



ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Respublikos g. 94, LT-42136 Rokiškis, tel. (8 458) 31 270, faks. (8 458) 71 420,
el.p. kontrol@post.rokiskis.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188662691

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

2021 m. kovo 8 d. Nr. KAI-2
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 2021 m. kovo 1 d. fiksuoti rekomendacijų stebėsenos duomenys apie 2020 teiktas rekomendacijas.

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 trijų metų ataskaitiniais laikotarpiais.

1 lentelė

Eil.Nr.	Rodikliai	2018	2019	2020
1.	Pateikta rekomendacijų audito ataskaitose (vnt)	51	37	81
	iš jų metų pabaigoje:			
1.1	neaktualios/nesibaigę terminai	5	2	12
1.2	aktualios/pasibaigę terminai	46	35	69
2.	Įgyvendinta ataskaitiniu laikotarpiu	42	32	56
3.	Nebaigta įgyvendinti ataskaitiniu laikotarpiu	4	3	13
4.	Įgyvendintų dalis (proc.) nuo visų teiktų rekomendacijų	82,4	86,5	69,1
5.	Įgyvendintų dalis (proc.) nuo aktualių rekomendacijų	91,3	91,4	81,2

2020 metais Kontrolės ir audito tarnyba audito ataskaitose pateikė 81 rekomendaciją, daugumai iš jų (69 arba 85,2 proc.) įgyvendinimo terminas pasibaigęs. Palyginti su ankstesniais metais, rekomendacijų apimtis padidėjo, tačiau jų įgyvendinimas sulėtėjo. Pagrindinė priežastis – su turto valdymu ir įteisinimu susiję dalykai pareikalavo daugiau laiko, negu įstaigos planavo. Apie tai – toliau.

2. Finansinio audito metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimas

Ataskaitiniais 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 trylikai subjektų pateikta 60 rekomendacijų. 2 lentelėje pateikiame informaciją apie audito metu teiktas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą 2020 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
Juozo Keliuočio viešoji biblioteka	3		3	3		100	100
VšĮ Juodupės komunalinis ūkis	2	1	1		1	0	0
VšĮ Rokiškio jaunimo centras	3		3	3		100	100
Juozo Tūbelio progimnazija	2	1	1	1		50	100
Pandėlio gimnazija	6	1	5	3	2	50	60
Rokiškio pagrindinė mokykla	4	2	2	2		50	100
Rokiškio senamiesčio progimnazija	6		6	6		100	100
Rokiškio kultūros centras	4	1	3	3		75	100
Panemunėlio mokykla - daugiafunkcis centras	6		6	2	4	33,3	33,6
Kūno kultūros ir sporto centras	5	1	4	4		80	100
Kavoliškio mokykla - darželis	2		2	2		100	100
Savivaldybės administracija	11		11	9	2	81,8	81,8
Rokiškio krašto muziejus	6		6	3	3	50	50
Iš viso	60	7	53	41	12	68,3	77,4

Stebėsenos duomenys finansinio (teisėtumo) audito srityje:

- 4 įstaigos visiškai įgyvendino rekomendacijas, tai: Juozo Keliuočio viešoji biblioteka, Rokiškio jaunimo centras, Rokiškio senamiesčio progimnazija ir Kavoliškio mokykla - darželis;

- 4 įstaigos įgyvendino visas aktualias rekomendacijas, kurioms suėjo terminas, bet dar liko rekomendacijų vėlesniais terminais, tai: Juozo Tūbelio progimnazija, Rokiškio pagrindinė mokykla, Rokiškio kultūros centras ir Kūno kultūros ir sporto centras;

- 5 įstaigose rekomendacijos laiku neįgyvendintos, tai Juodupės komunaliniame ūkyje, Pandėlio gimnazijoje, Panemunėlio mokykloje - daugiafunkciame centre, Savivaldybės administracijoje ir Rokiškio krašto muziejuje. Įstaigoms pateikus prašymus ir įvertinus pagrįstumą, suderinti nauji rekomendacijų įgyvendinimo terminai Pandėlio gimnazijai, Panemunėlio mokyklai - daugiafunkciam centrui, Rokiškio krašto muziejui.

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

-Nekilnojamojo turto registre įregistruota pastatų patikėjimo teisė (Senamiesčio progimnazija, Pandėlio gimnazija, Panemunėlio mokykla - daugiafunkcis centras);

-Nekilnojamojo turto registre užregistruoti nekilnojamojo turto objektai (Savivaldybės administracija)

- įstaigos vardu įregistruota žemės panaudos sutartis (Senamiesčio progimnazija);

- sutvarkyta ilgalaikio turto apskaita (Savivaldybės administracija, Senamiesčio progimnazija, Pandėlio gimnazija, Krašto muziejus, Panemunėlio mokykla - daugiafunkcis centras);

- Savivaldybės tarybos sprendimu patikslintas kelių ir gatvių sąrašas (Savivaldybės administracija);

- perskaičiuotas finansinis turtas ir dviejų viešųjų įstaigų nuosavybės metodo įtaka pagal VSAFAS reikalavimus (Savivaldybės administracija);

- ištaisyti trūkumai inventorizuojant turtą (Savivaldybės administracija, Senamiesčio progimnazija, Kūno kultūros ir sporto centras, Pandėlio gimnazija, Kultūros centras, Krašto muziejus, Rokiškio pagrindinė mokykla);
- ištaisyti įstaigos apskaitomo tikrosios vertės rezervo iškraipymai (Krašto muziejus);
- ištaisyti neatitikimai tarp finansinių ataskaitų ir apskaitos duomenų, pakoreguoti neatitikimai tarp straipsnių (Senamiesčio progimnazija, Kūno kultūros ir sporto centras, Kultūros centras, Jaunimo centras);
- finansavimo pajamos apskaičiuotos pagal finansavimo šaltinius (Jaunimo centras);
- reglamentuotas iš valstybės institucijų ir įstaigų gautų lėšų iš ES ir kitos tarptautinės paramos įskaitymas į Rokiškio rajono savivaldybės biudžetą (Savivaldybės administracija);
- ištaisytos darbo užmokesčio apskaičiavimo, sąnaudų apskaitos klaidos (Senamiesčio progimnazija, Rokiškio pagrindinė mokykla, Kavoliškio mokykla - darželis);
- darbuotojų vertinimas atliktas teisės aktų nustatyta tvarka (Kūno kultūros ir sporto centras);
- perskaičiuoti atostogų kaupiniai (Senamiesčio progimnazija, Kultūros centras, Jaunimo centras, Tūbelio progimnazija).

Nebaigtos įgyvendinti rekomendacijos:

- nebaigtos nekilnojamojo turto įteisinimo ir (ar) patikėjimo teisės įregistravimo Nekilnojamojo turto registre procedūros (Pandėlio gimnazija, Panemunėlio mokykla - daugiafunkcis centras);
- nebaigtos žemės sklypų po pastatais suformavimo ir panaudos sutarčių įstaigos vardu įteisinimo procedūros (Savivaldybės administracija, Pandėlio gimnazija, Krašto muziejus, Panemunėlio mokykla-daugiafunkcis centras);
- neišspręsta Rokiškio dvaro parko, kuris yra nekilnojamoji kultūros vertybė, apskaita (Krašto muziejus);
- neužtikrinta, kad pastatų paskirtis atitiktų nekilnojamojo turto registro duomenis (Krašto muziejus);
- neapsispręsta dėl savivaldybės funkcijoms nenaudojamo turto perdavimo (Panemunėlio mokykla-daugiafunkcis centras);
- Statybos ir infrastruktūros skyrius atsisakė vykdyti Kontrolės ir audito tarnybos rekomendaciją, nurodančią, kad dokumentai šiame skyriuje būtų tvarkomi pagal Dokumentų rengimo taisyklės ir dokumentų judėjimas tarp šio skyriaus ir Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus užtikrintų reikiamų operacijų savalaikį atlikimą. Iš dalies šią rekomendaciją prisiėmė įgyvendinti Turto valdymo ir ūkio skyrius.

3. Veiklos audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas

2020 metais atliktas veiklos auditas „Rokiškio rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas“ ir išankstinis tyrimas „Rokiškio rajono savivaldybės investicinių projektų planavimas ir valdymas“. Šių auditų metu pateikta 20 rekomendacijų. 3 lentelėje pateikiame informaciją apie audito metu teiktas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą 2020 metais.

3 lentelė

Veiklos audito ataskaitos, kurioje pateiktos rekomendacijos, pavadinimas	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
Rokiškio rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas	18	2	16	15	1	83,3	93,8
Rokiškio rajono savivaldybės investicinių projektų planavimas ir vykdymas	2	2				0	0
Iš viso	20	4	16	15	1	75	93,8

Stebėsenos duomenys veiklos audito srityje:

Rekomendacijas įgyvendino savivaldybės administracija (kartu su įstaigomis). Iš 16 aktualų rekomendacijų, kurioms pasibaigęs įgyvendinimo terminas, 15 teiktų rekomendacijų visiškai įvykdytos, 1 rekomendacija nebaigta vykdyti. Neįgyvendintų rekomendacijų nėra, keturioms rekomendacijoms nesibaigęs terminas.

Įgyvendinant veiklos audito metu pateiktas rekomendacijas, pasiekta:

- patvirtinta Rokiškio rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo 2021-2025 metų strategija;
- patvirtintoje strategijoje kaip viena iš savivaldybės nekilnojamojo turto ir turto valdymo procesų viešinimo priemonių numatyta konsultuotis su visuomene dėl kuo efektyvesnio savivaldybės nekilnojamojo turto, skirto visuomenės poreikiams tenkinti, panaudojimo;
- patvirtintas Rokiškio rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašas, jame numatytos ataskaitos duomenų teikimo formos;
- patvirtintas statinių, kurie neturi savininko (ar savininkas nežinomas), nustatymo, apskaitymo ir dokumentų pateikimo pripažinti statinius bešeimininkiais ir perėmimo savivaldybės nuosavybės tvarkos aprašas;
- savivaldybės turto patikėjimo sutartys įregistruotos viešajame registre, išsiųsti pranešimai savivaldybės turto nuomininkams bei panaudos gavėjams dėl prievolės įregistruoti turto nuomos/ panaudos sutartis viešajame registre;
- patvirtintas metinis nuomos ir panaudos sutarčių sutartinių įsipareigojimų stebėsenos planas;
- peržiūrėtos galiojančios SNT nuomos sutartys, išsiųsti priminimai nuomininkams, patikslinta 20 iš 30 nuomos sutarčių;
- peržiūrėtos galiojančios socialinių būstų ir savivaldybės būstų nuomos sutartys, atnaujinta 13 iš 127 sutarčių (šis procesas tęsiasi);
- išspręstos socialinių būstų priklausinių (sandėliukų, malkinių ir pan.) problemos;
- atlikta galiojančių panaudos sutarčių peržiūra, nutrauktos 2 panaudos sutartys, patikslinta 1 sutartis;
- savivaldybės tinklalapyje skelbiami nuomos, panaudos, patikėjimo ir pirkimo - pardavimo sutarčių sąrašai.

Nebaigta įgyvendinti rekomendacija:

Kaip jau minėta, nebaigta įgyvendinti yra viena rekomendacija, nes toliau tebevyksta socialinių būstų ir būstų nuomos sutarčių peržiūros ir atnaujinimo procesas.

4. Apibendrinimas

Audito institucija, įvertinusi priemonių įgyvendinimo rezultatus, rekomendacijų stebėseną tęsia, kol bus išspręstos audito metu iškeltos problemos ir jų atsiradimo priežastys. Iš visų 2020 metais audituotų institucijų, stebėseną baigta 4 įstaigoms, kurios visiškai įgyvendino teiktas rekomendacijas nustatytu laiku. Kitoms įstaigoms stebėseną tęsiama. 3 įstaigoms, pagal jų pateiktus prašymus, suderinti nauji rekomendacijų įgyvendinimo terminai.

Savivaldybės kontrolierė



Danguolė Namajūnienė

Vyriausioji specialistė



Daiva Girgždienė

Vyriausioji specialistė



Aušra Beconienė