



# ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Sąjūdžio a.1, 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

2024 m. sausio 22 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 2024 m. sausio 22 d. fiksuoti rekomendacijų įgyvendinimo duomenys apie 2023 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	2019	2020	2021	2022	2023
1.	Pateikta rekomendacijų audito ataskaitose (vienetais)	37	81	69	77	56
	iš jų metų pabaigoje:					
1.1	neaktualios/nesibaigę terminai	2	12	5	37	17
1.2	aktualios/pasibaigę terminai	35	69	64	40	39
2.	Įgyvendinta ataskaitiniu laikotarpiu	32	56	58	34	27
4.	Įgyvendintų dalis (proc.) nuo visų teiktų rekomendacijų	86,5	69,1	84,1	44,2	48,2
5.	Įgyvendintų dalis (proc.) nuo aktualių rekomendacijų	91,4	81,2	90,6	85,0	69,2

2023 metais Kontrolės ir audito tarnyba audito ataskaitose pateikė 56 rekomendacijas, 39 iš jų (64 proc.) įgyvendinimo terminas pasibaigęs. Palyginti su 2021 ir ankstesniais metais, rekomendacijų įgyvendinimas sumažėjo, nes veiklos auditai 2022 ir 2023 m. (2022 m. teiktos 36, o 2023 m. - 12 rekomendacijų) baigti tik gruodžio mėn. pabaigoje.

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

2023 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 šešioms įstaigoms pateiktos 44 rekomendacijos. 2 lentelėje pateikiame informaciją apie audito metu teiktas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą 2023 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)	3		3	3		100	100
2. Savivaldybės administracija	14	6	8	7		50	88
3. J. Tumo Vaižganto gimnazija	4		4	3		75	75
4. J. Keliuočio viešoji biblioteka	4		4	0		0	0
5. Rokiškio krašto muziejus	4	1	3	1		25	33
6. Rokiškio socialinės paramos centras	10		10	6		60	60
7. Juodupės gimnazija	5	1	4	4		80	100
<b>Iš viso:</b>	<b>44</b>	<b>8</b>	<b>36</b>	<b>24</b>		<b>55</b>	<b>67</b>

2023 m. atlikus finansinį auditą, 6 įstaigoms teiktos 44 rekomendacijos. 36 rekomendacijos planuotos įgyvendinti 2023 m., įgyvendintos 24 (67 proc.), o 5 įstaigų 12 (27 proc.) rekomendacijų pratęstas įgyvendinimo terminas.

### Stebėsenos duomenys finansinio teisėtumo audito srityje:

- visiškai rekomendacijas įgyvendino 1 subjektas (savivaldybės Iždas);
- 6 rekomendacijų įgyvendinimo terminas 2 įstaigose buvo suplanuotas 2024 m.;
- 2 rekomendacijos, teiktos 2 įstaigoms, pasikeitus teisės aktams tapo nebeaktualios (dėl darbo užmokesčio Rokiškio krašto muziejuje nustatymo);
- 5 įstaigos iki 2023-12-31 nespėjo įgyvendinti 12 rekomendacijų, todėl jų įgyvendinimo terminas buvo pratęstas.

### Įgyvendinant finansinio (teisėtumo) audito metu pateiktas rekomendacijas, 2023 m. pasiekta:

#### Darbo užmokesčio srityje:

- visos lėšos darbo užmokesčiui yra patvirtintos savivaldybės taryboje (savivaldybės Iždas);
- įmokos už darbuotojus, gaunančius mažesnę darbo užmokestį nei pavirtinta minimalioji mėnesinė alga, suplanuotos ir apskaitytos tam skirtame biudžeto išlaidų straipsnyje (Juodupės gimnazija);
- skaičiuojant išaitinę išmoką, vadovaujamosi galiojančiais teisės aktais (Juodupės gimnazija).

#### Ilgalaikio materialaus turto apskaitos srityje:

- patikslinus Rokiškio rajono vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą, Kamajų seniūnijoje apskaitomi keliai ir gatvės atitinka Rokiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto kelių sąrašo duomenis (savivaldybės administracija);

- peržiūrėtas nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomo turto sąrašas ir statybos darbų užbaigimo aktai bei deklaracijos, eksploatuojami objektai išskelti į kitas turto sąskaitas (išskyrus Rokiškio miesto Topolių gatvę ir jos projektą) (savivaldybės administracija);
- ištaisyti ilgalaikio nematerialaus turto apskaitos trūkumai (turtas užregistruotas toje pačioje nematerialiojo turto grupėje, kurioje buvo užregistruotas perduodančiojo VSS apskaitoje) (savivaldybės administracija);
- ištaisyta įstaigai perduoto pastato įtraukimo į apskaitą klaida, pastatų grupėje apskaityti 4 pastatai, kurie buvo neteisingai apskaitomi kitų statinių grupėje, jiems nustatyti ir taikyti teisingi nusidėvėjimo normatyvai (Socialinės paramos centras);
- ištaisyta įstaigai perduoto pastato vertės padidinimo apskaitymo „Didžiojoje knygoje“ klaida ir užtikrinta, kad „Didžiosios knygos“ duomenys sutaptų su finansinės būklės ataskaitos ir 12 VSAFAS 1 priedo duomenimis (J. Tumo – Vaižganto gimnazija);
- įstaigų ilgalaikiam materialiam turtui nustatytas naudingo tarnavimo laikas (Socialinės paramos centras, J. Tumo – Vaižganto gimnazija, Juodupės gimnazija).

#### **Ataskaitų srityje:**

- savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys suderinti su asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų duomenimis (savivaldybės Išdas);
- suderinti mokėtinų ir gautinų sumų duomenys Finansinės būklės ir Biudžeto vykdymo ataskaitose (Socialinės paramos centras);

#### **Kitose srityse:**

- laikytasi valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo 13 str. 3 d. nuostatų, kad Savivaldybės 2024 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) būtų ne didesnis už 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinų sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti) (Savivaldybės Išdas);
- patvirtinti nauji finansinės apskaitos tvarkos aprašai ir finansų kontrolės taisyklės (savivaldybės administracija);
- sąnaudų sąskaitų grupės patikslintos pagal 11 VSAFAS reikalavimus (savivaldybės administracija);
- išlaidų sąskaitų grupės patikslintos pagal ekonominės klasifikacijos reikalavimus (savivaldybės administracija);
- sudaryti atsargų atidavimo naudoti aktai (savivaldybės administracija);
- inventurizacija įstaigoje atlikta vadovaujantis patvirtintais teisės aktais (Socialinės paramos centras, J. Tumo – Vaižganto gimnazija);
- pasibaigus kalendoriniams metams į dokumentacijos planą įrašytas iš viso per metus užbaigtų bylų skaičius (Socialinės paramos centras);
- peržiūrėtos ir patikslintos darbuotojų darbo sutartys, kuriose įrašytos kelios pareigybės (Juodupės gimnazija);
- savivaldybei teikiama ir savivaldybės internetinėje svetainėje bei facebook paskyroje skelbiama informacija apie neužimtas darbo vietas įstaigoje (Rokiškio krašto muziejus).

### 3. Veiklos auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas

2023 metais atliktas vienas veiklos auditas „Komunalinės paslaugos“. 3 lentelėje pateikiame informaciją apie audito metu teiktas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą 2023 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
1. Savivaldybės administracija	8	8				-	-
2. Švietimo centras	1	1				-	-
3. Jaunimo centras	1		1	1		100	100
4. Priešgaisrinė tarnyba	1		1	1		100	100
5. Turizmo ir verslo informacijos centras	1		1	1		100	100
<b>Iš viso:</b>	<b>12</b>	<b>9</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>25,0</b>	<b>100</b>

2023 m. atlikus veiklos auditą, gruodžio mėn. 5 įstaigoms pateikta 12 rekomendacijų. 3 rekomendacijų įgyvendinimas buvo suplanuotas 2023 m., visos jos buvo įgyvendintos: 3 įstaigose – Rokiškio priešgaisrinėje tarnyboje, Rokiškio jaunimo centre ir Rokiškio turizmo informacijos centre - ištaisyti komunalinių paslaugų sąnaudų apskaitos trūkumai ir užtikrinta, kad šios sąnaudos būtų apskaitomos vadovaujantis 11 VSAFAS reikalavimais.

### 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	2020	2021	2022	2023	Iš viso
1.	2023-01-01 nebaigtų vykdyti rekomendacijų skaičius	10	2	43	-	55
2.	2023 m. pateikta naujų rekomendacijų	-	-	-	56	56
3.	Baigta stebėseną 2023 m. (įgyvendinta ar tapo neaktualiomis)	4	2	39	29	74
4.	2024-01-01 nebaigtų vykdyti rekomendacijų skaičius	6	0	4	27	37

Daugiausiai neįgyvendintų rekomendacijų yra teiktų 2020 ir 2023 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.).
- 2023 metais atliktas veiklos auditas („Komunalinės paslaugos“, teiktos 12 rekomendacijų) baigtas tik gruodžio pabaigoje, todėl ir didžiosios dalies rekomendacijų (9) įgyvendinimas yra suplanuotas 2024 metais.

Nebaigtoms vykdyti rekomendacijoms stebėseną tęsiama.

Vyriausioji specialistė



Daiva Girgždienė

Vyriausioji specialistė



Aušra Beconienė