijas, paėmimas ir gražinimas 2019 metais;
- finansinės nuomos (lizingo) sutartys ir pagal šias sutartis priimtų ir neįvykdytų įsipareigojimų likučiai 2020 m. sausio 1 d.;
- rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų rodikliai 2020 metais bei 2020 m. sausio 1 d. ir rodikliai, paėmus ilgalaikes ir trumpalaikę paskolas bei suteikus garantiją;
- rajono Savivaldybės paimtų ilgalaikių paskolų gražinimo kredito įstaigoms grafikai;
- rajono Savivaldybės įmokų pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis mokėjimų grafikai;
- rajono Savivaldybės įsipareigojimų pokyčiai pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą ir jų likučiai 2020 m. sausio 1 d.

Zarasų rajono savivaldybės tarybai pateiktos šešios išvados:

1. 2020-03-30 išvada Nr.3-1

Dėl Zarasų rajono savivaldybės skolinimosi finansinio pagrįstumo, gaunant trumpalaikę iki 1500 tūkst. Eur paskolą iš Valstybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti.

2. 2020-04-09 išvada Nr.3-2

Dėl Zarasų rajono savivaldybės galimybių imti iki 609,3 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti.

3. 2020-04-09 išvada Nr.3-3

Dėl Zarasų rajono savivaldybės galimybių imti iki 169,8 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą investicijų projektų finansavimui.

4. 2020-04-09 išvada Nr.3-4

Dėl Zarasų rajono savivaldybės galimybės suteikti garantiją už UAB „Zarasų vandenys“ projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstravimas Zarasų rajono savivaldybėje (II etapas)“ finansavimui imamą paskolą.

5. 2020-04-09 išvada Nr.3-5

Dėl Zarasų rajono savivaldybės galimybių imti iki 300,0 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą finansų ministro nustatyta tvarka atrinktų investicinių projektų finansavimui.

6. 2020-06-16 išvada Nr.3-6

Dėl Zarasų rajono savivaldybės galimybių papildomai imti iki 240,3 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą finansų ministro nustatyta tvarka atrinktų investicinių projektų finansavimui.

3 pav. Zarasų rajono savivaldybės tarybai 2020 metais pateiktos išvados

3. Zarasų rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditas

Audito tikslas – įvertinti, ar Zarasų rajono savivaldybės nekilnojamasis turtas valdomas efektyviai.

Audito objektas – Savivaldybės nekilnojamasis turtas, kuris audite apima pastatus (tarp jų pastatus, priskirtus nekilnojamosioms kultūros vertybėms), patalpas ir jų dalis.

Audituojamas subjektas – Zarasų rajono savivaldybė, jos institucijos, įmonės, įstaigos ir organizacijos, valdančios Savivaldybės nekilnojamąjį turtą.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar nekilnojamasis turtas Savivaldybėje valdomas siekiant tenkinti visuomenės interesus;
- ar Savivaldybės nekilnojamasis turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama laikantis turto valdymo principų;

- ar Savivaldybė valdo informaciją apie Savivaldybės nekilnojamąjį turtą.

Audituojamas laikotarpis – 2017 m.–2019 m. I pusmetis. Analizuodami tam tikrus pokyčius naudojome ir kitų laikotarpių duomenis.

Audito procedūros atliktos: Zarasų rajono savivaldybės administracijoje ir 20-je Savivaldybės biudžetinių įstaigų, kurios SNT valdo, naudoja ir juo disponuoja patikėjimo teise¹ bei 3-se Savivaldybės valdomose uždarosiose akcinėse bendrovėse, kurios SNT valdo pagal patikėjimo sutartis². Taip pat informacija rinkta iš Savivaldybės viešųjų įstaigų ir valdomų uždarujų akcinių bendrovių, kurios SNT valdo panaudos pagrindais.

Pagrindiniai audito rezultatai:

1. Dėl Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo siekiant tenkinti visuomenės interesus:

1.1. Zarasų rajono savivaldybėje nekilnojamojo turto valdymo savivaldybės teritorijoje kryptys kaip atskiras dokumentas nerengiamas ir netvirtinamas. Turto valdymo kryptys Savivaldybėje formuojamos rengiant ir tvirtinant Savivaldybės plėtros ir veiklos planus, juose numatant prioritetus, tikslus, uždavinius ir priemones pagal veiklos sritis ir lygiagrečiai numatant turto naudojimo, tvarkymo ar įveiklinimo perspektyvas pagal tvirtinamas veiklos sritis, tačiau juose nenustatomi atskiri tik SNT valdymui skirti tikslai ir jų vertinimo kriterijai tiesiogiai neatspindi SNT valdymo bei šie planai neapima viso Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio NT naudojimo, tvarkymo ar įveiklinimo perspektyvų;

1.2. Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracija neatsiskaitė rajono Savivaldybės tarybai už SNT valdymą, naudojimą ir disponavimą. Vadovaujantis audito metu patvirtintu

¹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 8 str., 1 d. 2 p.

² Tas pats, 12 str. 3 d.

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašu, ataskaita už 2019 metus turi būti parengta ir pateikta iki 2020-05-10;

1.3. Konsultacijos dėl SNT valdymo su vietos bendruomene dalinai vykdomos rengiant Savivaldybės strateginius plėtros ir veiklos planus, o tikslinės konsultacijos pradėtos aktyviau vykdyti nuo 2019 metų, pradėjus raštais ir/ar internetiniame puslapyje kreiptis į suinteresuotas bendruomenes su kvietimais pateikti pasiūlymus.

2. Dėl Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo laikantis turto valdymo principų:

2.1. Beveik visas SNT naudojamas Savivaldybės funkcijoms vykdyti. Savivaldybės valdomos UAB-ės, valdančios SNT pagal patikėjimo sutartis, naudoja jį tik Savivaldybės funkcijoms įgyvendinti. Savivaldybės BĮ didžiąja dalimi naudoja jį Savivaldybės funkcijoms įgyvendinti, išskyrus audito metu nustatytą 1 488,75 kv. m (15 SNT vienetų) plotą, kuris nuomojamas ne Savivaldybės funkcijoms vykdyti (9 vnt.) arba nenaudojamas dėl avarinės būklės (4 vnt.) arba nenaudojamas ir dėl jo dar nepriimtas joks sprendimas (2 vnt.);

Visas Savivaldybės nekilnojamas turtas yra inventorizuotas.

2.2. Savivaldybėje ieškoma būdų ir priimami sprendimai dėl Savivaldybės funkcijoms nenaudojamo SNT. Nenaudojamą SNT turto valdytojais pripažįstama nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir priima sprendimą jį perduoti kitiems valdytojais panaudos pagrindais, perduoti arba išnuomoti. Pastaraisiais metais stebimas aktyvesnis savivaldybės funkcijų įgyvendinimui nereikalingo SNT turto pardavimas viešajame aukcione. Per laikotarpį nuo 2019-06-30 iki 2020-03-16 iš audituoto SNT viešajame aukcione buvo parduoti 7 SNT objektai, kurių bendras plotas 7 516,06 kv. m bei per tą patį laikotarpį į viešajame aukcione parduodamo turto sąrašą įrašyti 4 SNT objektai, kurių bendras plotas 2 150,66 kv. m. Laikotarpyje nuo 2017-01-01 iki 2019-06-30 viešajame aukcione buvo parduotas 21 SNT vienetas, kurių bendras plotas sudarė 5 614,71 kv. m.;

Atskirais atvejais SNT nepripažinus jo nereikalingu (negalimu) naudoti, jis išnuomotas (4 vnt.), sugriuvusių pastatų likvidavimo darbams perkami rangovai (3 vnt.), kitu atveju, atlikus teisinės registracijos ir kitas reikiamas procedūras, SNT numatoma įrašyti į viešajame aukcione parduodamo turto sąrašus (5 vnt.).

2.3. SNT nuomojamas laikantis teisės aktų reikalavimų. Visi nuomininkai naudoja SNT pagal nuomos sutartyje nurodytą paskirtį, tačiau iš 28 audituotų nuomos sutarčių 17 nuomos sutarčių neįregistruota NTR. Nuomos sutarčių kontrolė nėra pakankama;

2.4. Visas būstas įtrauktas į Savivaldybės patvirtintus Savivaldybės būsto ir socialinio būsto fondo sąrašus. Visam Savivaldybės būsto fonde esančiam būstui sudarytos nuomos sutartys, būstas nuomojamas vadovaujantis teisės aktų nuostatomis;

2.5. Visas SNT panaudos pagrindais perduotas subjektams, kurie turi (turėjo) teisę tokiu būdu gauti šį turtą pagal sutarties sudarymo metu galiojančius teisės aktus. Visos panaudos sutartys atitinka Savivaldybės tarybos nustatytą tvarką atsižvelgiant į sutarties sudarymo metu galiojančius teisės aktus;

2.6. Ne visiems Savivaldybės nuosavybės teise valdomiems pastatams suformuoti žemės sklypai bei ne visiems valstybinės žemės sklypams, reikalingiems eksploatuoti šiuos pastatus, sudarytos panaudos sutartys. Iš audituotų 136 SNT vienetų žemės sklypai nesuformuoti 43 Savivaldybės pastatams ir patalpoms, o suformuotiems žemės sklypams nepasirašyta 21 panaudos sutartis;

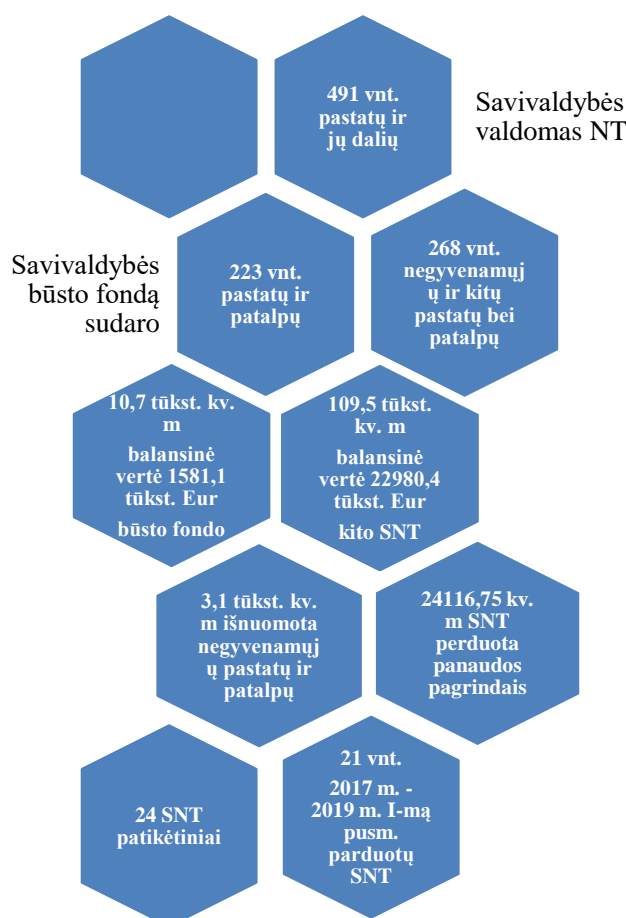
2.7. Savivaldybė atliko visus teisės aktais nustatytus veiksmus su nustatytu bešeimininkiu NT. Savivaldybės teritorijoje esantis bešeimininkis NT inventorizuotas.

3. Dėl Savivaldybės valdomos informacijos apie SNT:

3.1. Tik 2 proc. (12 vnt.) Savivaldybės valdomo SNT neįregistruota NTR;

3.2. Visas Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis NT apskaitomas Savivaldybės Administracijos ar Savivaldybės BĮ, kurios SNT valdo patikėjimo teise, ir Savivaldybės valdomų UAB-ių, kurios SNT valdo pagal patikėjimo sutartis, buhalterinėje apskaitoje.

Pagrindinė informacija apie Zarasų rajono savivaldybės nekilnojamąjį turtą:



4 pav. Pagrindinė informacija apie Zarasų rajono savivaldybės nekilnojamąjį turtą

REKOMENDACIJOS

Apie visas auditų metu nustatytas klaidas, neatitikimus, teisės aktų pažeidimus rajono Savivaldybės administracijos direktorius, biudžetinių įstaigų ir Savivaldybės įmonių vadovai buvo informuoti Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštais. Suvokdami, kad tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas didina pridėtinę audito vertę, stiprina išorės audito reikšmę Savivaldybėje ir yra prevencinė priemonė išvengti klaidų ateityje, vienu iš svarbių, prioritetinių Tarnybos uždavinių laikome audito rekomendacijų įgyvendinimo sistemos nuolatinį gerinimą. Tarnyba sieks, kad audituoti subjektai sparčiau įgyvendintų Tarnybos rekomendacijas, efektyviau šalintų neatitikimus. Informacija apie pateiktas rekomendacijas ir jų vykdymą pateikta ataskaitos 1 priede. Mes vertiname daugumos vadovų pastangas operatyviai vykdyti audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinti nustatytas klaidas, pažeidimus ir neatitikimus bei dėkojame rajono Savivaldybės administracijos ir kitų įstaigų darbuotojams, padėjusiems atlikti auditus.

Savivaldybės kontrolierė

Irma Maldauskienė

PRIEDAI

Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir
audito tarnybos
2020 metų veiklos ataskaitos
1 priedas

SAVOKOS

NT – Nekilnojamasis turtas.

NTR – Nekilnojamojo turto registras.

PSPC – Pirminės sveikatos priežiūros centras.

Savivaldybė – Zarasų rajono savivaldybė.

SNT – Savivaldybės nekilnojamasis turtas.

VMI – Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos.

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

VSAKIS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

VSS – Viešojo sektoriaus subjektas.

**Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
 2020 metais atliktų auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas**

Eil. Nr.	Rekomendacija ir jos įgyvendinimo terminas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos vykdymas
Zarasų rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos audito metu pateiktos rekomendacijos			
2020-04-30 audito ataskaitoje Nr. 4-2			
Siekiant ekonomiškai ir efektyviai valdyti Savivaldybės nekilnojamąjį turtą užtikrinant visuomenės interesų tenkinimą			
1.	Patvirtinti nekilnojamojo turto valdymo Savivaldybės teritorijoje kryptis. Iki 2021-07-01	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Įgyvendinama Turto valdymo ir viešųjų pirkimų skyrius informavo, kad iki 2021-07-01 bus parengtas Tarybos sprendimo projektas dėl Zarasų rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo krypčių (strategijos) patvirtinimo.
Siekiant Savivaldybės nekilnojamąjį turtą valdyti, naudoti ir disponuoti juo laikantis turto valdymo principų:			
2.	Išanalizuoti kiekvieno nenaudojamo ar nepilnai naudojamo bei ne savivaldybės funkcijų vykdymui naudojamo Savivaldybės nekilnojamojo turto poreikį ilgalaikėje perspektyvoje ir, rengiant Savivaldybės strateginius planus, pateikti Tarybai siūlymus dėl tolimesnio nekilnojamojo turto naudojimo. Kasmet iki kovo 31 d.	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Įgyvendinama Parengta Zarasų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita už 2020 metus, kurioje pateikta 56 nenaudojamų SNT objektų būklė ir numatytos tolimesnės jų naudojimo perspektyvos. Savivaldybės funkcijoms nereikalingi ir netinkami 16 SNT objektų 2020 m. perduoti pardavimui viešajame aukcione (2020-02-28 Nr. T-(1.2 E)-46, 2020-05-29 Nr. T-122), 2021 m. į sąrašą įtraukta dar 14 NTO (2021-05-07 Nr. T-99), dėl 9 SNT priimtas sprendimas juos nurašyti ir likviduoti (2020-05-29 Nr. T-124). Be to, Turto valdymo ir viešųjų pirkimų skyrius nurodė, kad SNT vertinimas atliekamas darbinių susitikimų metu nuolat, bet ne rečiau kaip kartą per ketvirtį.
3.	Pripažinus nekilnojamąjį turtą nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti ir perduodant jį	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Įgyvendinama SNT rajono Savivaldybės įstaigoms perduodamas Tarybos sprendimais

	kitiems valdytojams, laikytis teisės aktų reikalavimų. Nuolat		(2020-11-26 Nr. T-194, T-199, T-200; 2020-12-29 Nr. T-231 ir t.t.).
4.	Vykdyti nuolatinę kontrolę dėl panaudos ir nuomos sutartyse nustatytų sąlygų vykdymo bei pareigų atlikimo. Komisija iki 2020-06-01 Kontrolė – nuolat	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Igyvendinama Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-05-29 įsakymu Nr. I(6.6 E)-336 sudaryta Panaudos sutarčių, kuriose panaudos davėjas yra Zarasų rajono savivaldybė arba Zarasų rajono savivaldybės administracija, kontrolės vykdymo komisija ir patvirtinti komisijos veiklos nuostatai. Iki 2020 m. pabaigos patikrintas 22 SNT objektų naudojimas pagal panaudos sutartis, dėl pasikeitusio naudojamo ploto patikslintos 6 panaudos sutartys, 2 panaudos sutartys nutrauktos.
5.	Suformuoti žemės sklypus, esančius po Savivaldybės nuosavybės teise valdomais ir naudojamais bei savivaldybės funkcijoms vykdyti parengtais naudoti pastatais. Iki 2021-12-31	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Igyvendinama Turto valdymo ir viešųjų pirkimų skyrius informavo, kad 2021-01-20 pasirašyta paslaugų sutartis Nr. SR-23 dėl valstybinės žemės sklypų formavimo.
6.	Atlikti galiojančių valstybinės žemės panaudos sutarčių analizę ir, esant poreikiui, inicijuoti jų pakeitimus, informuojant turto naudotojus apie jų prievolę pasirašyti valstybinės žemės panaudos ar nuomos sutartis. Analizė iki 2020-07-01 Informavimas iki 2020-12-31	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Igyvendinama Turto valdymo ir viešųjų pirkimų skyrius informavo, kad atlikta galiojančių valstybinės žemės panaudos sutarčių analizė, turto naudotojai informuoti apie jų prievolę pasirašyti valstybinės žemės panaudos ar nuomos sutartis. Inicijuotas 17 SNT objektų žemės sklypų dalių nustatymas statiniams ar jų dalims eksploatuoti. Tačiau išsamios informacijos apie tai, kad visi turto naudotojai informuoti apie žemės panaudos ar nuomos sutarčių pasirašymą, ar tokias sutartis pasirašė visi turto naudotojai, šiuo metu dar neturime.
7.	Parengti raštą Savivaldybės biudžetinėms ir viešosioms įstaigoms bei valdomoms įmonėms dėl jų kreipimosi į Nacionalinę žemės tarnybą valstybinės žemės panaudos sutarčių sudarymui Iki 2020-07-01	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Igyvendinta 2020-08-12 – 020-08-13 Savivaldybės įstaigoms išsiųstas 21 raštas. Po audito iki 2020 m. pabaigos pasirašytos 8 valstybinės žemės panaudos sutartys
Siekiant valdyti informaciją apie Savivaldybės nekilnojamąjį turimą:			

8.	Peržiūrėti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto sąrašus, vertinant, ar visas registruotinas turtas įregistruotas Nekilnojamojo turto registre bei imtis visų priemonių, kad neįregistruotas turtas Nekilnojamojo turto registre būtų įregistruotas Iki 2020-12-31	Zarasų rajono savivaldybės administracija	<p>Įgyvendinama</p> <p>Pagal Turto valdymo ir viešųjų pirkimų skyriaus pateiktą informaciją, daliai pastatų ir patalpų dėl galimybės juos įregistruoti NTR-e vykdomos teisinės procedūros (atliekami kadastriniai matavimai, rengiami dokumentai teismui, laukiama teismo sprendimų dėl nuosavybės fakto patvirtinimo), kitiems SNT objektams tikslinami arba naujai atliekami kadastriniai matavimai ir rengiami Tarybos sprendimų projektai dėl SNT perdavimo ar sprendimų pakeitimai su reikiama (tinkama) formuluote, leidžiančia SNT patikėtiniais šią teisę registruoti NTR-e, tačiau procesai dar nebaigti.</p> <p>Turimais duomenimis audito metu ir po jo iki 2020 m. pabaigos priimta 12 Tarybos sprendimų ar sprendimų pakeitimų dėl 102 NTO, 2021 m. dėl galimybės NTR-e įregistruoti valdomų SNT objektų patikėjimo teisę priimti 2 Tarybos sprendimai (Dailės galerijos visas turtas ir Antazavės J. Gruodžio gimnazijos kiemo statiniai), teismo sprendimu 2020 m. įteisinta 4 SNT objektų nuosavybė (Antazavės J. Gruodžio g-jos katilinės pastatas, buitinės patalpos Smėlynės k., 2 gyv. namai Dusetų sen.), tačiau iki šiol NTR-e neįregistruota Smėlynės k. esančių patalpų nuosavybė.</p> <p>Turto valdymo ir viešųjų pirkimų skyrius informavo, kad sudarius ar nutraukus panaudos ar nuomos sutartis, nekilnojamojo turto gavėjai papildomai informuojami žodžiu dėl būtinybės įregistruoti sutartį NTR-e.</p>
Raštuose pateiktos rekomendacijos			
9.	Peržiūrėti Administracijos valdomus ir/ar apskaitomus pastatus, patalpas ar jų dalis bei kitą nekilnojamąjį turtą ir imtis priemonių, kad jo valdymas būtų įteisintas rajono Savivaldybės tarybos sprendimais.	Zarasų rajono savivaldybės administracija	<p>Įgyvendinama</p> <p>Audito metu ir po jo 2020 m. parengti 3 Tarybos sprendimai (2020-01-24 Nr. T-15, 2020-02-28 Nr. T-(1.2E)-49, 2020-09-25 Nr. T-172) dėl Administracijos 87 SNT objektų valdymo patikėjimo teise įteisinimo, tačiau audito metu buvo nustatytas didesnis skaičius Administracijos valdomų pastatų ir statinių, kurių</p>

			valdymas patikėjimo teise neįteisintas Tarybos sprendimais.
10.	Nekilnojamojo turto registre įregistruoti teisingai ir visas Administracijos valdomų ir/ar apskaitomų pastatų, patalpų ar jų dalių bei kito nekilnojamojo turto daiktines teises.	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Įgyvendinama Administracija informuodama apie rekomendacijų įgyvendinimą (2021-04-12 raštas Nr. (6.37 E)3-464) nurodė, kad daliai minėtų pastatų ir patalpų vykdomos teisinės procedūros dėl galimybės įregistruoti daiktines teises (atliekami kadastriniai matavimai, laukiama teismo sprendimų dėl nuosavybės fakto patvirtinimo).
11.	Imtis priemonių, kad perdavus pastatus, patalpas ar jų dalis bei kitą nekilnojamąjį turtą pagal panaudos ar nuomos sutartis, šios sutartys būtų įregistruotos NTR-e, o nutraukus sutartis – laiku išregistruotos iš NTR-o.	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Įgyvendinama Administracija informavo, kad parengti ir išsiųsti raštai Savivaldybės biudžetinėms ir viešosioms įstaigoms bei valdomoms įmonėms dėl kreipimosi į Nacionalinę žemės tarnybą valstybinės žemės panaudos sutarčių sudarymo bei dėl perduotų dalių ir kito nekilnojamojo turto pagal panaudos ar nuomos sutartis, įregistravimo NTR. Sudarius ar nutraukus panaudos ar nuomos sutartis, nekilnojamojo turto gavėjai papildomai informuojami žodžiu dėl būtinybės įregistruoti sutartį NTR.
12.	Peržiūrėti pagal nuomos, panaudos ar patikėjimo sutartis bei patikėjimo teise perduotų pastatų, patalpų ar jų dalių plotus ir, esant neatitikimams ar pasikeitus faktiškai valdomam plotui, atitinkamai tikslinti sutartis ar rajono Savivaldybės tarybos sprendimus.	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Įgyvendinama Pagal Administracijos pateiktą informaciją, dėl pasikeitusio naudojamo ploto po audito patikslintos 4 Administracijos pasirašytos panaudos sutartys, kitas sutartis numatoma pakeisti nustatčius tikslus plotus po atliktų kadastrinių matavimų.
13.	Imtis priemonių, kad būtų parengti Tarybos sprendimų projektai dėl rajono Savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų faktiškai valdomų ir/ar apskaitomų pastatų, patalpų ar jų dalių bei kito nekilnojamojo turto perdavimo jį valdyti patikėjimo teise ar kitais pagrindais.	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Įgyvendinama Po audito 2020 m. parengti 9 Tarybos sprendimų ar sprendimų pakeitimų projektai (2020-09-25 Nr. T-173; 2020-11-26 Nr. T-182-186, T-193; 2020-12-29 Nr. T-232, T-235) su reikiama (tinkama) formuluote, leidžiančia SNT patikėtiniais šią teisę registruoti NTR-e, 2021 m. parengti dar 2 sprendimų projektai (2021-05-07 Nr. T-101, 2021-05-20 Nr. SP(1.3)-112.

14.	Imtis priemonių, kad būtų nustatytas faktinis Priešgaisrinės apsaugos tarnybos patikėjimo teise valdomo nekilnojamojo turto savininkas.	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Neįgyvendinta Turto valdymo ir viešųjų pirkimų skyrius parengė raštą (2020-08-18) Teisės ir civilinės metrikacijos skyriui dėl kreipimosi į teismą inicijavimo, kad būtų nustatytas faktinis Zarasų priešgaisrinės apsaugos tarnybos patikėjimo teise valdomo nekilnojamojo turto savininkas, tačiau dokumentai teismui dar neparengti.
15.	Imtis priemonių, kad viešajame aukcione pardavus rajono Savivaldybės turtą, perduodant turtą pirkėjui turto priėmimo–perdavimo aktą pasirašytų faktinis turto patikėtinis.	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Administracija informavo, kad dėmesį atkreipė.
16.	Svarstyti galimybę VšĮ Zarasų turizmo ir verslo informacijos centro vykdomas komercinio konkurencinio pobūdžio paslaugas perduoti verslo subjektams.	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Neįgyvendinta Administracija informavo, kad svarstomos galimybės VšĮ Zarasų TVIC vykdomas komercinio konkurencinio pobūdžio paslaugas perduoti verslo subjektams 2022-06-29 pasibaigus panaudos sutarčiai.
17.	Atvirų susitikimų su bendruomenėmis metu vykstant konsultacijoms SNT valdymo klausimais fiksuoti konsultacijų rezultatus.	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Administracija informavo, kad šiuo metu susitikimai su bendruomenėmis nevykdomi dėl COVID-19 pandemijos, o ateityje bus fiksuojama.
18.	Atsižvelgiant į Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų nuostatas, patikslinti Zarasų rajono savivaldybės veiklos vertinimo kriterijų sąrašą, vertinimo kriterijus susiejant su strateginiame plėtros plane ir strateginiuose veiklos planuose nustatytais konkrečiais tikslais, uždaviniais ir priemonėmis.	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Pagal Investicijų ir plėtros skyriaus pateiktą informaciją, Savivaldybės 2021-2023 m. strateginio veiklos plano programų aprašymai papildyti uždavinių vertinimo kriterijais, tikslų vertinimo kriterijai nurodyti 1a. formoje. Rengiant naujo laikotarpio Zarasų rajono savivaldybės plėtros planą planuojama parengti sąsajas tarp prioritetinių veiklos kryptių rodiklių ir veiklos plano tikslų bei uždavinių vertinimo kriterijų.
19.	Buhalterinės apskaitos politikoje aiškiai numatyti nekilnojamojo turto vienetų priskyrimą turto grupėms pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas bei reglamentuoti turto objektų sujungimą į vieną turto vienetą ar išskaidymą į atskirus turto vienetus, tai susiejant su valstybės turto registruose esančia informacija. Peržiūrėti apskaitos	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Įgyvendinta Administracijos valdomas turtas buhalterinėje apskaitoje atskirtas atskirais turto vienetais. Pagal pateiktus duomenis, apskaitoje 10 NTO išskaidyta į 30 vnt., apskaitos registruose įregistruotas 1 naujas NTO (nuotekų siurblinė Degučiuose).

	registruose pastatų, statinių, kultūros paveldo statinių ir kitose turto grupėse įregistruotus turto vienetus ir, esant neatitikimams, turto vienetus įregistruoti pagal VSAFAS ir pasitvirtintos apskaitos politikos nuostatas.		
20.	Peržiūrėti valdomo ir apskaitomo ilgalaikio materialiojo turto sąrašus ir, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, nusidėvėjimą skaičiuoti tik perduotiems eksploatuoti turto vienetams. Perskaičiuoti nepagrįstai priskaičiuotas nusidėvėjimo sąnaudas.	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Įgyvendinta Peržiūrėtas valdomo ir apskaitomo ilgalaikio materialiojo turto sąrašai ir, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, perskaičiuotas nepagrįstai apskaičiuotas nusidėvėjimas 8 SNT objektams.
21.	Imtis priemonių, kad Gimnazijos valdomas garažas būtų įregistruotas NTR-e bei būtų įteisintas ir NTR-e įregistruotas jo valdymas patikėjimo teise.	Zarasų „Ažuolo“ gimnazija	Įgyvendinama Šiuo metu atliekami kadastriniai matavimai, ruošiami dokumentai teismui dėl nuosavybės įteisinimo.
22.	Peržiūrėti Gimnazijos valdomus pastatus bei kitą nekilnojamąjį turtą ir įregistruoti NTR visas jų daiktines teises, t. y. įregistruoti valdomą ir apskaitomą nekilnojamąjį turtą ir jo valdymą patikėjimo teise.	Zarasų r. Antazavės Juozo Gruodžio gimnazija	Įgyvendinta Katilinės pastato nuosavybė įteisinta 2020-05-25 teismo sprendimu ir įregistruota NTR-e bei NTR-e įregistruota 3 NTO (gimnazijos pastato, katilinės ir sporto aikštelės) patikėjimo teisė; dėl kiemo statinių patikėjimo teisės įforminimo Tarybos sprendimas priimtas 2021-06-04.
23.	Imtis priemonių, kad būtų patikslinta patikėjimo teisė į kartu su Kultūros centru Dusetų dailės galerija naudojamą sandėlių-garažą pagal faktiškai naudojamas pastato dalis.	Zarasų r. Dusetų Kazimiero Būgos gimnazija	Įgyvendinta Patikslinta 2020-12-29 Tarybos sprendimu Nr. T-235
24.	Teikti sąskaitas dėl patirtų šildymo ir kitų su nekilnojamojo turto naudojimu susijusių sąnaudų kompensavimo visiems turto valdytojams.	Zarasų r. Dusetų Kazimiero Būgos gimnazija	Įgyvendinta Šildymo ir komunalinių paslaugų išlaidų kompensavimui sąskaitas faktūras Gimnazija išrašo visiems turto valdytojams
25.	Peržiūrėti Gimnazijos valdomus pastatus, patalpas ar jų dalis bei kitą nekilnojamąjį turtą ir įregistruoti NTR visas jų daiktines teises, t. y. nekilnojamojo turto valdymą patikėjimo teise ir kitas teises, jeigu jos būtų nustatytos.	Zarasų r. Dusetų Kazimiero Būgos gimnazija	Įgyvendinama 3 NTO patikėjimo teisė įteisinta 2020-12-29 Tarybos sprendimu Nr. T-235, tačiau iki šiol neįregistruota NTR-e.

26.	Peržiūrėti Dailės galerijos valdomus pastatus, patalpas ar jų dalis bei kitą nekilnojamąjį turtą ir įregistruoti NTR-e visas jų daiktines teises, t. y. pastatų, patalpų ar jų dalių bei kito nekilnojamojo turto valdymą patikėjimo teise ir kitas teises, jeigu jos būtų nustatytos.	Kultūros centras Dusetų dailės galerija	Įgyvendinama Viso Dailės galerijos turto patikėjimo teisė įteisinta 2021-05-07 Tarybos sprendimu Nr. T-101 pakeičiant ankstesnių Tarybos sprendimų formuluotes tinkamomis SNT patikėjimo teise registruoti NTR-e.
27.	Imtis priemonių, kad būtų patikslinta patikėjimo teisė į kartu su Zarasų r. Dusetų Kazimiero Būgos gimnazija naudojamą sandėlį–garažą pagal faktiškai naudojamas pastato dalis.	Kultūros centras Dusetų dailės galerija	Įgyvendinta Patikslinta 2021-05-07 Tarybos sprendimu Nr. T-101.
28.	Peržiūrėti Kultūros centro valdomus pastatus, patalpas ar jų dalis ir įregistruoti NTR visas jų daiktines teises, t. y. pastatų, patalpų ar jų dalių valdymą patikėjimo teise ir pagal panaudos sutartis.	Zarasų rajono savivaldybės kultūros centras	Įgyvendinama NTR-e įregistruota 3 NTO (2 garažų ir Salako kultūros namuose esančių patalpų) patikėjimo teisė, pasirašyta 1 ir patikslinta 1 panaudos sutartis bei jos įregistruotos NTR-e; Dėl nesutvarkytų renovacijos dokumentų liko neįteisintas naudojimas patalpomis Degučių seniūnijos pastate.
29.	Imtis priemonių, kad būtų patikslinta panaudos sutartis dėl Turmante, Tilžės g. 1 esančių patalpų panaudos, atsižvelgiant į faktiškai naudojamų patalpų plotą.	Zarasų rajono savivaldybės kultūros centras	Įgyvendinta Plotas patikslintas ir panaudos sutartis įregistruota NTR-e.
30.	Peržiūrėti įstaigos valdomus pastatus, patalpas ar jų dalis bei kitą nekilnojamąjį turtą ir įregistruoti NTR visas jų daiktines teises, t. y. nekilnojamojo turto valdymą pagal panaudos sutartis ir kitas teises, jeigu jos būtų nustatytos.	Zarasų priešgaisrinės apsaugos tarnyba	Įgyvendinta NTR-e įregistruota 1 NTO (garažo) panaudos sutartis.
31.	Imtis priemonių, kad būtų nustatytas faktinis Priešgaisrinės apsaugos tarnybos patikėjimo teise valdomo nekilnojamojo turto savininkas ir kreiptis į NTR-ą dėl duomenų apie turto savininką patikslinimo, atitinkamai patikslinti duomenis apskaitos registruose.	Zarasų priešgaisrinės apsaugos tarnyba	Įgyvendinama Turto valdymo ir viešųjų pirkimų skyriaus prašyta inicijuoti kreipimąsi į teismą dėl faktinės nuosavybės nustatymo.
32.	Buhalterinės apskaitos politikoje aiškiai numatyti nekilnojamojo turto vienetų priskyrimą turto grupėms pagal 12-ojo VSAFAS	Zarasų priešgaisrinės apsaugos tarnyba	Įgyvendinta 2020-06-08 įsakymu Nr. IV-7 papildyta apskaitos politika ir 3 NTO išskaidyti į 7 vnt.

	„Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas bei reglamentuoti turto objektų sujungimą į vieną turto vienetą ar išskaidymą į atskirus turto vienetus, tai susiejant su valstybės turto registruose esančia informacija. Peržiūrėti apskaitos registruose įregistruotus turto vienetus ir, esant neatitikimams, turto vienetus įregistruoti pagal VSAFAS ir pasitvirtintos apskaitos politikos nuostatas.		
33.	Peržiūrėti Sporto centro valdomus pastatus, patalpas ar jų dalis bei kitą nekilnojamąjį turtą ir įregistruoti NTR visas jų daiktines teises, t. y. nekilnojamojo turto valdymą patikėjimo teise ir kitas teises, jeigu jos būtų nustatytos.	Zarasų sporto centras	Įgyvendinta NTR-e įregistruota 5 NTO (3-ų garažų pastato-siurblynės ir kiemo statinių) patikėjimo teisė.
34.	Peržiūrėti Mokyklos valdomus pastatus, patalpas ir jų dalis bei kitą nekilnojamąjį turtą ir NTR įregistruoti visas jų daiktines teises, t. y. nekilnojamojo turto valdymą patikėjimo teise ir kitas teises, jeigu jos būtų nustatytos.	Zarasų meno mokykla	Įgyvendinta NTR-e įregistruota 1 NTO (Salako kultūros namuose esančių patalpų) patikėjimo teisė.
35.	Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytą faktą, rekomenduojame peržiūrėti Mokyklos valdomus pastatus bei kitą nekilnojamąjį turtą ir NTR įregistruoti visas jų daiktines teises, t. y. nekilnojamojo turto valdymą patikėjimo teise ir kitas teises, jeigu jos būtų nustatytos.	Zarasų „Santarvės“ pradinės mokyklos	Įgyvendinta NTR-e įregistruota 2 Zarasuose esančių NTO (mokyklos ir kiemo statinių) bei 4 Turmante esančių NTO (2 pastatų ir 2 kiemo statinių) patikėjimo teisė.
36.	Peržiūrėti Viešosios bibliotekos valdomus pastatus, patalpas ar jų dalis ir įregistruoti NTR visas jų daiktines teises, t. y. pastatų, patalpų ar jų dalių valdymą patikėjimo teise ir pagal panaudos sutartis.	Zarasų rajono savivaldybės viešosios biblioteka	Įgyvendinama NTR-e įregistruota 9 NTO patikėjimo teisė ir 3 panaudos sutartys; Liko įregistruoti 1 NTO patikėjimo teisė ir 3 panaudos sutartys.
37.	Imtis priemonių, kad būtų peržiūrėtos sutartys dėl Turmante, Zarasų g. 38 esančių patalpų valdymo, nutraukiant nereikalingas ir netinkamas sutartis bei naujoje (ar patikslintoje) sutartyje nurodyti faktiškai Viešosios bibliotekos naudojamą plotą.	Zarasų rajono savivaldybės viešosios biblioteka	Įgyvendinama Nereikalinga sutartis nutraukta; patalpų plotas tikslinamas.
38.	Kompiuterinėje buhalterinės apskaitos programoje Biudžetas	Zarasų rajono savivaldybės	Įgyvendinta

	VS įregistruoti visą pagal panaudos sutartis gautą turtą.	viešosios biblioteka	Programoje papildomai įregistruotos 7 panaudos sutartys.
39.	Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytus faktus, rekomenduojame Globos namų buhalterinės apskaitos politikoje aiškiai numatyti nekilnojamojo turto vienetų priskyrimą turto grupėms pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas bei reglamentuoti turto objektų sujungimą į vieną turto vienetą ar išskaidymą į atskirus turto vienetus, tai susiejant su valstybės turto registruose esančia informacija. Peržiūrėti apskaitos registruose pastatų, statinių ir kitose turto grupėse įregistruotus turto vienetus ir, esant neatitikimams, turto vienetus įregistruoti pagal VSAFAS ir pasitvirtintos apskaitos politikos nuostatas.	Salako socialinės globos namai	Įgyvendinta 1 NTO išskaidytas į 3 vnt.; 2 NTO sujungti į 1 vnt.
40.	Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytus faktus, rekomenduojame Muziejaus buhalterinės apskaitos politikoje aiškiai numatyti nekilnojamojo turto vienetų priskyrimą turto grupėms pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas bei reglamentuoti turto objektų sujungimą į vieną turto vienetą ar išskaidymą į atskirus turto vienetus, tai susiejant su valstybės turto registruose esančia informacija. Peržiūrėti apskaitos registruose pastatų, statinių, kultūros paveldo statinių ir kitose turto grupėse įregistruotus turto vienetus ir, esant neatitikimams, turto vienetus įregistruoti pagal VSAFAS ir pasitvirtintos apskaitos politikos nuostatas.	Zarasų krašto muziejaus	Įgyvendinta 2020-09-07 pakeista Apskaitos politikos dalis dėl ilgalaikio turto apskaitos ir 1 NTO išskaidytas į 3 vnt., nuo nekilnojamųjų kultūros vertybių atskiriant kitus pastatus ir statinius.
41.	Imtis priemonių, kad būtų įteisintas naudojimas Zarasuose, Vilniaus g. 1B esančiu pastatu-sandėliu.	Zarasų rajono savivaldybės VŠĮ Zarasų ligoninė	Įgyvendinta Pastatas įstaigos veiklai nereikalingas, įtrauktas į aukciono būdu parduodamo turto sąrašą.

42.	1. Peržiūrėti Ligoninės valdomus pastatus, patalpas ar jų dalis ir įregistruoti NTR visas jų daiktines teises, t. y. pastatų, patalpų ar jų dalių valdymą pagal panaudos sutartis ir kitas teises, jeigu jos būtų nustatytos.	Zarasų rajono savivaldybės VŠĮ Zarasų ligoninė	Įgyvendinama Tikslinamas panaudos pagrindais valdomas patalpų plotas ir bus keičiama panaudos sutartis į patikėjimo sutartį.
43.	Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytus faktus, rekomenduojame peržiūrėti Zarasų PSPC valdomus pastatus, patalpas ar jų dalis ir įregistruoti NTR-e visas jų daiktines teises, t. y. pastatų, patalpų ar jų dalių valdymą pagal panaudos sutartis ir kitas teises, jeigu jos būtų nustatytos.	Zarasų rajono savivaldybės VŠĮ Pirminės sveikatos priežiūros centras	Įgyvendinta NTR-e įregistruotos 4 panaudos sutartys. Šiuo metu panaudos sutartys pakeistos į patikėjimo sutartis.
44.	Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytus faktus, rekomenduojame peržiūrėti Zarasų TVIC valdomus pastatus, patalpas ar jų dalis bei kitą nekilnojamąjį turtą ir įregistruoti NTR visas jų daiktines teises, t. y. nekilnojamojo turto valdymą pagal panaudos sutartis ir kitas teises, jeigu jos būtų nustatytos.	VŠĮ Zarasų turizmo ir verslo informacijos centro	Įgyvendinta NTR-e įregistruotos 2 panaudos sutartys.
45.	Peržiūrėti Tarnybos visas sutartis ir vidaus dokumentus, kuriuose apibrėžiamas Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo, ir panaikinti visas įstatymams ir rajono Savivaldybės tarybos patvirtintoms tvarkoms prieštaraujantis nuostatas.	Zarasų švietimo pagalbos tarnyba	2020-09-07 raštu Nr. S-98 įstaiga nurodė, kad įstaigos valdomomis patalpomis leidžia naudotis kitiems subjektams vadovaujantis nuostatų 17.20 punkto nuostatomis, kad Tarnyba suteikia galimybes suaugusiems pasinaudoti Tarnybos informacine erdve: internetu, sukaupta literatūra, mokymosi klase.
46.	2. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą valdyti, naudoti ir disponuoti juo vadovaujantis įstatymais ir rajono Savivaldybės tarybos patvirtintomis tvarkomis, patalpas kitiems subjektams suteikti už atlygį pagal trumpalaikės nuomos ar paslaugų sutartis.	Zarasų švietimo pagalbos tarnyba	
Zarasų rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais vertinimo audito metu pateiktos rekomendacijos			
47.	Pakartotinai rekomenduojame imtis priemonių, kad apskaitoje neįregistruoti vietinės reikšmės keliai ir gatvės būtų įvertinti tikraja	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Neįgyvendinta Audito rekomendacijų įgyvendinimo plane Administracija įsipareigojo iki 2020-10-01 pasirengti vietinės

	verte ir įregistruoti buhalterinėje apskaitoje. Taip pat tikrąja verte įvertinti apskaitoje simboline vieno euro verte įregistruotus kelius ir gatves. Iki 2020-12-31		reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo metodiką ir ja vadovaujantis kelius ir gatves įvertinti tikrąja verte, tačiau iki šiol metodika neparengta ir apskaitoje simboline vieno euro verte įregistruoti keliai ir gatvės tikrąja verte neįvertinti.
48.	Pakartotinai rekomenduojame imtis priemonių, kad nebaigtoje statyboje sukaupti rekonstrukcijos darbai, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, užbaigus darbus ir objektus pradėjus eksploatuoti, būtų laiku iškeliami į kitas turto grupes, didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes ir nusidėvėjimo sąnaudas būtų skaičiuojamos nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradamas naudoti. Iki 2020-10-01	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Neįgyvendinta Iš 2019-12-31 buvusių 19 perkeltinų nebaigtos statybos objektų, į kitas turto grupes perkelti tik 4. Administracija nurodė, kad prieš kiekvienų metų inventORIZACIJOS pradžią Apskaitos skyrius peržiūrės nebaigtos statybos balansinėse sąskaitose įregistruotus turto vienetus ir, esant poreikiui, parengs raštą Statybos ir komunalinio ūkio skyriui dėl reikalingų dokumentų teikimo užbaigtų objektų perkėlimui iš nebaigtos statybos į atitinkamas turto grupes. Apskaitos skyrius raštą rašė, tačiau Statybos ir komunalinis ūkio atsakingi darbuotojai neinicijavo ir/ar neparengė reikiamų dokumentų
49.	Imtis priemonių, kad finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo VSAKIS metu nebūtų daromos ir paliekamos konsolidavimo klaidos. Iki 2021-04-30	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Neįgyvendinta Administracijos Finansų skyrius nurodė, kad konsoliduojant 2020 metų duomenis dėl neištaisytų 2019 metų klaidų ir, esant poreikiui, dėl atsiradusių naujų neatitikimų taisymo bus kreiptasi į LR Finansų ministeriją raštu. Tačiau VSAKIS suformuotose 2020 metų konsolidavimo kontrolinėse ataskaitose užfiksuoti duomenys, kurie rodo, kad KFAR konsoliduotas nekorektiškai.
50.	Imtis priemonių, kad Savivaldybės biudžeto ataskaitos būtų rengiamos be klaidų ir pagal tikslus ir išsamius apskaitos registruose sukauptus duomenis. Iki 2020-12-31	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Įgyvendinta Skolintos lėšos apskaitomos per biudžetą, įtraukiamos į ataskaitas.
51.	Sprendimų projektus dėl Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų tvirtinimo ar keitimo rengti laikantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo taisyklių. Nuolat	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Įgyvendinama Sprendimo projektas dėl rajono Savivaldybės 2021 metų biudžeto tvirtinimo parengtas laikantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo taisyklių.

52.	Patvirtinti tvarką, kurioje būtų reglamentuotas gautų socialinę riziką patiriančių asmenų ar jų vaikų socialinių pašalpų, išmokų vaikams, vienkartinių pašalpų, išmokų mokinio reikmenims įsigyti ir kt. išmokų naudojimas ir atsiskaitymas už jų panaudojimą. Iki 2020-09-07	Zarasų rajono socialinių paslaugų centras	Igyvendinta Įstaigos direktoriaus 2020-08-05 įsakymu Nr. V-11-(1.5) patvirtintas Atvejo vadybos tvarkos aprašas.
53.	Stiprinti socialinę riziką patiriantiems asmenims ar jų vaikams skirtų socialinių pašalpų, išmokų vaikams, vienkartinių pašalpų, išmokų mokinio reikmenims įsigyti ir kt. išmokų naudojimo kontrolę, atskiriant lėšų panaudojimo apskaitos ir kontrolės funkcijas. Iki 2020-09-07	Zarasų rajono socialinių paslaugų centras	Igyvendinama Apskaitos ir kontrolės funkcijos aprašyto direktoriaus 2020-08-05 įsakymu Nr. V-11-(1.5) patvirtintame Atvejo vadybos tvarkos apraše.
54.	Užtikrinti buhalterinės apskaitos vedimą ir finansinių ataskaitų rengimą vadovaujantis Buhalterinės apskaitos ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymų ir VSAFAS nuostatomis bei Finansų ministerijos rekomendacijomis. Iki 2020-09-07	Zarasų rajono socialinių paslaugų centras	Igyvendinama Įstaigoje nuo 2020-10-21 dirba naujas vyr. buhalteris, į kompiuterinę buhalterinės apskaitos programą nuo 2021-01-01 naujai suvedami duomenys pagal VSAFAS nuostatas.
55.	Atsižvelgiant į rašte nurodytus dalykus, rekomenduojame imtis priemonių, kad Zarasų rajono savivaldybės administracijoje būtų kontroliuojamas socialinę riziką patiriantiems asmenims ar jų vaikams priskaičiuotų socialinių pašalpų, išmokų vaikams, vienkartinių pašalpų, išmokų mokinio reikmenims įsigyti ir kt. išmokų pervedimas Zarasų rajono socialinių paslaugų centrui bei šių lėšų panaudojimas pagal tikslinę paskirtį. Iki 2020-09-07	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Igyvendinama Pasirašytas papildomas susitarimas prie Socialinės pašalpos, išmokų vaikams ir paramos mokinio reikmenims įsigyti asmenims, patiriantiems socialinę riziką, mokėjimo 2018 m. liepos 26 d. sutarties Nr. SR(6.68)-315.