



ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

2020 m. birželio Nr. 5-1

TURINYS

1. IŽANGA.....	3
2. TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS.....	4
3. ATLIKTI DARBAI.....	6
4. PRIEDAI.....	12

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 pareiškiame 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.

2019 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 2019 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.

1. TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

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.

2019 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.

Finansinė informacija ir bendrosios veiklos funkcijos

Tarnybos Viešojo ir vidaus administravimo programos 2019 metų kasines išlaidas sudarė iš viso – 80 899,42 Eur, t. y. 99,4 proc. metinio asignavimų plano arba 500,58 Eur mažiau patvirtintų asignavimų (metų planas – 81 400 Eur), iš jų:

- išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 76 054,29 Eur, t. y. 99,9 proc. metinio asignavimų plano arba 45,71 Eur mažiau patvirtintų asignavimų (planas – 76 100 Eur);

- išlaidos prekių, paslaugų naudojimui – 3 307,33 Eur, t. y. 94,5 proc. metinio asignavimų plano arba 192,67 Eur daugiau patvirtintų asignavimų (planas – 3 500 Eur);

- darbdavių socialinei paramai (ligos pašalpoms) panaudota 409,24 Eur;

- ilgalaikio materialiojo turto (kompiuterio) įsigijimui panaudota 1 128,56 Eur, t.y. 86,8 proc. metinio asignavimų plano arba 171,44 Eur mažiau patvirtintų asignavimų (planas 1 300 Eur);

Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kreditinis įsiskolinimas metų pradžia sudarė 389,71 Eur, iš jų: valstybės tarnautojams 2019 metais mokėtina neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalis – 388,21 Eur ir 1,50 Eur mėnesinis mokestis bankui.

Ilgalaikį 388,21 Eur įsipareigojimą ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė valstybės tarnautojams 2020 metais grąžintina neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalis su darbdavio mokėtinomis socialinio draudimo įmokomis.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 390,71 Eur kreditinį įsiskolinimą sudarė valstybės tarnautojams 2020 metais grąžintina neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalis su darbdavio mokėtinomis socialinio draudimo įmokomis – 388,21 Eur, iš jų: darbo užmokesčio dalis – 296,47 Eur, darbdavio mokamos socialinio draudimo įmokos – 91,74 Eur ir 2,50 Eur mėnesinis mokestis bankui.

Gautiną 95 Eur sumą metų pabaigoje sudarė avansinis mokėjimas UAB „Apskaitos ir audito žinios“ už 2020 metų spaudinių prenumeratą. Metų pradžioje buvo 95 Eur gautina suma už 2019 metų spaudinių prenumeratą.

Tarnyba 2019 metais, be audito ir kontrolės funkcijų, vykdė ir jai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytas funkcijas. Per 2019 metus parengta 2018 metų viešųjų pirkimų ataskaita ir pateikta Viešųjų pirkimų tarnybai, 2018 metų valstybės tarnautojų mokymų ataskaita ir pateikta “Vataras” sistemoje, sutvarkytos Tarnybos 2017 metų dokumentų bylos, parengti ir suderinti su apskrities archyvu ilgo ir nuolatinio saugojimo bylų apyrašai, parengtas ir suderintas su apskrities archyvu 2020 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.

2. ATLIKTI DARBAI

❖ **Zarasų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas.**

Audito tikslas – įvertinti Zarasų rajono savivaldybės 2018 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, 2 viešosios įstaigos ir 1 fondas (rajono Savivaldybės išdas), duomenimis 2018 m. gruodžio 31 d. Zarasų rajono savivaldybės turtas sudarė 57 085,35 tūkst. Eur, finansavimo sumos – 35 357,27 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 4 166,44 tūkst. Eur ir grynasis turtas – 17 561,63 tūkst. Eur.

Zarasų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, parengtas pagal VMI surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaitos duomenis bei konsoliduojant 32-jų rajono Savivaldybės asignavimų valdytojų (22 biudžetinių įstaigų ir 10 seniūnijų) biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų rinkinius.

Zarasų rajono savivaldybės funkcijoms vykdyti 2018 metais gauta 18 481,4 tūkst. Eur pajamų. Vykdam 7-ias rajono Savivaldybės programas 32-u rajono savivaldybės asignavimų valdytojais panaudojo 17 820,7 tūkst. Eur asignavimų, iš jų 876,2 tūkst. Eur metų pradžioje buvusio nepanaudotų lėšų likučio.

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, premijų ir priemonių mokėjimui, lėšų naudojimą Savivaldybės mero fonde, sukurto ar rekonstruoto ir nebaigtos statybos grupėje apskaitomo nekilnojamojo turto naudojimą.

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, vykdam, apskaitant savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas, savivaldybės turtą ir įsipareigojimus bei konsoliduojamų subjektų vidaus kontrolės sistemas) 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:

- vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos – ištisinio patikrinimo procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje;
- nebaigtos statybos grupėje įregistruotų objektų naudojimo ir apskaitos – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje;
- biologinio turto apskaitos – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje;
- žemės ir nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje;
- savivaldybės pajamų apskaitos – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijos Finansų skyriuje;
- apskaitos duomenų perkėlimo į VSAKIS – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje (Apskaitos skyriuje ir Finansų skyriuje), Zarasų krašto muziejuje, Zarasų rajono socialinių paslaugų centre, Zarasų švietimo pagalbos tarnyboje ir Zarasų rajono savivaldybės viešojoje bibliotekoje, analitinės procedūros – visuose grupės viešojo sektoriaus subjektuose;

- savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymo – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijos Finansų skyriuje;
- savivaldybės biudžeto išlaidų plano vykdymo – analitinės audito procedūros atliktos visuose asignavimų valdytojų vadovaujamuose subjektuose (biudžetinėse įstaigose ir Zarasų rajono savivaldybės administracijos seniūnijose);
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų – pagrindinės audito procedūros dėl darbo užmokesčio nustatymo, priskaitymo, išmokėjimo ir apskaitos atliktos Zarasų rajono savivaldybės viešojoje bibliotekoje, Zarasų rajono savivaldybės kultūros centre ir Zarasų krašto muziejuje, dėl darbo užmokesčio nustatymo, priskaitymo, išmokėjimo vairuotojams – Zarasų rajono savivaldybės administracijoje, dėl premijų ir priemonių mokėjimo bei nemokamo mokinių maitinimo administravimo lėšų panaudojimo darbo užmokesčiui – Zarasų r. Antazavės Juozo Gruodžio ir Zarasų r. Dusetų Kazimiero Būgos gimnazijose, Zarasų Pauliaus Širvio progimnazijoje, Zarasų „Santarvės“ pradinėje mokykloje, Zarasų „Lakštingalos“ mokykloje, dėl nemokamų mokinių maitinimo administravimo lėšų panaudojimo darbo užmokesčiui – Zarasų „Ažuolo“ gimnazijoje, Zarasų r. Salako ir Turmanto pagrindinėse mokyklose;
- biudžeto lėšų panaudojimo ligos pašalpoms – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono socialinių paslaugų centre, Zarasų rajono Antazavės vaikų globos namuose, Zarasų r. Antazavės Juozo Gruodžio gimnazijoje, Zarasų r. Turmanto pagrindinėje mokykloje, Zarasų meno mokykloje, Kultūros centre Dusetų dailės galerija, Zarasų krašto muziejuje, analitinės procedūros – visuose rajono Savivaldybės biudžetinėse įstaigose;
- pinigų ir pinigų ekvivalentų likučių – Zarasų rajono savivaldybės administracijoje (Apskaitos skyriuje ir Finansų skyriuje), Antazavės vaikų globos namuose, Zarasų rajono socialinių paslaugų centre, Zarasų rajono savivaldybės viešojoje įstaigoje Zarasų ligoninė, Zarasų rajono savivaldybės viešojoje įstaigoje Pirminės sveikatos priežiūros centras;
- kreditorinio įsiskolinimo – pagrindinės audito procedūros atliktos Zarasų rajono savivaldybės administracijoje, analitinės procedūros – visuose asignavimų valdytojų vadovaujamuose subjektuose;
- turto inventorizacijos – dalyvauta atliekant metinę inventorizaciją Zarasų rajono savivaldybės administracijoje.

Apie audito metu nustatytas klaidas, neatitikimus, teisės aktų pažeidimus, neturinčius reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto naudojimo, valdymo ir disponavimo jais teisės aktų nustatyta tvarka, rajono Savivaldybės administracijos direktorius, konsoliduojamų subjektų vadovai buvo informuoti Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštais, kuriuose mes taip pat pateikėme rekomendacijas nustatytiems trūkumams šalinti ir apskaitos kontrolei gerinti. Pateikta 16 raštų biudžetinėms įstaigoms.

Zarasų rajono savivaldybės tarybai 2019-07-12 pateikta išvada Nr. 3-2 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“ ir pareikštos nuomonės:

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

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Zarasų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2018 metais savivaldybės lėšas biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio mokėjimui, rajono Savivaldybės mero fonde bei Savivaldybės rekonstruotą nekilnojamąjį turtą valdė, naudojo ir disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

- *Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.*

Mūsų nuomone, Zarasų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

❖ Zarasų rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir biudžeto ir turto naudojimo auditas

2019 metų IV ketvirtį buvo pradėtas savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais finansinis ir teisėtumo auditas. Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos, vadovaujantis viešojo sektoriaus subjektų finansinio ir teisėtumo audito atlikimą reglamentuojančiais teisės aktais, atliktos audito planavimo procedūros, parengta viešojo sektoriaus subjektų audito strategija, nustatytos svarbiausios audito sritys ir audito apimtys viešojo sektoriaus subjektuose, pradėtos atitinkamos audito procedūros audituoti pasirinktuose įstaigose.

Kadangi, vadovaujantis Valstybės kontrolės įstatymu, atlikto audito duomenys viešai neskelbiami ir nevertinami, kol nepasirašyta audito ataskaita, audito pilna apimtis ir rezultatai bus pateikti atsiskaitant už 2020 metų veiklą.

❖ **Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti auditas**

Audito tikslas – įvertinti Zarasų rajono savivaldybės skolą 2019 m. sausio 1 d. ir nustatyti, ar Zarasų rajono savivaldybė turi galimybių imti iki 822,2 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti, neviršijant Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytą skolinimosi limitų.

Rajono savivaldybė, nepažeisdama Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme patvirtintų savivaldybių skolinimosi limitų ir Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatų, ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti 2019 metais gali paimti iki 471,1 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą.

Audito metu nustatytos klaidos ir neatitikimai, neturintys įtakos nuomonei dėl išvados pateikimo, bei rekomendacijos rajono Savivaldybės administracijai bus pateikti atskirame rašte.

Zarasų rajono savivaldybės tarybai 2019 m. gegužės 27 d. pateikta išvada Nr. 3-1 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės galimybių imti ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti“.

❖ **Zarasų rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditas**

Pasirašę 2019 m. rugsėjo 12 d. su Valstybės kontrole bendradarbiavimo susitarimą Nr.BS-49 pradėjome veiklos auditą „Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas“, kuris baigtas 2020 metų balandžio mėn. Vertiname, ar Savivaldybės nekilnojamas turtas valdomas kryptingai ir kompleksiškai, kaip efektyviai jis naudojamas, ar disponavimas turtu užtikrina maksimalią naudą ir tinkamą kontrolę. 2019 m. atlikome vertinimą šiais klausimais:

- ar savivaldybėje nekilnojamas turto valdymas planuojamas siekiant tenkinti visuomenės interesus;
- ar priimami sprendimai dėl viso savivaldybės funkcijoms nenaudojamo nekilnojamojo turto;
- ar pastatams yra suformuoti žemės sklypai;
- ar panaudos pagrindais perduotas nekilnojamas turtas naudojamas teisės aktų nustatyta tvarka;

ar priimami sprendimai dėl savivaldybės teritorijoje esančio bešeimininkio nekilnojamojo turto;

- ar Savivaldybė administracija atsiskaito Savivaldybės tarybai už NT valdymą, naudojimą ir disponavimą.

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

1 priedas. Zarasų rajono savivaldybės administracijai 2019 metais pateiktų rekomendacijų vykdymo rezultatai

Eil. Nr.	Teiktos rekomendacijos	Informacija apie rekomendacijos vykdymą
1	2	3
Zarasų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas		
2019-07-12 audito ataskaitoje Nr. 4-2 pateiktos rekomendacijos		
1	Pakartotinai rekomenduojame imtis priemonių, kad inventORIZACIJOS metu rasti apskaitoje neįregistruoti vietinės reikšmės keliai ir gatvės būtų įvertinti tikraja verte ir įregistruoti buhalterinėje apskaitoje. Taip pat tikraja verte įvertinti apskaitoje simboline vieno euro verte įregistruotus kelius ir gatves	Vykdoma
2	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	Vykdoma
3	Imtis priemonių, kad, vadovaujantis 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ nuostatomis, apskaitoje būtų įregistruotas visas Administracijos valdomas biologinis turtas	Įvykdyta
4	Imtis priemonių, kad finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo VSAKIS metu nebūtų daromos ir paliekamos konsolidavimo klaidos	Vykdoma
5	Imtis priemonių, kad būtų ištaisytos VSAKIS kontrolinėse ataskaitose nurodytos ankstesniuose ataskaitiniuose laikotarpiuose atsiradusios klaidos	Vykdoma
6	Teikti teisingą biudžeto lėšų naudojimo informaciją. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose panaudotus asignavimus rodyti tose išlaidų eilutėse, kurioms jie buvo panaudoti.	
Zarasų rajono savivaldybės galimybių imti ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis išsipareigojimams vykdyti auditas		
2019-05-27 audito ataskaitoje Nr. 4- pateiktos rekomendacijos		
1	Parengti automobilių įsigijimo rajono Savivaldybės biudžetinėse įstaigose ir institucijose tvarką.	Įvykdyta
Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų veiklos ataskaita		

2	Svarstyti galimybę sumažinti Zarasų rajono savivaldybės administracijos prisidėjimo dalį prie UAB „Zarasų vandenys“ įgyvendinamo projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstravimas Zarasų rajono savivaldybėje (II etapas)“, o atsilaisvinusias lėšas skirti kitiems Administracijos įgyvendinamiems investicijų projektams finansuoti.	Įvykdyta
3	Imtis priemonių, kad daugiabučių namų modernizavimą administruojanti įmonė su daugiabučių namų modernizavimu susijusius dokumentus Administracijai pateiktų laiku.	Įvykdyta