



PRITARTA
Zarasų rajono savivaldybės tarybos
2022 m. liepos 8 d. sprendimu
Nr. T-111

ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA



2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2022-06-27 Nr. 5-1

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.

Igyvendindama 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.

2021 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 2021 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.

TARNYBINĖS VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS

2021-ieji metai buvo išskirtiniai dėl ekstremalios situacijos, susijusios su COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) išplitimu. Lietuvos Respublikos Vyriausybei įvedus apribojimus ir draudimus įvairių paslaugų teikimui bei pateikus rekomendacijas dėl institucijų ir įstaigų darbo organizavimo, Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) 2021 m. iki balandžio mėn. organizavo ir įgyvendino savo veiklą nuotoliniu būdu.

Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal suderintą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu ir Savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. I-8 patvirtintą 2021 metų veiklos planą (su vėlesniais pakeitimais). Patvirtintas veiklos planas buvo pateiktas Valstybės kontrolei, Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriui.

Tarnyba įvykdė 2021 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

1 VEIKLOS AUDITAS

1 SKOLOS AUDITAS

SKUNDAI, PRAŠYMAI

PATEIKTOS REKOMENDACIJOS

Savivaldybės 2021 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 2021 m. atliko Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį ir teisėtumo auditą (2021-07-15 ataskaita Nr. 4-3), įvertino Zarasų rajono savivaldybės 2020 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 27 rekomendacijos. 2021 m. gruodžio 31 d. įgyvendinta, iš dalies įgyvendinta 15 rekomendacijų, įgyvendinama 6 rekomendacijos, neįgyvendintos (terminas nepasibaigęs, vėluojama vykdoma stebėseną, nebeaktuali) 6 rekomendacijos (2022-06-17 ataskaita Nr. FSRVA).

PAGRINDINIAI

FAKTAI

- 26 VSS DUOMENYS, KONSOLIDUOTI K FAR
- 32 VSS DUOMENYS, KONSOLIDUOTI B VAR
- 9 METUS IŠ EILĖS NUSTATOME REIKŠMINGŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ IŠKRAIPYMŲ
- SAĖLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
- BESĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ (KONSOLIDUOTŲJŲ) BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

VEIKLOS AUDITAS

2021 m. atliktas veiklos auditas:

ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS FINANSUOJAMOS PRIEMONĖS „DAUGIABUČIŲ GYVENAMŲJŲ NAMŲ RENOVACIJA IR PROGRAMOS „ZARASŲ ENERVIZIJA“ ĮGYVENDINIMAS“

Tarnyba įvertino ar priemonės valdymas, apimant planavimą, įgyvendinimą ir stebėseną, yra tinkamas ir efektyvus Zarasų rajono savivaldybės ar priemonės valdymas, apimant planavimą, įgyvendinimą ir stebėseną, yra tinkamas ir efektyvus Zarasų rajono savivaldybės administracijoje ir UAB „Zarasų būstas“.

Atlikus auditą, pateiktos 7 rekomendacijos, 3 rekomendacijos įgyvendintos pagal nustatytus terminus, 4 rekomendacijos neįgyvendintos (2022-01-10 ataskaita Nr. VA-ZE-18).

AUDITO REZULTATAI

- Administratoriaus veiklos strategija yra parengta iki 2022 metų, tačiau joje užsibrėžti pasiekti Priemonės rodikliai yra optimistiškesni nei pasiekiami faktiniai.
- Administratorius kasmet planuoja ketinamus pasiekti rodiklius ir planavimo informaciją pateikia Administracijai. Tačiau metiniai planai ir užsibrėžti tikslai kiekvienais ataskaitiniais metais yra ženkliai optimistiškesni nei pasiekiami rezultatai. Savivaldybės planavimo dokumentuose planuojami priemonės rodikliai taip pat nėra pasiekiami faktiškai.
- Administratoriaus pateiktose Savivaldybės biudžeto lėšų vykdymo ataskaitose faktinės pasiektų Priemonės rodiklių reikšmės skiriasi nuo šių rodiklių reikšmių Savivaldybės planavimo dokumentuose.
- Nėra sisteminio požiūrio į Priemonės veiklos planavimą, nes tiek Programos vykdytojas, tiek koordinatorius Priemonės rodiklius, veiklas bei lėšas planuoja skirtingai.
- Faktiniai duomenys Administratoriaus pateikiamuose dokumentuose ir Administracijos informacija nesutampa.
- Savivaldybėje nėra darnios strateginio planavimo sistemos. Savivaldybės ir Priemonės vykdytojo planai nėra taip tarpusavyje suderinti, kad būtų pasiekiamas maksimalus įgyvendinamos Priemonės efektyvumas.
- Priemonės lėšų panaudojimas nėra pakankamai efektyvus dėl 2020 metais padidėjusių papildomų išlaidų ir ne visada pasiekiamų planuotų rodiklių, o taip pat dėl galimai nepakankamai sklandaus daugiabučių namų renovacijos administravimo organizavimo.
- Kai kuriais atvejais neužtikrinamas tinkamas statytojo (užsakovo) pareigų vykdymas.
- Neužtikrinamas pakankamai nuoseklus Priemonės įgyvendinimo kontrolės ir stebėsenos procesas.



SKOLOS AUDITAS

Tarnyba 2021 m. atliko Savivaldybės 2021 m. sausio 1 d. skolos ir galimybių imti ilgalaikes ir trumpalaikę paskolas audita, bei parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai sprendimui priimti reikalingas 3 (tris) išvadas dėl Savivaldybės administracijos skolinimosi galimybių, 2 (dvi) imant ilgalaikes paskolas ir 1 (viena) dėl trumpalaikės paskolos ėmimo.

AUDITO REZULTATAI

Visais atvejais, įvertinus Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, Savivaldybių skolinimosi taisyklių nuostatas, reglamentuojančias savivaldybių skolinimosi limitus ir tvarką, bei planuojamų imti paskolų dydį bei paskirtį, buvo nustatyta, kad skolinimo limitai nebus viršyti.

Išvados dėl paskolų iš banko ėmimo:

- 505,6 tūkst. Eur ilgalaikė paskola, kuri bus skirta ankstesnių paskolų gražinimui,
- 242,8 tūkst. Eur ilgalaikė paskola investicijų projektams finansuoti.
- 727,0 tūkst. Eur trumpalaikė paskola laikinam pajamų trūkumui padengti.

Atkreipiame dėmesį, kad Įstatymo 13 str. 4 d. Savivaldybei nustatytas reikalavimas, kad 2022 metų sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už buvusį 2021 m. sausio 1 d.

ASMENŲ PRAŠYMŲ, SKUNDŲ IR KREIPIMŲSI NAGRINĖJIMAS

Tarnyba 2021 m. vykdė vietos savivaldos įstatyme numatytą funkciją ir nagrinėjo iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo ir teikė išvadas dėl tokio tyrimo rezultatų.

Tarnyboje 2021 m. gauti 24 gyventojų skundai, prašymai, pranešimai.

ATLIKTI DARBAI

Atsakyta į Lietuvos Respublikos Seimo kontrolieriaus užklausas dėl Pil. Ž.B. nagrinėtų skundų medžiagos.

Gyventojų prašymų nagrinėjimas dėl:

- UAB „Zarasų būstas“ taikomo kredito administravimo mokesčio teisėtumo;
- UAB „Zarasų būstas“ neplaninio veiklos patikrinimo;
- daugiabučio namo Sėlių a. 20 renovacijos;
- daugiabučio namo Sėlių a. 20 bendrųjų mokesčių ir jų panaudojimo;
- Zarasų rajono savivaldybės administracijos daromų pažeidimų;
- nepatogumų dėl atšaukto keleivių vežėjo maršruto bei neužregistruotų pateiktų dokumentų;
- neteisėto asmens duomenų naudojimo ir neteisėto mokėjimo pranešimo išrašymo už atliekų surinkimą;
- greičio ribojimo Jakunčių kaime galimybių;
- kelio valymo Dusetos-Vasaknos.



SAVIVALDYBĖS 2021 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 23 Viešojo sektoriaus subjektų Finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo patikrinimas.
- Atsirinktos reikšmingos ir rizikingos audito sritys (sritis, 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 2020-12-31 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, teikiame ataskaitą apie rekomendacijų įgyvendinimą 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 2021 metus atlikus 2 auditus pateiktos 34 rekomendacijos: 53 proc. arba 18 rekomendacijų įgyvendinta ir stebėseną baigta; 18 proc. arba 6 rekomendacijos įgyvendinamos; 29 proc. arba 10 rekomendacijų neįgyvendintos.

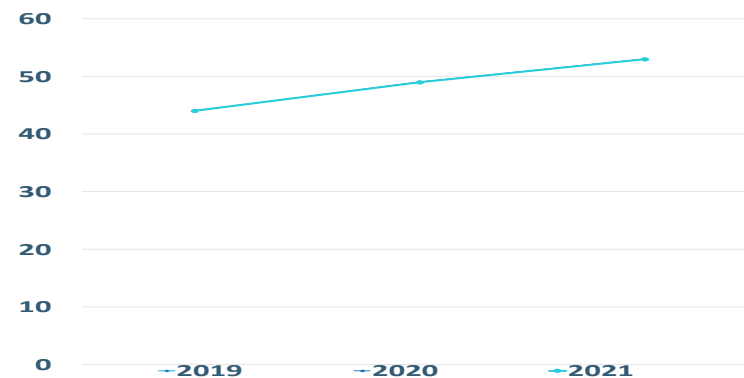
Neįgyvendintų rekomendacijų vykdymo stebėseną bus tęsiama 2022 metais.

2022-06-17 rekomendacijų įgyvendinimo ataskaita Nr. FSRVA.

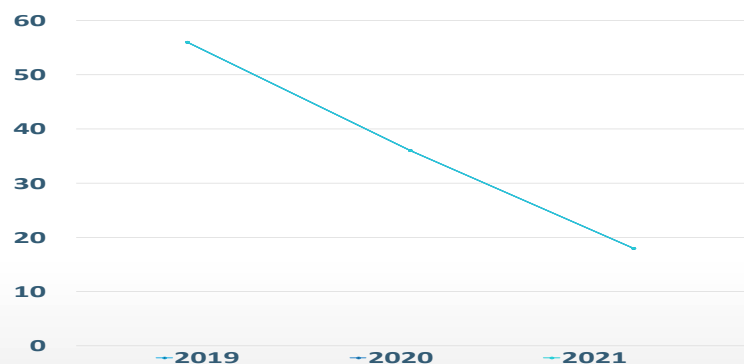
2022-01-10 rekomendacijų įgyvendinimo ataskaita Nr. VA-ZE-18.

Visos 2021 metų auditų rekomendacijos pateiktos ataskaitos priede Nr. 1.

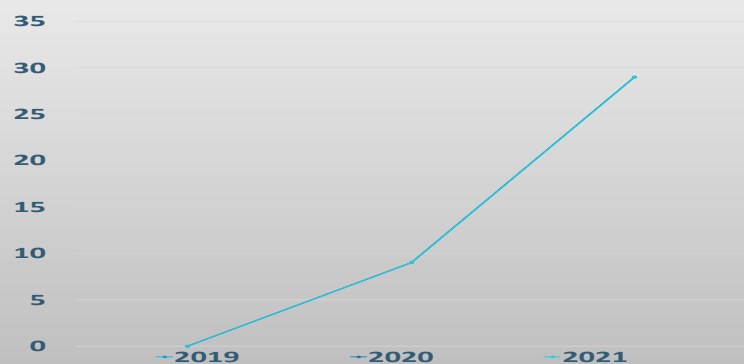
ĮGYVENDINTŲ REKOMENDACIJŲ DALIS, PROC.



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>



TARNYBOS KOMANDA

Prasidėjusi koronaviruso (COVID-19) ligos sukelta pandemija paveikė mūsų visų gyvenimus, apribojo veiklas, sutrikdė įprastus darbo procesus. Tarnybos specialistams įprastinį darbą perkėlus į elektroninę erdvę, teko keisti bendravimą ir bendradarbiavimą su audituojamaisiais, atsižvelgiant į iššūkius, su kuriais jie susiduria.

Nuotolinis darbas atskleidė ir daug technologinių galimybių efektyviai tęsti pradėtus darbus ir imtis naujų, paskatino ieškoti profesinių įgūdžių gerinimo galimybių, dalyvauti nuotoliniuose mokymuose, kuriuos galėjome stebėti ne tik tiesiogiai, bet ir vėliau, kiekvienam patogiu metu.

Tarnyboje dirba valstybės tarnautojai, atitinkantys pareigyboms keliamus reikalavimus. Keičiantis teisės aktams nuolat didėja Tarnybai naujos funkcijos, bei KFAR ataskaitos išvada Tarybai bus teikiama dviem mėn. ankščiau - ne liepos 15 d., bet gegužės 15 d.

Didelis dėmesys skiriamas tarnybos specialistų kompetencijai ir kvalifikacijai ugdyti. Buvo susistemintos mokymo temos. Tai vadovavimo analitinių gebėjimų stiprinimas, specialiųjų ir profesinių gebėjimų, reikalingų konkrečioms, nustatytoms funkcijoms vykdyti, naujos įstatyminės bazės pasikeitimams įsisavinti – tai palengvina mokymo poreikio planavimą tarnybos darbuotojams.

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.

3 VALSTYBĖS TARNAUTOJAI

100 PROC. DARBUOTOJŲ KĖLĖ KVALIFIKACIJĄ

35 PROC. MOKYMŲ ORGANIZUOTA NUOTOLINIU BŪDU

21 AKADEMINĖ MOKYMŲ VALANDA TEKO VIENAM DARBUOTOJUI

Tarnyba 2021 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 2020 metų viešųjų pirkimų ataskaita ir pateikta Viešųjų pirkimų tarnybai.

2020 metų valstybės tarnautojų mokymų ataskaita ir pateikta „Vataras” sistemoje.

Sutvarkytos Tarnybos 2020 metų dokumentų bylos, parengti ir suderinti su apskrities archyvu.

Parengtas ir suderintas su apskrities archyvu 2022 metų dokumentacijos planas ir dokumentų registrų sąrašas.

Sudarytas ir patvirtintas Tarnybos 2022 m. veiklos Planas.

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

Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
2021 metų veiklos ataskaitos
1 priedas

**Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
2021 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
Zarasų rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais vertinimo audito metu pateiktos rekomendacijos			
2021-07-15 ataskaitoje Nr. 4-3 pateiktos rekomendacijos			
1.	Pakartotinai rekomenduojama tikraja verte įvertinti apskaitoje simboline vieno euro verte įregistruotus kelius ir gatves	Iš dalies įgyvendinta Administracijos direktorius 2021-11-16 išleido įsakymą Nr. I96.6 E)-718 dėl vertės nustatymo ir įtraukimo į apskaitą. Vadovaujantis direktoriaus įsakymu Statybos ir urbanistikos skyrius paskaičiavo apskaitoje simboline vieno euro verte įregistruotų kelių ir gatvių tikrąsias vertes, apskaitos specialistai šias vertes suvedė apskaitos programoje. Tačiau atlikus papildomas audito procedūras nustatyta, kad visų kelių kilometro vertė paskaičiuota vienoda kaina, nors iš 319 kelių (gatvių) 22 vnt. danga yra ne žvyro, o asfalto. Todėl vieno kilometro vertė negali būti vienoda kaip ir žvyro dangos kelių (gatvių) vertė.	Iš dalies finansinėse ataskaitose bus tikresni ir teisingesni duomenys apie Savivaldybės vietinės reikšmės kelius ir gatves
2.	Pakartotinai rekomenduojama apskaitoje įregistruoti visus vietinės reikšmės kelius ir gatves	Įgyvendinama Rekomendacija pagal Administracijos įsipareigojimus turėjo būti įgyvendinta iki 2021-12-31, tačiau iki šios datos rekomendacija neįgyvendinta. 2021-10-27 UAB „Geopagrindas“ pateiktas užsakymas dėl kadastrinių matavimų vykdymo, kurie atliekami dalimis. Per 2022 metų 5 mėn. Administracijoje gauta 81 kadastrinių matavimų byla.	Administracijos apskaitos registruose bus įregistruoti visi rajono Savivaldybės vietinės reikšmės keliai ir tikromis ir teisingomis vertėmis
3.	Pakartotinai rekomenduojama nebaigtoje statyboje sukaupus 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	Neįgyvendinta Rekomendacija pagal Administracijos įsipareigojimus turėjo būti įgyvendinta iki 2021-12-31, tačiau iki šios datos iš 26 iš nebaigtos statybos iškeltinų objektų iškelta tik 4 vietinės reikšmės kelių kapitalinio remonto darbai.	
4.	Surinkti visus savivaldybės gyvenamųjų patalpų atnaujinimo (modernizavimo) darbų, kurie priskirtini esminio pagerinimo darbams, išlaidas pagrindžiančius ir jų apmokėjimą patvirtinančius dokumentus ir, vadovaujantis Finansų ministerijos parengtomis rekomendacijomis, įregistruoti apskaitoje visus su šių patalpų atnaujinimu susijusius Savivaldybės ilgalaikius įsipareigojimus	Iš dalies įgyvendinta Administracijos Apskaitos skyriui pateiktos UAB „Zarasų būstas“ parengtos suvestinės apie esminio pagerinimo darbų išlaidas, tačiau jas pagrindžiantys dokumentai pateikti ne visi. Negavus visų sąskaitų faktūrų atskirais atvejais įrašai Apskaitos skyriaus registruose atlikti pagal UAB „Zarasų būstas“ pateiktas suvestines.	Savivaldybė turi tikresnius ir teisingesnius duomenis apie su Savivaldybės gyvenamųjų pastatų atnaujinimu susijusius ilgalaikius įsipareigojimus
5.	Peržiūrėti Savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo sistemos administravimo sutartį ir siūlyti administratoriui ją patikslinti aiškiau	Įgyvendinta Rajono savivaldybės taryba naujos redakcijos komunalinių atliekų tvarkymo sistemos administravimo sutarčiai pritarė 2021-11-26 sprendimu Nr. T-207.	Atsiranda sąlygos, laikantis kurių nebus sudarytos prielaidos Savivaldybės įsipareigojimų didėjimui

	apibrėžiant sutarties dalyką, atsiskaitymo sąlygas bei lėšas, iš kurių vykdomi mokėjimai		
6.	VSAKIS konsoliduojant Savivaldybės finansines ataskaitas konsolidavimo įrašus daryti tik turint juos pagrindžiančius dokumentus	Įgyvendinta Konsolidavimo įrašai pagrįsti.	Rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys yra tikresni ir teisingesni
7.	VSAKIS atlikti reikiamus koreguojančius konsolidavimo įrašus, kuriais būtų panaikintos konsolidavimo kontrolės ataskaitose fiksuotos konsolidavimo klaidos	Įgyvendinta 2021 metų konsolidavimo kontrolinėse ataskaitose klaidų nefiksuota.	Rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys yra tikresni ir teisingesni
Zarasų krašto muziejui 2021-03-02 adresuotame rašte Nr. 2-5 pateiktos rekomendacijos			
8.	Įvertinus rašto 7–9 punktuose nurodytas klaidas ir neatitikimus, atlikti visiems darbuotojams už faktiškai dirbtą laiką priskaičiuoto darbo užmokesčio, vidutinio darbo užmokesčio, darbo užmokesčio už prastovas, ligos išmokų bei priklausančių išskaitymų perskaičiavimą. Išmokėti darbuotojams priklausančias sumas, permokas, vadovaujantis Darbo kodekso nuostatomis, išskaičiuoti iš atsakingų asmenų ir grąžinti į rajono Savivaldybės išdo sąskaitą, išskaitytas sumas pervesti atitinkamoms institucijoms	Iš dalies įgyvendinta Įstaiga pateikė paaiškinimus dėl neatitikimų DLAŽ ir perskaičiavimus pagal faktinius duomenis. Darbuotojams priklausančios išmokėti sumos pervestos, tačiau permokėtos sumos, įstaigos vadovui išėjus iš darbo, liko negrąžintos ir iš atsakingų asmenų neišieškotos.	
9.	Vadovaujantis Darbo kodekso nuostatomis dėl žalos atlyginimo, grąžinti į rajono Savivaldybės išdo sąskaitą rašto 6 punkte ir 5.1 papunktyje nurodytas nepagrįstai ir neteisėtai paskirtas priemokas, premijas ir pareiginės algos kintamąją dalį su priskaičiuotomis darbdavio mokėtinomis socialinio draudimo įmokomis	Neįgyvendinta Sprendimus priėmęs įstaigos vadovas išėjo iš darbo lėšų į Išdo sąskaitą negrąžinęs.	
10.	Atsižvelgiant į rašte pateiktus pastebėjimus, peržiūrėti įstaigoje patvirtintus galiojančius pareigybių aprašymus, darbo apmokėjimo sistemą ir kitas su darbo apmokėjimo reglamentavimu susijusias įstaigos tvarkas bei įsakymus ir patikslinti juos pagal šiuo metu galiojančių aukštesnio lygio teisės aktų nuostatas	Įgyvendinta Darbo apmokėjimo sistema nauja redakcija patvirtinta 2021-09-06 (įsak. Nr. V-26-(1.3 E), pareigybių aprašymai iš dalies keisti 2021 m. pradžioje, pareigybių sąrašai keisti 2021-06-07 (įsak. Nr. V-16-(1.3 E), 2021-11-23 (įsak. Nr. V(1.3 E)-33), 2021-12-31 (įsak. Nr. V(1.3 E0-42).	Darbo užmokesčio reglamentavimas ir nustatymas atitiks LRV ir Seimo priimtų teisės aktų nuostatas
11.	Vadovautis VSĮDDAĮ, Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo bei kultūros ir meno darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo nuostatomis metines užduotis, siektinus rezultatus ir jų vertinimo rodiklius nustatyti C lygio pareigybėse dirbantiems kultūros darbuotojams ir vykdyti jų kasmetinės veiklos vertinimą	Įgyvendinta 2021 metams metinės užduotys suformuotos, vertinimas bus atliekamas 2022 m.	Vertinant darbuotojus ir nustatant darbo užmokesčių laikomasi VSĮDDAĮ nuostatų.
12.	Atsižvelgiant į rašto 3 punkto pastebėjimus ir laikantis Darbo kodekso nuostatų, laiku ir tinkamai darbo sutartyse nustatyti ir pakeisti	Įgyvendinta Direktoriaus pavaduotojui pavesta rengti įstaigos darbuotojų darbo sutarčių priedus, pasirašytinai supažindinti darbuotojus su pakeitimais.	Darbo sutartys neprieštaraus Darbo kodekso nuostatomis

	darbo užmokestį bei kitas būtinąsias ir papildomas darbo sutarties sąlygas		
13.	Imtis priemonių, kad darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose būtų atsakingai žymimas faktiškai dirbtas laikas bei visi neatvykimo į darbą atvejai, teisingai nurodomos nustatytos dirbti darbo dienos (ar valandos) bei suminiai duomenys atitiktų žymėjimus. Vyresniajam buhalteriu pastoviai vykdyti vidaus kontrolės procedūras, tvirtinant darbo laiko apskaitos žiniaraščių duomenų teisingumą	Igyvendinta DLAŽ pildymas pavestas naujam atsakingam darbuotojui, vyr. finansininkas kontrolę vykdo.	Teisinga darbo ir poilsio laiko apskaita, darbo užmokestis skaičiuojamas už faktiškai dirbtą laiką
14.	Imtis priemonių, kad kasmetinės atostogos ir papildomos atostogos už nepertraukiamąjį darbą toje pačioje darbovietėje būtų suteikiamos laikantis Darbo kodekso ir Papildomų atostogų trukmės, suteikimo sąlygų ir tvarkos aprašo nuostatų	Igyvendinama Vyr. finansininkas kontroliuoja už kokį laikotarpį suteikiamos kasmetinės atostogos bei įsipareigoja 2002 m. vesti analitinę atostogų suteikimo apskaitą.	Atostogos bus suteikiamos laikantis Darbo kodekso nuostatų
15.	Peržiūrėti Muzejiaus ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą ir buhalterinės apskaitos politiką ir patikslinti juos pagal aktualias VSAFAS nuostatas bei faktines aplinkybes.	Igyvendinta Direktorė 2021-09-02 įsakymu Nr. V-25-(1.3 E) patvirtinto įstaigos Buhalterinės apskaitos politiką bei 2021-09-06 įsakymais Nr. V-27-(1.3 E) ir Nr. V-28-(1.3 E) patvirtino ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašus.	Laikantis pasitvirtintų tvarkų ir apskaitos politikos nuostatų ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto apskaita bus tvarkoma pagal VSAFAS reikalavimus
16.	Įsakymus rengti vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisingumo ministro patvirtintomis Teisės aktų projektų rengimo rekomendacijomis, vengiant nekonkrečių užduočių, dviprasmiškų teiginių	Igyvendinama Pasikeitus įstaigos vadovui pasikeitė ir išleidžiamų įsakymų turinys.	Įsakymuose neliks dviprasmybių
17.	Vadovaujantis Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių reikalavimais, įstaigoje leidžiamus įsakymus ir rengiamus kitus vidaus dokumentus registruoti jų pasirašymo ar patvirtinimo dieną	Igyvendinama Įstaigoje pradėjo dirbti naujas darbuotojas, kurio tiesioginės funkcijos yra darbas dokumentų valdymo sistemoje, tame tarpe ir dokumentų registravimas.	Įstaigoje rengiami dokumentai apskaitomi vadovaujantis Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių reikalavimais
Zarasų rajono savivaldybės administracijai 2021-04-01 adresuotame rašte Nr. 2-11 pateiktos rekomendacijos			
18.	Imtis reikiamų priemonių, kad būtų surinkti visi savivaldybės gyvenamųjų patalpų atnaujinimo (modernizavimo) darbų, kurie priskirtini esminio pagerinimo darbams, išlaidas pagrindžiantys ir jų apmokėjimą patvirtinantys dokumentai ir įregistruoti juos apskaitos registruose bei patikslinti jau atnaujintų savivaldybės gyvenamųjų patalpų įsigijimo savikainas	Igyvendinta Apskaitos skyrius į UAB „Zarasų būstas“ dėl reikalingos informacijos ir dokumentų pateikimo kreipėsi el. paštu bei pakartotinai 2021-06-01 parengė raštą Nr. (6.28 E)3-808. Dokumentai ar suvestinės pateikti.	Administracijos apskaitoje įregistruoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių renovuojamų butų esminio pagerinimo darbai bei padidinta jau renovuotų butų įsigijimo savikaina, ataskaitose bus pateikti teisingi duomenys
Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriui 2021-07-05 adresuotame rašte Nr. 2-30 pateiktos rekomendacijos			
19.	Igyvendinant Verslo ir investicijų programos (kodas 13) priemones „Konsultacijos ir renginiai verslo subjektams“, „Zarasai HUB ir Zarasų bendradarbybės erdvės įrengimas“, „Išplėsti veikiančio kempingo „Zarasai“ pajėgumus ir teikti paslaugas“, „Teikti nakvynės paslaugas svečių namuose“, „Dalyvauti tarptautinėse ir respublikinėse turizmo parodose“, „Vykdyti turistinių išteklių	Igyvendinta Zarasų rajono savivaldybės administracija planuodama 2022 m. biudžetą numato „Verslo ir investicijų“ programos priemonių įgyvendinimui organizuoti lėšų skyrimą konkurso būdu. Tuo tikslu 2022-03-15 parengtas Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. I(6.6 E)-170).	Savivaldybės biudžeto lėšų sutartys bus sudaromos vykdant Konkurencijos įstatymo 4 straipsnyje viešojo administravimo subjektams nustatytas pareigas užtikrinti sąžiningos konkurencijos laisvę.

	rinkodarą“, „Patrauklių turistinių maršrutų kūrimas ir plėtojimas“, „Nemokamos informacijos teikimas turistams ir turistines paslaugas teikiantiems subjektams“ organizuoti lėšų skyrimą konkurso būdu t.y. Savivaldybės biudžeto lėšų sutartį sudaryti vykdant Konkurencijos įstatymo 4 straipsnyje viešojo administravimo subjektams nustatytą pareigą užtikrinti sąžiningos konkurencijos laisvę. Taip pat vadovautis Biudžeto sandaros įstatymo keliamais reikalavimais ir įgyvendinant iš Savivaldybės biudžeto finansuojamas programas reikalingas paslaugas perkant Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka. Kitu atveju įvertinti galimybę dėl VšĮ Zarasų turizmo ir verslo centro reorganizavimo į biudžetinę įstaigą		
20.	Atkreipti dėmesį, kad VšĮ Zarasų turizmo ir verslo centro ataskaita yra tobulintina. Rekomenduojame ateityje reikalauti iš įstaigos išsamesnės ir aiškesnės ataskaitos	Įgyvendinta Investicijų ir plėtros skyrius informavo įstaigos vadovą, kad metinę ataskaitą tobulintų ir pateiktų išsamesnius bei aiškesnius duomenis.	Informatyvesnė ir aiškesnė informacija apie įstaigą.
21.	Skiriant biudžeto lėšas bendruomenėms ar nevyriausybinėms organizacijoms būtina vadovautis lėšų skyrimo aprašo reikalavimais, o vykdant konkursą dėl lėšų skyrimo bendruomenėms ar nevyriausybinėms organizacijoms nevyriausybinių organizacijų paraiškų vertinimą pavesti savivaldybės nevyriausybinių organizacijų tarybai arba į direktoriaus sudaromą komisiją įtraukti narius iš bendruomenių ar nevyriausybinių organizacijų tarybos	Įgyvendinama Rengiamas ir derinamas direktoriaus įsakymo dėl Zarasų rajono savivaldybės biudžeto paraiškų pagal verslo ir investicijų programos priemonę „NVO projektų bendras finansavimas“ vertinimo komisijos sudarymo ir jos veiklos nuostatų tvirtinimo projektas	Lėšos bus skiriamos efektyviau ir skaidriau
22.	Zarasų rajono savivaldybės NVŠ lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkoje patvirtinti aiškesnes nuostatas, kaip ir kokiomis procedūromis, esant pažeidimams dėl NVŠ programos vykdymo proceso ar ugdymo kokybės, NVŠ programos atitiktis panaikinama	Nebeaktuali Švietimo, mokslo ir sporto ministerija yra patvirtinusi Neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos aprašą (2022-01-10 įsakymas Nr. V-46). Savivaldybė dirbs vadovaudamasi Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos patvirtintu Aprašu, atskiro savivaldybės aprašo rengti nereikės.	
23.	Prieš kiekvieną paraiškų dėl biudžeto lėšų sutarčių sudarymo vertinimą sudarant paraiškų vertinimo komisijas būtina įvertinti rizikas dėl galimo viešų privačių interesų konflikto ir esant poreikiui keisti komisijų sudėtį	Įgyvendinama Sudarant paraiškų vertinimo komisijas visais atvejais siekiama išvengti viešųjų ir privačių interesų konfliktų, ir esant poreikiui planuojami komisijų sudėties keitimai.	Mažinama viešų ir privačių interesų konflikto rizika.
Zarasų krašto muziejui 2021-07-15 adresuotame rašte Nr. 2-34 pateiktos rekomendacijos			
24.	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis buhalterinėje apskaitoje įregistruoti visus Muziejaus fonduose turimus muziejinių vertybių eksponatus, tame tarpe ir gautus nemokamai	Neįgyvendinta Vyr. finansininkės patikinimu rekomendacija bus įgyvendinta 2022 m.	
25.	Vadovaujantis muziejinių vertybių eksponatų vertinimo komisijos dokumentais apskaitoje patikslinti tikrąją vertę įvertintų visų	Neįgyvendinta Vyr. finansininkės patikinimu rekomendacija bus įgyvendinta 2022 m.	

	muzejinių vertybių vertės ilgalaikio materialiojo turto balansinėse sąskaitose bei verčių pokyčius įregistruoti grynojo turto tikrosios vertės rezervo sąskaitoje		
26.	Prieš rengiant metines finansines ataskaitas nustatyti ir apskaitoje įregistruoti nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę	Neįgyvendinta Vyr. finansininkė nurodė, kad „mirė fondų saugotoja, o vienai atlikti ir jos darbus ir nustatyti, bei pakeisti tikrąją vertę, neįmanoma“	
27.	Metinių finansinių ataskaitų aiškinamuosius raštus rengti pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ reikalavimus	Įgyvendinta Metinis 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis (2022-04-19 Nr. 1-1) parengtas pagal 6-ojo VSAFAS reikalavimus.	Finansinės ataskaitos rengiamos laikantis VSAFAS reikalavimų

Zarasų rajono savivaldybės finansuojamos priemonės „Daugiabučių gyvenamųjų namų renovacija ir programos „Zarasų Enervizija“ įgyvendinimas“ veiklos audito metu pateiktos rekomendacijos

2021-04-12 ataskaitoje Nr. 4-1 pateiktos rekomendacijos

1.	Siekiant, kad daugiabučių namų modernizavimo politika Savivaldybėje būtų formuojama ir sprendimai priimami įrodymų pagrindu, siūlome numatyti priemonę taip, kad būtų užtikrinamas pasinaudojimas stebėsenos duomenimis Turėtų būti aiškiai apibrėžtos procedūros, kaip yra analizuojami ir panaudojami stebėsenos rezultatų duomenys nustatant galimas rizikas ir laiku priimant pagrįstus sprendimus tobulinti Modernizavimą. Siūlome parengti daugiabučių namų atnaujinimo programos įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašą numatant ne tik stebėsenos objekto, rengiamų ataskaitų formų, jų teikimo periodiškumo peržiūrą, bet ir vertinimo ir duomenų panaudojimo procedūras, pasiektų rezultatų viešinimą, pareigą analizuoti įgyvendintas priemones, jų naudą ir efektą, kainą, kainų metinį pokytį, informacijos apie tai teikimą tikslinėms grupėms.	Neįgyvendinta Administracija nepateikė jokių duomenų apie rekomendacijos įgyvendinimą.	
2.	Siekiant organizuoti Savivaldybės programos įgyvendinimo administratoriaus veiklą vykdydamą šias funkcijas pavedant konkrečiam Administracijos specialistui (- ams), o taip pat siekiant supaprastinti ir pagreitinti priemonės įgyvendinimo administravimą bei mažinti administracinę naštą, siūlome stiprinti projektų administratorių kompetencijas ir gebėjimus organizuojant programos įgyvendinimo administratorių mokymus, diegti IT įrankius ar naudoti kt. alternatyvias priemones.	Neįgyvendinta Administracija nepateikė jokių duomenų apie rekomendacijos įgyvendinimą.	
3.	Siekiant užtikrinti sklandžią bendrąją Programos priežiūrą bei užtikrinti tinkamą Komiteto darbą organizuojant jį laikantis visų galiojančių Komiteto nuostatų punktų siūlome pagal poreikį atlikti Komiteto narių sudėties ar	Neįgyvendinta Administracija nepateikė jokių duomenų apie rekomendacijos įgyvendinimą.	

	nuostatų pakeitimus.		
4.	Siekiant laiku ir teisingai apskaityti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių butų (patalpų) esminio pagerinimo darbus, siūlome nustatyti aiškiai ir visiems vienodai suprantamą dokumentų pateikimo Administracijos Apskaitos skyriui bei duomenų įregistravimo apskaitos registruose tvarką.	Neįgyvendinta Administracija nepateikė jokių duomenų apie rekomendacijos įgyvendinimą.	
5.	Siekiant veiklos efektyvumo ir rezultatyvumo įgyvendinant ilgalaikius strateginius tikslus daugiabučių renovacijos srityje, siūlome pasirengti detalią priemonių koncepciją tiems tikslams įgyvendinti.	Įgyvendinta Administratorius pateikė išsamesnes priemones, kurių planuoja imtis įgyvendinant ilgalaikius strateginius tikslus daugiabučių renovacijos srityje.	Siekama užtikrinti efektyvesnę veiklą įgyvendinant ilgalaikius strateginius tikslus.
6.	Siekiant užtikrinti efektyvų Administratoriaus funkcijų atlikimą, siūlome paskirti už programos „Zarasų Energizacija“ administravimo funkcijų vykdymą atsakingą (nuolat dirbantį) darbuotoją.	Įgyvendinta Administratoriaus vadovo 2021 m. balandžio 15 d. įsakymu paskirti atsakingi asmenys už programos „Zarasų Energizacija“ administravimo funkcijų vykdymą.	Administratorius siekia užtikrinti efektyvų programos „Zarasų Energizacija“ administravimo funkcijų atlikimą.
7.	Siekiant atlikti tinkamą Administratoriaus užsakovo funkcijų vykdymą daugiabučio namo Sėlių a. 20 renovacijos procese, siūlome spręsti iškilusią namo renovacijos darbų užbaigimo problemą bei dėti pastangas įgyvendinti Ignalinos programos projektą „Nr.2D.12/01/ZEV.01 „Zarasų miesto energinio efektyvumo didinimo daugiabučiuose pastatuose programa „Zarasų Energizacija“ iki 2021 m. gegužės 31 d. ir išsaugoti Valstybės paramą daugiabučiui namui Sėlių a. 20.	Iš dalies įgyvendinta 2021 m. gegužės 21 d. UAB „Zarasų būstas“ kreipėsi į VšĮ „Centrinė projektų valdymo agentūra“ su prašymu suteikti numatytą paramą daugiabučiui gyvenamajam namui esančiam adresu Sėlių a. 20, Zarasai. VšĮ „Centrinė projektų valdymo agentūra“ 2021 m. birželio 2 d. skyrė numatytą paramą. Tačiau Sėlių a.20 daugiabučio namo renovacijos užbaigimo problema neišspręsta.	Administratorius tik iš dalies išsprendė Sėlių a. 20 daugiabučio namo renovacijos užbaigimo procesą.