



# 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](mailto:kontrol@post.rokiskis.lt). Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188662691

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

2022 m. kovo 9 d. Nr. KAĮ-1

Rokiškis

### IŽANGA

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 2022 m. vasario 28 d. fiksuoti rekomendacijų stebėsenos duomenys apie 2021 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	2021
1.	Pateikta rekomendacijų audito ataskaitose (vienetais)	51	37	81	69
	iš jų metų pabaigoje:				
1.1	neaktualios/nesibaigę terminai	5	2	12	5
1.2	aktualios/pasibaigę terminai	46	35	69	64
2.	Įgyvendinta ataskaitiniu laikotarpiu	42	32	56	58
4.	Įgyvendintų dalis (proc.) nuo visų teiktų rekomendacijų	82,4	86,5	69,1	84,1
5.	Įgyvendintų dalis (proc.) nuo aktualių rekomendacijų	91,3	91,4	81,2	90,6

2021 metais Kontrolės ir audito tarnyba audito ataskaitose pateikė 69 rekomendacijas, daugumai iš jų (64 arba 92,8 proc.) įgyvendinimo terminas pasibaigęs. Palyginti su ankstesniais metais, rekomendacijų įgyvendinimas pagerėjo.

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

2021 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 2021 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
Savivaldybės administracija (iždas)	4		4	4		100	100
Savivaldybės administracija	13	1	12	10	1	76,9	83,3
Kamajų Antano Strazdo gimnazija	10	1	9	8	1	80,0	88,9
Obelių gimnazija	4	1	3	3		75,0	100
Obelių socialinių paslaugų namai	5	2	3	3		60,0	100
Rokiškio jaunimo centras	4		4	3	1	75,0	75,0
Rudolfo Lymano muzikos mokykla	3		3	3		100	100
Mokykla-darželis „Ažuoliukas“	3		3	2	1	66,7	66,7
Lopšelis-darželis „Nykštukas“	2		2	2		100	100
Lopšelis-darželis „Pumpurėlis“	4		4	4		100	100
Lopšelis-darželis „Varpelis“	8		8	7	1	87,5	87,5
Iš viso	60	5	55	49	5	81,7	89,1

### Stebėsenos duomenys finansinio (teisėtumo) audito srityje:

- 4 įstaigos visiškai įgyvendino rekomendacijas, tai: Savivaldybės administracija (iždas), Rudolfo Lymano muzikos mokykla, Lopšelis-darželis „Nykštukas“ ir Lopšelis-darželis „Pumpurėlis“;
- 2 įstaigos įgyvendino visas aktualias rekomendacijas, kurioms suėjo terminas, bet dar liko rekomendacijų vėlesniais terminais, tai: Obelių gimnazija ir Obelių socialinių paslaugų namai;
- 5 įstaigos rekomendacijų laiku neįgyvendino, tai: Savivaldybės administracija, Kamajų Antano Strazdo gimnazija, Rokiškio jaunimo centras, Mokykla-darželis „Ažuoliukas“ ir Lopšelis-darželis „Varpelis“.

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

#### • Ilgalaikio turto srityje:

- sutvarkyta ilgalaikio turto apskaita (Kamajų A.Strazdo gimnazija, mokykla-darželis „Ažuoliukas“, lopšelis-darželis „Varpelis“, lopšelis-darželis „Pumpurėlis“, Rudolfo Lymano muzikos mokykla, Obelių gimnazija, Savivaldybės administracija);
- apskaitos duomenys suderinti su Savivaldybės vietinės reikšmės viešųjų kelių ir gatvių sąrašu, ištaisyti neatitikimai (Savivaldybės administracija);
- tikrąja verte, kaip nekilnojamoji kultūros vertybė apskaitytas Salų dvaro pastatas (Savivaldybės administracija);
- siekiant užtikrinti nebaigtos statybos apskaitos reikiamų operacijų savalaikį atlikimą, suderintas dokumentų judėjimas tarp Savivaldybės skyrių (Savivaldybės administracija).

- **Darbo užmokesčio srityje:**

- ištaisytos darbo užmokesčio apskaičiavimo, sąnaudų, pinigų srautų apskaitos klaidos (lopšelis-darželis „Varpelis“);
- perskaičiuoti atostogų kaupiniai (Kamajų A.Strazdo gimnazija).

- **Inventorizacijos srityje:**

- ištaisyti trūkumai inventorizuojant turtą (Kamajų A.Strazdo gimnazija, Rudolfo Lumano muzikos mokykla, lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“, Obelių socialinių paslaugų namai, lopšelis-darželis „Pumpurėlis“, lopšelis-darželis „Nykštukas“, Savivaldybės administracija).

- **Ataskaitų srityje:**

- ištaisyti neatitikimai tarp finansinių ataskaitų ir apskaitos duomenų, pakoreguoti neatitikimai tarp straipsnių (Kamajų A.Strazdo gimnazija, lopšelis-darželis „Varpelis“, Obelių socialinių paslaugų namai, Rokiškio jaunimo centras, Savivaldybės administracija);

- užtikrinta, kad įstaigų teikiamos Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitos būtų teikiamos pagal patvirtintas formas ir/ar jose teisingai būtų atvaizduotos mokėtinos ir gautinos sumos (Kamajų A.Strazdo gimnazija, mokykla-darželis „Ąžuoliukas“, Rudolfo Lymano muzikos mokykla, lopšelis-darželis „Nykštukas“, Obelių gimnazija, lopšelis-darželis „Varpelis“, Obelių socialinių paslaugų namai, lopšelis-darželis „Pumpurėlis“, Rokiškio jaunimo centras).

- **Kitose srityse:**

- sutvarkyta atsargų sunaudojimo įstaigos veikloje ir ūkinio inventoriaus apskaita (Kamajų A.Strazdo gimnazija);

- seniūnijose užtikrintas tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo Rokiškio rajono savivaldybės valdomose bendrovėse, viešosiose ir biudžetinėse įstaigose taisyklių reikalavimų įgyvendinimas (Savivaldybės administracija);

- visos biudžeto lėšos patvirtinamos savivaldybės taryboje, jas detalizuojant pagal visus finansavimo šaltinius, biudžeto pajamų tvirtinimui naudojama tinkama forma (Savivaldybės administracija);

- peržiūrėtas ir iš naujo įvertintas savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu atlikto nebaigtos statybos nuvertinimo ir nurašymo sumų pagrįstumas, atstatytos nepagrįstai nurašytos sumos (Savivaldybės administracija).

Nebaigtos įgyvendinti rekomendacijos:

- **Ilgalaikio turto srityje:**

- neišspręsta Topolių gatvės (aplinkelio) įteisinimo problema: jis liko nebaigtos statybos sąskaitoje (Savivaldybės administracija);

- nebaigtos žemės sklypų po pastatais suformavimo ir panaudos sutarčių įstaigos vardu įteisinimo procedūros (Kamajų Antano Strazdo gimnazija, Rokiškio r. Obelių gimnazija);

- nebaigtas spręsti nepagrįstai apskaityto pastato nurašymo iš apskaitos klausimas (Obelių socialinių paslaugų namai).

- **Ataskaitų srityje:**

- nebaigtas Aiškinamojo rašto trūkumų pašalinimas (Kamajų A.Strazdo gimnazija, mokykla-darželis „Ąžuoliukas“, lopšelis-darželis „Varpelis“, Rokiškio jaunimo centras).

- **Kitose srityse:**

- tarnybiniuose lengvuosiuose automobiliuose nebaigta diegti telemetrinė automobilių kontrolės įranga (Obelių socialinių paslaugų namai);

- nepateikta informacija apie archyvinių dokumentų sutvarkymą Statybos ir infrastruktūros plėtros skyriuje.

### 3. Veiklos audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas

2021 metais atliktas veiklos auditas „Savivaldybės socialinių paslaugų asmenims su negalia prieinamumas ir kokybė“ 3 lentelėje pateikiame informaciją apie audito metu teiktas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą 2021 metais.

3 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
Rokiškio rajono savivaldybės administracija	9		9	9		100	100

#### Stebėsenos duomenys veiklos audito srityje:

Veiklos audito metu pateiktos rekomendacijos įgyvendintos visiškai. Rekomendacijas įgyvendino savivaldybės administracijos Socialinės paramos ir sveikatos skyrius.

#### Įgyvendinant veiklos audito metu pateiktas rekomendacijas, pasiekta:

- reglamentuotas socialinių paslaugų planavimas Savivaldybėje, nustatyti seniūnijų renkami duomenys ir jų pateikimas;
- užtikrinant, kad visuomenei būtų sudaryta galimybė išsakyti savo nuomonę apie planuojamas socialines paslaugas, paruoštos anketos ir atlikta apklausa;
- socialinių paslaugų plane nustatyta tvarka bus skaičiuojami ir vertinami socialinių paslaugų išvystymo normatyvai, atliekama suteiktų paslaugų analizė ir poveikio vertinimas;
- siekiant, kad socialines paslaugas gautų visi neįgalieji, kuriems jos reikalingos, kad paslaugos būtų priartintos prie jų gyvenamosios vietos, sustiprinta ir labiau reglamentuoti seniūnijų veiklą socialinio darbo srityje: seniūnijų socialinio darbo organizatoriai įpareigoti pastoviai palaikyti kontaktus su seniūnijos gyventojais, domėtis jų problemomis, vertinti poreikį, siūlyti problemų sprendimų būdus ir teikti informaciją apie socialinių paslaugų poreikį Socialinės paramos ir sveikatos skyriui;
- siekiant, kad nustatant asmens socialinių paslaugų poreikį prioritetas būtų teikiamas alternatyvioms institucinei ilgalaikiai socialinei globai paslaugoms, teikiamoms bendruomenėje, surengtas pasitarimas su seniūnijų socialinio darbo organizatoriais, išanalizuotas poreikio vertinimas ir alternatyvios paslaugos;
- stiprinant bendradarbiavimą su nevyriausybinio sektoriumi, surengtas pasitarimas su Neįgaliųjų reikalų komisija, savivaldybės tarybos Sveikatos ir socialinės apsaugos komitetu dėl NVO, susijusių su socialinių paslaugų teikimu. Numatytos konkrečios priemonės stiprinant bendradarbiavimą. Kartu su komiteto nariais aplankytos NVO, teikiančios paslaugas. Vyko susitikimas su Lietuvos sutrikusio intelekto žmonių globos bendrija „Viltis“ dėl šios organizacijos veiklos atnaujinimo rajone;
- savivaldybės internetiniame puslapyje parengta/ atnaujinta informacija apie socialines paslaugas;
- sprendžiant viešosios infrastruktūros ir pastatų prieinamumą asmenims su negalia rajone, organizuotas pasitarimas su Neįgaliųjų reikalų komisija, savivaldybės tarybos Sveikatos ir socialinės apsaugos komitetu dėl viešosios infrastruktūros ir pastatų prieinamumo asmenims su negalia, administracijos direktoriui pateikti konkretūs pasiūlymai;
- socialinių paslaugų ir socialinės priežiūros kokybės kontrolės tobulinimui ir jos objektyvumo užtikrinimui Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu atnaujintas Rokiškio rajono socialinių paslaugų ir socialinės priežiūros kokybės kontrolės tvarkos aprašas.

#### 4. Stebėsenos rezultatai

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

4 lentelė

Eil. Nr.	Rodikliai	2019	2020	2021	Iš viso
1.	2021-01-01 nebaigtų vykdyti rekomendacijų skaičius	2	23		25
2	Pateikta naujų rekomendacijų			69	69
3	Baigta stebėseną (įgyvendinta ar tapo neaktualiomis)	1	7	58	66
4	2022-01-01 nebaigtų vykdyti rekomendacijų skaičius	1	16	11	28

Daugiausiai neįgyvendintų rekomendacijų yra teiktų 2020 metais. Pagrindinė priežastis - tais 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.). Nebaigtoms vykdyti rekomendacijos stebėseną tęsiama, joms įgyvendinti įstaigų prašymu suderinti kiti terminai.

Savivaldybės kontrolierė



Danguolė Namajūnienė

Vyriausioji specialistė



Daiva Girgždienė

Vyriausioji specialistė



Aušra Beconienė