



# ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Respublikos g. 94, LT-42136 Rokiškis, tel. (8 458) 31 270, el.p. [kontrol@rokiskis.lt](mailto:kontrol@rokiskis.lt).  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188662691

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

2023 m. vasario 9 d. Nr. KAĮ-1

Rokiškis

### ĮŽANGA

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitoje apžvelgiame savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos teiktų rekomendacijų ir joms įgyvendinti numatytų priemonių įgyvendinimą. Pateikus audito rekomendacijas, audituojamieji subjektai patys parenka, suplanuoja ir su audito institucija aptaria terminus ir priemones teiktoms rekomendacijoms įgyvendinti taip, kad jų priimti sprendimai ir rekomendacijų įgyvendinimas prisidėtų prie viešojo sektoriaus pokyčių, efektyvesnio savivaldybės finansų ir turto valdymo, vidaus kontrolės sistemos tobulinimo ir viešojo valdymo gerinimo ar kitose srityse. Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitoje pateikiami 2023 m. vasario 9 d. fiksuoti rekomendacijų įgyvendinimo duomenys apie 2022 teiktas rekomendacijas bei stebėsenos rezultatus.

### REZULTATAI

#### 1. Apžvalga

Rekomendacijas teikiame tiek žodžiu, tiek raštu, klaidas ir pažeidimus siūlome taisyti iškart viso atliekamo audito proceso metu. 1 lentelėje pateikiame apibendrintą informaciją apie audito ataskaitose raštu teiktas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą penkių metų ataskaitiniais laikotarpiais.

1 lentelė

Eil. Nr.	Rodikliai	2018	2019	2020	2021	2022
1.	Pateikta rekomendacijų audito ataskaitose (vienetais)	51	37	81	69	77
	iš jų metų pabaigoje:					
1.1	neaktualios/nesibaigę terminai	5	2	12	5	37
1.2	aktualios/pasibaigę terminai	46	35	69	64	40
2.	Įgyvendinta ataskaitiniu laikotarpiu	42	32	56	58	34
4.	Įgyvendintų dalis (proc.) nuo visų teiktų rekomendacijų	82,4	86,5	69,1	84,1	44,2
5.	Įgyvendintų dalis (proc.) nuo aktualių rekomendacijų	91,3	91,4	81,2	90,6	85,0

2022 metais Kontrolės ir audito tarnyba audito ataskaitose pateikė 77 rekomendacijas, 40 iš jų (52 proc.) įgyvendinimo terminas pasibaigęs. Palyginti su ankstesniais metais, rekomendacijų įgyvendinimas sumažėjo, nes vienas iš veiklos auditų (teiktos 36 rekomendacijos) baigtas tik gruodžio mėn. pabaigoje.

## 2. Finansinio (teisėtumo) audito metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimas

2022 metais atliktas vienas finansinis (teisėtumo) auditas, apimantis visą viešąjį sektorių. Audito procedūros buvo atliktos audito planavimo metu atrinktuose subjektuose. Finansinio (teisėtumo) audito metu atskirais raštais dešimčiai subjektų pateiktos 37 rekomendacijos. 2 lentelėje pateikiame informaciją apie audito metu teiktas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą 2022 metais.

2 lentelė

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Pateikta rekomendacijų iš viso	Iš jų metų pabaigoje		Įgyvendinta per metus		Įgyvendintų rekomendacijų dalis (proc.)	
		Neaktuali/ nesibaigę terminai	Aktuali/ pasibaigę terminai	Visiškai	Iš dalies	Nuo visų teiktų	Nuo aktualių
1.Savivaldybės administracija (iždas)	2		2	2		100	100
2.Savivaldybės administracija	8	1	7	5		62,5	71,4
3. J.Tumo Vaižganto gimnazija	6		6	4		66,7	66,7
4.Priešgaisrinė tarnyba	3	1	2	2		66,7	100
5.Pandėlio UDC	1		1	1		100	100
6.Juodupės lopšelis-darželis	1		1		1	100	100
7.Pedagoginė psichologinė tarnyba	1		1	1		100	100
8.Visuomenės sveikatos biuras	5		5	3		60	60
9.Švietimo centras	2		2	2		100	100
10.Turizmo ir verslo informacijos centras	4	2	2	2		50	100
11.Psichikos sveikatos centras	4		4	4		100	100
<b>Iš viso:</b>	<b>37</b>	<b>4</b>	<b>33</b>	<b>26</b>	<b>1</b>	<b>73,0</b>	<b>81,8</b>

2022 m. atlikus finansinį auditą, 10 įstaigų teiktos 37 rekomendacijos. 33 rekomendacijos planuotos įgyvendinti 2022 m., įgyvendintos 27 (82 proc.), o 3 įstaigų 6 (16 proc.) rekomendacijoms pratęstas įgyvendinimo terminas.

### Stebėsenos duomenys finansinio teisėtumo audito srityje:

- 5 įstaigos visiškai įgyvendino rekomendacijas: savivaldybės administracija (Iždas), Pedagoginė psichologinė tarnyba, Psichikos sveikatos centras, Švietimo centras, Pandėlio UDC;
- 3 įstaigos įgyvendino visas aktualias rekomendacijas, kurioms suėjo terminas, bet dar liko rekomendacijų vėlesniais terminais, tai: Priešgaisrinė tarnyba, Turizmo ir verslo informacijos centras, Savivaldybės administracija;
- 1 įstaiga - Juodupės lopšelis-darželis įgyvendino rekomendaciją iš dalies;
- 3 įstaigos iki 2022-12-31 nespėjo įgyvendinti rekomendacijų:
  - dėl „Didžiosios knygos“ likučių teisingo perkėlimo į ataskaitą (Visuomenės sveikatos biuras, J.Tumo -Vaižganto gimnazija);
  - dėl atsargų atidavimo naudoti aktų sudarymo (Visuomenės sveikatos biuras, Savivaldybės administracija);
  - dėl atostoginių ir pensinių kaupinių duomenų suderinimo su finansinėmis ataskaitomis (J. Tumo - Vaižganto gimnazija);
  - dėl ilgalaikio turto nurašymo (Savivaldybės administracija).

## **Įgyvendinant finansinio (teisėtumo) audito metu pateiktas rekomendacijas, pasiekta:**

### **Darbo užmokesčio srityje:**

- apskaičiuoti atidėjiniai darbuotojams (Psichikos sveikatos centras);
- ištaisytos atostoginių ir socialinio draudimo sąnaudų klaidos, kontroliuojamas darbdavio įmokų Sodrai nustatymas (J.Tumo -Vaižganto gimnazija);
- ištaisytos socialinio draudimo sąnaudų klaidos (Švietimo centras);
- 2022 m. nustatyta kintamoji darbo užmokesčio dalis, laikantis teisė aktų reikalavimų (Visuomenės sveikatos biuras, Priešgaisrinė tarnyba);
- darbdavių socialinės paramos išlaidos apskaitytos tam skirtame biudžeto išlaidų straipsnyje (Pandėlio UDC, Pedagoginė psichologinė tarnyba, Visuomenės sveikatos biuras, Juodupės lopšelis – darželis (iš dalies)).

### **Ilgalaikio materialaus turto apskaitos srityje:**

- ištaisyti ilgalaikio materialaus turto apskaitos trūkumai: turtas apskaitytas pagal turto vienetus, turtas priskirtas tinkamai turto grupei, laiku ir tinkamai užregistruojamos turto įsigijimo, nurašymo operacijos, teisingai nustatyti ir skaičiuojami nusidėvėjimo normatyvai (Psichikos sveikatos centras, Priešgaisrinė tarnyba, Savivaldybės administracija, J.Tumo - Vaižganto gimnazija);
- siekiant, kad dokumentai, reikalingi nebaigtos statybos apskaitai, būtų laiku perduodami Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriui, DVS sukurta byla, į kurią keliami užbaigtos statybos dokumentai (Savivaldybės administracija).

### **Ataskaitų srityje:**

- užtikrinta, kad įstaigų „Didžiosios knygos“ likučiai laikotarpio pradžiai ir pabaigai būtų suderinti ir teisingai perkeliama į visas privalomas finansinio ataskaitų rinkinio formas (Švietimo centras, Psichikos sveikatos centras);
- įstaigų teikiamoje Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitoje 9 priedas teisingai atvaizduotos įstaigos mokėtinos ir gautinos sumos (Visuomenės sveikatos biuras).

### **Kitose srityse:**

- ilgalaikio materialaus turto inventorizacija atliekama vadovaujantis patvirtintais teisės aktais (Savivaldybės administracija);
- visos biudžeto lėšos patvirtintos savivaldybės taryboje;
- savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys atitinka asignavimų valdytojų pateiktą biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis;
- ištaisyti sunaudotų ir parduotų atsargų apskaitos trūkumai, sudaromi atsargų atidavimo naudoti aktai (J.Tumo – Vaižganto gimnazija, Turizmo ir verslo informacijos centras);

## **3. Veiklos auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas**

2022 metais atlikti du veiklos auditai „Vietinė rinkliava už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą“ ir „Savivaldybės įstaigų transporto naudojimas“. 3 lentelėje pateikiame informaciją apie auditų metu teiktas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą 2022 metais.

Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Pateikta rekomendacijų iš viso	Iš jų metų pabaigoje		Įgyvendinta per metus		Įgyvendintų rekomendacijų dalis (proc.)	
		Neaktuali/ nesibaigę terminai	Aktuali/ pasibaigę terminai	Visiškai	Iš dalies	Nuo visų teiktų	Nuo aktualių
<b>Veiklos auditas „Vietinė rinkliava už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą“</b>							
1.Savivaldybės administracija	4	2	2	2		50	100
<b>Veiklos auditas „Savivaldybės įstaigų transporto naudojimas“</b>							
1. Savivaldybės administracija	5	5				-	-
2. Socialinės paramos centras	4	4				-	-
3. Obelių socialinių paslaugų namai	1	1				-	-
4. Rokiškio krašto muziejus	1	1				-	-
5. Rokiškio kultūros centras	4	4				-	-
6. Rokiškio baseinas	2	2				-	-
7. Kamajų A. Strazdo gimnazija	3	3				-	-
8. J. Keliuočio viešoji biblioteka	1	1				-	-
9. Visuomenės sveikatos biuras	2	2				-	-
10. Švietimo centras	1	1				-	-
11. Pandėlio UDC	1	1				-	-
12. Mokykla-darželis „Ąžuoliukas“	1	1				-	-
13. Lopšelis-darželis „Pumpurėlis“	1	1				-	-
14. Lopšelis-darželis „Nykštukas“	1	1				-	-
15. Lopšelis-darželis „Varpelis“	2	1	1	1		50	100
16. Juodupės lopšelis - darželis	1	1				-	-
17. Obelių gimnazija	1		1	1		100	100
18. Pandėlio gimnazija	1		1	1		100	100
19. Pedagoginė psichologinė tarnyba	1	1				-	-
20. Kūno kultūros ir sporto centras	1		1	1		100	100
21. Priešgaisrinė tarnyba	1		1	1		100	100
<b>Iš viso:</b>	<b>40</b>	<b>33</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>17,5</b>	<b>100</b>

2022 m.atlikus veiklos auditus (gegužės ir gruodžio mėn.) 21 įstaigai pateikta 40 rekomendacijų. 7 rekomendacijų įgyvendinimas buvo suplanuotas 2022 m., visos jos buvo įgyvendintos. Ištaisyti sekantys trūkumai:

**Veiklos auditas „Vietinė rinkliava už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą“:**

- parengta ir savivaldybės internetinėje svetainėje pavišinta ataskaita apie komunalinių atliekų tvarkymą Savivaldybės teritorijoje už 2021 metus (Savivaldybės administracija);
- suorganizuotas pasitarimas su UAB Panevėžio regiono atliekų centro specialistais. Aptartos su komunalinių atliekų tvarkymu susijusios problemos ir numatyti jų sprendimo būdai (Savivaldybės administracija).

**Veiklos auditas „Savivaldybės įstaigų transporto naudojimas“:**

- ištaisyti netarnybinių automobilių naudojimo įstaigose reglamentavimo trūkumai (Lopšelis-darželis „Varpelis“, Obelių ir Pandėlio gimnazijos, Kūno kultūros ir sporto centras, Priešgaisrinė tarnyba).

#### 4. Stebėsenos rezultatai

Audito institucija, įvertinusi priemonių įgyvendinimo rezultatus, rekomendacijų stebėseną tęsia, kol bus išspręstos audito metu iškeltos problemos ir jų atsiradimo priežastys. Ketverių metų stebėsenos rezultatai pateikti 4 lentelėje.

4 lentelė

Eil. Nr.	Rodikliai	2019	2020	2021	2022	Iš viso
1.	2022-01-01 nebaigtų vykdyti rekomendacijų skaičius	1	18	9	-	28
2.	2022 m. pateikta naujų rekomendacijų	-	-	-	77	77
3.	Baigta stebėseną 2022 m. (įgyvendinta ar tapo neaktualiomis)	1	9	7	34	51
4.	2023-01-01 nebaigtų vykdyti rekomendacijų skaičius	0	9	2	43	54

Daugiausiai neįgyvendintų rekomendacijų yra teiktų 2020 ir 2022 metais. Pagrindinės priežastys:

- 2020 metais buvo teikta daugiau su turto valdymu ir įteisinimu susijusių rekomendacijų, kurių įgyvendinimas pareikalavo daugiau laiko, negu įstaigos planavo (žemės sklypų formavimas, kadastriniai matavimai, žemės panaudos įregistravimas įstaigos vardu, nekilnojamo turto registravimas NT registre ir pan.).
- 2022 metais vienas iš atliktų veiklos auditų („Savivaldybės įstaigų transporto naudojimas“, teiktos 36 rekomendacijos) baigtas tik gruodžio pabaigoje, todėl ir didžiosios dalies rekomendacijų (31) įgyvendinimas yra suplanuotas 2023 metais.

Nebaigtoms vykdyti rekomendacijoms stebėseną tęsiama.

Savivaldybės kontrolierė



Danguolė Namajūnienė

Vyriausioji specialistė



Daiva Girgždienė

Vyriausioji specialistė



Aušra Beconienė