

PRITARTA

Utenos rajono savivaldybės tarybos
2021 m. kovo 25 d. sprendimu
Nr. TS- 52



**UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2020 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2021 m. kovo 12 d. Nr. A-1

TURINYS

IŽANGA	3
I. TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS	4
II. TARNYBOS ŽMOGIŠKIEJI IR FINANSINIAI IŠTEKLIAI	5
III. DARBAI AUDITŲ SRITYJE	6
3.1. Viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis ir teisėtumo auditas.....	6
3.2. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių pastatų, patalpų ir/ar jų dalių bei žemės po pastatais valdymo veiklos auditas.....	8
3.3. Savivaldybės galimybės imti paskolas ir suteikti garantiją vertinimai.....	9
3.4. Pradėti darbai, kurie bus baigti 2021 metais.....	10
3.5. Audito rekomendacijų vykdymas.....	11
IV. FUNKCIJOS BENDROSIOS VEIKLOS SRITYJE	12
PRIEDAI	13
1 priedas. Viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinio ir teisėtumo audito (2020 m. auditas) rekomendacijos ir jų vykdymas.....	13
2 priedas. Savivaldybės nekilnojamojo turto veiklos audito (2020 m. auditas) rekomendacijos ir jų vykdymas.....	16
3 priedas. Ankstesniais metais atliktų auditų rekomendacijų stebėsenos rezultatai	18
4 priedas. Bendrosios veiklos funkcijų vykdymas	21

ĮŽANGA

**Veiklos ataskaita
skirta
Utenos rajono
savivaldybės tarybai,
kuriai Tarnyba yra
atskaitinga,
savivaldybės
viešojo sektoriaus
subjektams bei
savivaldybės
valdomoms
įmonėms,
Utenos rajono
savivaldybės
bendruomenei**

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kuri, prižiūradama savivaldybės turto bei finansų valdymą ir naudojimą, atlieka išorės auditus savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse (toliau – savivaldybės subjektai) bei teikia savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas.

Tam, kad veiklos ir/ar apskaitos problemos būtų vertinamos bei rekomendacijos veiklos tobulinimui teikiamos sistemiškai, stebėdami ir analizuodami galimas rizikas visuose savivaldybės subjektuose, kasmet planuojame ir atliekame sisteminius veiklos auditus, apimančius atitinkamų klausimų nagrinėjimą savivaldybės lygmeniu, bei viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius ir teisėtumo auditus, apimančius apskaitos, ataskaitų duomenų bei lėšų ir turto naudojimo vertinimus savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose.

2020 metų darbus suplanavome ir atlikome taip, kad atskleistume ir išnagrinėtume reikšmingas savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo ir apskaitos problemas, kad užtikrintume Utenos rajono savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingų išvadų pateikimą ir kad vykdytume Tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai, pavestas funkcijas bendrosios veiklos srityje. Apžvelgę 2020 metais atliktus darbus, sakome, jog:

- auditų atlikimą reglamentuojančiuose teisės aktuose nurodytomis apimtimis ir laikydamiesi Vietos savivaldos įstatyme nustatyto termino, atlikome savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį ir teisėtumo auditą;
- vykdydami su LR Valstybės kontrole 2019 m. rugsėjo mėn. pasirašytą bendradarbiavimo susitarimą¹, baigėme veiklos auditą, kurio metu išnagrinėjome savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo efektyvumo klausimus;
- įvykdėme Savivaldybės tarybos pavedimus, vertindami Utenos rajono savivaldybės galimybę imti paskolas bei teikti garantiją;
- atlikome visus Tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais pavestus darbus.

Tikime, kad atliktų auditų rezultatai, atsakingas savivaldybės subjektų vadovų ir darbuotojų požiūris į rekomendacijų vykdymą bei Utenos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto domėjimasis ir palaikymas prisidėjo, tobulinant savivaldybės turto ir finansų valdymą bei tikslinant viešojo sektoriaus subjektų apskaitos duomenis.

¹ 2019 m. rugsėjo 12 d. Bendradarbiavimo susitarimas Nr. BS-44/1(19).

I. TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Kontrolės ir audito tarnybos darbai ataskaitiniu laikotarpiu organizuoti ir atlikti, vykdant 2020 metų veiklos planą ir Utenos rajono savivaldybės tarybos sprendimus dėl išvadų pateikimo

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu² ir siekiant užtikrinti tinkamą darbo organizavimą, kasmet rengiamas, su Utenos rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetu derinamas ir tvirtinamas metinis Tarnybos veiklos planas. Kaip reikalauja strateginį planavimą savivaldybėse reglamentuojantys teisės aktai³, šiame plane detalizuojami veiksmai (darbai) ir jų įgyvendinimo būdai, vykdant savivaldybės strateginiame veiklos plane Tarnybai nustatytus tikslus ir uždavinius, nurodomi darbų atlikimo terminai ir atsakingi vykdytojai, nustatomi darbų rezultato vertinimo kriterijai ir reikšmės. Savivaldybės tarybos sprendimais papildomai pavesti auditai, kurie reikalingi pateikti išvadas dėl savivaldybės skolinimosi bei garantijų suteikimo galimybių, į veiklos planą netraukiami.

Kaip ir kasmet, vykdydami teisės aktais mums pavestą įpareigojimą pateikti išvadą dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, 2020 metų veiklos plane numatėme ir atlikome savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį ir teisėtumo auditą (toliau – biudžeto auditas) bei savivaldybės 2020 metų biudžeto audito planavimo procedūras. Tęsdami 2019 metais pradėtus darbus, į planą įtraukėme ir baigėme savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto: pastatų, patalpų ir/ar jų dalių bei žemės po pastatais valdymo veiklos auditą. Vadovaudamiesi biudžetinių įstaigų veiklą/funkcijas reglamentuojančiais teisės aktais, suplanavome ir vykdėme personalo, dokumentų valdymo, apskaitos, viešųjų pirkimų vykdymo ir kitus darbus. Vykdydami savivaldybės tarybos sprendimus⁴, atlikome neplaninius teisėtumo (atitikties) auditus ir savivaldybės tarybai pateikėme penkias išvadas dėl savivaldybės skolinimosi, vieną – dėl garantijos suteikimo galimybių.

Tarnybos veiklos organizavimo ir vykdymo pobūdį 2020 metais pakoregavo Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbtas karantinas ir patvirtinti atitinkami karantino režimai. Todėl, vykdydami teisės aktais nustatytus darbo organizavimo viešajame sektoriuje reikalavimus, Tarnybos funkcijas 2020 m. kovo–gegužės bei lapkričio–gruodžio mėnesiais vykdėme daliniu nuotoliniu būdu apie 50 proc. viso darbo laiko dirbant iš namų.

² Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 3 punktas.

³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 10³ straipsnis, Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijos, patvirtintos LRV 2014 m. gruodžio 15 d. nutarimu Nr. 1435 „Dėl strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“.

⁴ 2020 m. vasario 27 d. sprendimas Nr. TS-45, 2020 m. gegužės 28 d. sprendimas Nr. TS-134, 2020 m. rugpjūčio 27 d. sprendimas Nr. TS-199.

Tokiomis darbo sąlygomis ypatingai buvo svarbios ir naudingos Tarnybai suteiktos galimybės skaitytojo teisėmis naudotis dokumentų valdymo sistemoje esančiais auditams reikalingais savivaldybės institucijų bei savivaldybės subjektų dokumentais ir dokumentų registras.

Nepaisant pakitusių darbo organizavimo sąlygų, pavyko laiku ir reikiamomis apimtimis atlikti visus suplanuotus ir papildomai pavestus darbus (išsamiau ataskaitos III ir IV skyriuose).

II. TARNYBOS ŽMOGIŠKIEJI IR FINANSINIAI IŠTEKLIAI

Kontrolės ir audito tarnybai patvirtinti 3 etatai;
Tarnybos veiklos išlaidos 2020 m. - 92,8 tūkst. Eur, kas sudarė apie 0,20 proc. Utenos rajono savivaldybės biudžeto išlaidų; mokėtinų sumų metų pabaigoje Tarnyba neturėjo

Darbuotojai

Utenos rajono savivaldybės tarybos sprendimu⁵ Tarnybai yra patvirtinti trys etatai.

Ataskaitiniais metais nebuvo etatų skaičiaus bei valdymo struktūros pakeitimų. Iki 2020 m. lapkričio mėn. pabaigos Tarnyboje pareigas ėjo trys valstybės tarnautojai: savivaldybės kontrolierius, savivaldybės kontrolieriaus patarėjas ir vyriausiasis specialistas; nuo gruodžio mėnesio, pasibaigus savivaldybės kontrolieriaus patarėjo tarnybos santykiams, šis valstybės tarnautojo etatas buvo laisvas.

Asignavimai

Utenos rajono savivaldybės 2020 metų biudžete Tarnybai savivaldybės veiklos funkcijų programos (kodas 01) priemonei „Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos išlaidos“ (kodas 01.1.1.05) vykdyti buvo patvirtinta 93,9 tūkst. Eur asignavimų, iš jų: 82,7 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Įgyvendinant minėtą priemonę, 2020 metais panaudota 92,8 tūkst. Eur, iš jų: 82,4 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Nepilną (98,8 proc.) asignavimų 2020 metais panaudojimą lėmė dėl mokymų nuotoliniu būdu sumažėję komandiruočių, transporto paslaugų, kvalifikacijos kėlimo išlaidos bei neženkli darbo užmokesčio ekonomija.

Ilgalaikis turtas

Ataskaitiniu laikotarpiu ilgalaikis turtas nebuvo įsigytas ir nurašytas. 2020 m. pabaigoje Tarnyba patikėjimo teise valdė 2014 metais perduotas⁶ 52,67 kv. m ploto patalpas pastate, esančiame adresu Utenio a. 7, Utena. Šių patalpų likutinė vertė 2020 metų pabaigoje buvo 38,2 tūkst. Eur, kas sudarė visą Tarnybos valdomo ilgalaikio turto likutinę vertę.

⁵ Utenos rajono savivaldybės tarybos 2008 m. sausio 31 d. sprendimo Nr. TS-10 „Dėl Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos pareigybių skaičiaus“ 1 punktą.

⁶ Utenos rajono savivaldybės tarybos 2014 m. sausio 30 d. sprendimas Nr. TS-10 „Dėl patalpų perdavimo patikėjimo teise Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai“; 2014 m. sausio 31 d. Savivaldybės turto, perduoto valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas Nr. TPP-10/FVID-11.

Mokėtinos sumos

2020 metais, vadovaujantis Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimo įstatymu, buvo baigti vykdyti ilgalaikiai įsipareigojimai Tarnybos valstybės tarnautojams ir metų pabaigoje Tarnyba neturėjo jokių mokėtinų sumų.

III. DARBAI AUDITŲ SRITYJE

Vietos savivaldos įstatymu įpareigota Tarnyba kasmet savivaldybės tarybai teikia išvadą dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Tuo tikslu atliekamas savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis ir teisėtumo auditas. 2020 metais baigto šio audito metu buvo vertinti

3.1. Viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis ir teisėtumo auditas

Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo grupės finansinio ir teisėtumo audito metu tam tikros apimties audito procedūros buvo atliktos trisdešimt šešiuose savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose (toliau – VSS), iš jų: devyniolikoje⁷ vertinta ilgalaikio materialiojo turto ir su juo susijusių nusidėvėjimo sąnaudų, finansavimo pajamų ir finansavimo sumų, atsiskaitymų su tiekėjais apskaita, trijuose⁸ - apskaita kiekybiškai svarbiuose turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų straipsniuose, dviejuose⁹ - apskaitos operacijos, pereinant prie apskaitos tvarkymo pagal VSAFAS¹⁰ reikalavimus, dvidešimtyje¹¹ - viešųjų pirkimų planavimo, organizavimo bei ilgalaikio turto pirkimų vykdymas, trisdešimt šešiuose - turto ir įsipareigojimų inventorizacijos organizavimas, viename¹² - darbo užmokesčio valstybės tarnautojams nustatymo teisėtumas ir skaičiavimo teisingumas. Savivaldybės lygmeniu buvo vertintas savivaldybės biudžeto tvirtinimas, vykdymas, finansinių ataskaitų konsolidavimo procedūrų atlikimas, mokėtinų sumų valdymas. Pastebėjimai ir išvados dėl savivaldybės turto naudojimo buvo teiktos, remiantis veiklos audito (žr. ataskaitos 3.2 poskyrį) rezultatais.

⁷ Utenos kultūros centras, Utenos „Saulės“ gimnazija, Utenos Adolfo Šapokos gimnazija, Utenos Dauniškio gimnazija, Utenos r. Užpalių gimnazija, Utenos Rapolo Šaltenio progimnazija, Utenos Vyturių progimnazija, Utenos Aukštakalnio progimnazija, Utenos Krašunos progimnazija, Utenos Aukštakalnio pradinė mokykla, Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“, Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Saulutė“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“, Utenos meno mokykla, Utenos švietimo centras, Utenos rajono socialinių paslaugų centras, Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka.

⁸ Utenos rajono savivaldybės administracija, Utenos daugiafunkcis sporto centras, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“.

⁹ VšĮ „Utenos turizmo informacijos centras“, VšĮ „Utenos verslo informacijos centras“.

¹⁰ Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

¹¹ Utenos daugiafunkcis sporto centras, Utenos kultūros centras, Utenos „Saulės“ gimnazija, Utenos Adolfo Šapokos gimnazija, Utenos Dauniškio gimnazija, Utenos r. Užpalių gimnazija, Utenos Rapolo Šaltenio progimnazija, Utenos Vyturių progimnazija, Utenos Aukštakalnio progimnazija, Utenos Krašunos progimnazija, Utenos Aukštakalnio pradinė mokykla, Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“, Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“, Utenos meno mokykla, Utenos švietimo centras, Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka, Utenos rajono socialinių paslaugų centras, Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai, Utenos rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba.

¹² Utenos rajono savivaldybės administracija.

**savivaldybės
2019 metų
konsoliduotųjų
ataskaitų rinkiniai,
kurie atitinkamai
buvo sudaryti
40 subjektų
finansinių ataskaitų
ir 47 subjektų
biudžeto vykdymo
ataskaitų pagrindu;
lėšų naudojimo
klausimai nagrinėti
pagal rizikas
atrinktose
darbo užmokesčio
ir mažos vertės
viešųjų pirkimų
srityse**

Šio audito procedūros savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose atskleidė ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo¹³, nusidėvėjimo skaičiavimo¹⁴ neatitikimus, netikslią ir nepalyginamą ilgalaikio materialiojo turto apskaitos informaciją¹⁵, turto nuvertėjimo požymių vertinimą reglamentuojančių apskaitos taisyklių nesilaikymą¹⁶, dėl kurių savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ilgalaikio materialiojo turto vertė buvo padidinta 8,3 tūkst. Eur bei nebuvo galima patvirtinti 5,9 proc. (arba 5 495,05 tūkst. Eur) ilgalaikio materialiojo turto duomenų teisingumo. Audito metu taip pat buvo nustatyti gautinų ir mokėtinų sumų apskaitos ir konsolidavimui pateiktų duomenų skirtumai¹⁷, neobjektyvi apskaitos informacija¹⁸, trumpalaikio turto ir/ar trumpalaikių įsipareigojimų inventorizacijos procedūrų trūkumai¹⁹. Dėl to negalėjome patvirtinti 5,4 proc. (arba 468,75 tūkst. Eur) trumpalaikio turto ir 2,5 proc. (arba 157,52 tūkst. Eur) trumpalaikių įsipareigojimų likučių laikotarpio pabaigoje buvimo bei konsolidavimui pateiktų minėtų duomenų tikrumo ir teisingumo. Aukščiau išvardintos priežastys lėmė sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, kurią teikėme audito išvadoje²⁰.

Atlikti viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo vertinimai parodė atvejus, kuomet, skaidant mažos vertės pirkimus į dalis, buvo neteisėtai išvengta skelbiamos apklausos arba neskelbiamos apklausos raštu būdų²¹, identifikavo įstaigas²², kurios nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimo dėl sutarčių viešinimo bei pirkimų iš rezervuotą teisę turinčių tiekėjų vykdymo.

Audito metu nustatyti neatitikimai ir rekomendacijos

¹³ Utenos Vyčių progimnazija.

¹⁴ Utenos Adolfo Šapokos gimnazija, Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“.

¹⁵ Utenos kultūros centras.

¹⁶ Utenos Rapolo Šaltenio progimnazija, Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“.

¹⁷ Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“, VšĮ „Utenos verslo informacijos centras“.

¹⁸ Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“.

¹⁹ VšĮ „Utenos verslo informacijos centras“, Utenos kultūros centras, Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“, Utenos Rapolo Šaltenio progimnazija, Utenos Krašunos progimnazija, Utenos r. Užpalių gimnazija, Utenos A. ir M. Miškinių biblioteka, Utenos kraštotyros muziejus, Utenos švietimo centras, Utenos r. Sudeikių daugiafunkcis centras, Utenos specialioji mokykla-daugiafunkcis centras, Utenos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, Utenos šeimos ir vaiko gerovės centras, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“.

²⁰ 2020 m. liepos 15 d. audito išvada Nr. IŠ-6.

²¹ Utenos Adolfo Šapokos gimnazija, Utenos Dauniškio gimnazija, Utenos Vyčių progimnazija

²² Utenos kultūros centras, Utenos daugiafunkcis sporto centras, Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“, Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“, Utenos Aukštakalnio progimnazija, Utenos Rapolo Šaltenio progimnazija, Utenos Krašunos progimnazija, Utenos Vyčių progimnazija, Utenos Aukštakalnio pradinė mokykla, Utenos r. Užpalių gimnazija, Utenos Adolfo Šapokos gimnazija, Utenos Dauniškio gimnazija, Utenos A. ir M. Miškinių biblioteka, Utenos švietimo centras, Utenos rajono socialinių paslaugų centras, Utenos rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba, Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai, Utenos „Saulės“ gimnazija.

Bendradarbiaujant su Valstybės kontrole, nuo 2019 m. rugsėjo mėn. buvo atliekamas ir 2020 m. baigtas veiklos auditas, kurio tikslas - įvertinti, ar Utenos rajono savivaldybės pastatai, patalpos ir/ar jų dalys, valdomi efektyviai

audituotiems subjektams buvo išdėstyti jiems išsiųstuose raštuose, o grupės audito rezultatai pateikti audito ataskaitoje²³ ir audito išvadoje²⁴.

Išsami informacija apie audito rekomendacijas ir jų vykdymą pateikta šios atskaitos 1 priede; su audito ataskaita ir audito išvada galima susipažinti Tarnybos interneto puslapyje²⁵.

3.2. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių pastatų, patalpų ir/ar jų dalių bei žemės po pastatais valdymo veiklos auditas

Siekiant įvertinti savivaldybės turto valdymo efektyvumą, audito metu nagrinėjome, ar savivaldybėje nekilnojamojo turto valdymas planuojamas siekiant tenkinti visuomenės interesus, ar savivaldybės nekilnojamas turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama laikantis turto valdymo principų, ar savivaldybė turi visą informaciją apie valdomą nekilnojamąjį turtą. Audito procedūros apėmė visas²⁶ patikėjimo teise savivaldybės turtą valdančias savivaldybės įstaigas.

Šio audito metu nustatėme, kad: 1,3 tūkst. kv. m arba 0,7 proc. savivaldybei nuosavybės teise priklausančių pastatų, patalpų ir/ar jų dalių ploto faktiškai buvo nenaudojama jokiaje savivaldybės nekilnojamąjį turtą valdančių biudžetinių įstaigų veikloje; 1,6 tūkst. kv. m arba 0,8 proc. viso turto ploto pagal nuomos ar panaudos sutartis buvo naudojama su savivaldos funkcijomis nesusijusiai veiklai, t. y. turtu naudojosi mokamas maitinimo, sveikatos priežiūros ar telekomunikacijų paslaugas teikiantys subjektai, privačios vaistinės, valstybės biudžetinės įstaigos, religinis subjektas, savivaldybės valdoma bendrovė ir kt. Pastebėjome, kad nenaudojamų nekilnojamųjų turto objektų ar jų dalių turintys savivaldybės nekilnojamojo turto valdytojai delsia priimti ar inicijuoti sprendimus dėl tokio turto pripažinimo nereikalingu, tuo neužtikrindami efektyvaus turto valdymo ir naudojimo. Taip pat nustatėme, kad savivaldybėje tebevykdomos 1997–1999 metais sudarytos nuomos sutartys, kurių sąlygos (pvz.: nuomos terminai, neatlygintina nuoma) nebeatitinka šiuo metu galiojančio nuomos teisinio reglamentavimo; kad įteisintas ne visų valstybinių žemės sklypų, ant kurių stovi savivaldybės pastatai, naudojimas; kad savivaldybėje nebuvo patvirtinta savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo

²³ 2020 m. liepos 15 d. audito ataskaita Nr. A-6.

²⁴ 2020 m. liepos 15 d. audito išvada Nr. IŠ-6.

²⁵ <https://www.utena.lt/index.php/lt/veiklos-dokumentai>

²⁶ Audituojamo laikotarpio pabaigos duomenimis, savivaldybei nuosavybės teise priklausančią nekilnojamąjį turtą patikėjimo teise valdė 35 biudžetinės įstaigos.

ataskaitos rengimo tvarka, nebuvo sisteminiami ir savivaldybės tarybai teikiami išsamūs duomenys, kurie būtų tinkami su turto valdymu susijusiems sprendimams priimti.

Aukščiau išvardinti dalykai audito metu neleido pasakyti, kad visas savivaldybės nekilnojamasis turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo efektyviai.

Tačiau, nepaisant išvardintų trūkumų, šio audito metu nenustatėme, kad būtų neapskaitytų, neinventorizuotų ar Nekilnojamojo turto registre neregistruotų pastatų, patalpų ar jų dalių, taip pat pastebėjome ir gerosios turto valdymo praktikos (pvz., savivaldybės ir socialinių būstų apžiūrų vykdymas, susitikimo su bendruomene turto valdymo klausimais fiksavimas).

Remiantis šio audito rezultatais, Utenos rajono savivaldybės administracijai buvo teiktos rekomendacijos, iš kurių ne visos baigtos vykdyti. Išsami informacija apie rekomendacijas ir jų vykdymą pateikta šios ataskaitos 2 priede, o su audito ataskaita galima susipažinti Tarnybos interneto puslapyje²⁷.

Vykdamas savivaldybės tarybos sprendimus, ataskaitiniais metais atlikti teisėtumo (atitikties) auditai, vertinant:

- » savivaldybės galimybę imti:
 - ilgalaikę iki 795 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms gražinti;
 - ilgalaikes iki 900 tūkst. Eur ir iki 370 tūkst. EUR paskolas LR finansų ministro

3.3. Savivaldybės galimybės imti paskolas ir suteikti garantiją vertinimai

» Vertinant savivaldybės skolinimosi galimybes, faktiniai ir numatomi (paėmus paskolą) savivaldybės skolos ir grynojo skolinimosi rodikliai buvo lyginti su Įstatymu²⁸ patvirtintais limitais, nagrinėtas trumpalaikio skolinimosi finansinis pagrindumas, tikrinta, ar savivaldybės investicijų projektai, kuriems numatoma skolintis, teisės aktų nustatyta tvarka pripažinti tinkamais finansuoti. Auditų metu surinkti įrodymai patvirtino, kad:

- savivaldybė, imdama ilgalaikę iki 795 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms gražinti bei trumpalaikę iki 1000 tūkst. Eur paskolą laikinam pajamų trūkumui padengti, nepažeidžia teisės aktų ir kad trumpalaikis skolinimasis iš valstybės biudžeto apyvartos lėšų pagrįstas laikinu biudžeto pajamų trūkumu²⁹;
- savivaldybei paėmus ilgalaikę iki 900 tūkst. Eur paskolą LR finansų ministro nustatyta tvarka 2019 metais atrinktiems ir nebaigtiems vykdyti investicijų projektams „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Pasaka“ pastato energetinio efektyvumo didinimas ir modernizavimas“ bei „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ modernizavimas“ finansuoti, nebus viršyti nustatyti savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitai bei kiti

²⁷ <https://www.utena.lt/index.php/lt/veiklos-dokumentai>

²⁸ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.

²⁹ 2020 m. kovo 19 d. audito ataskaita Nr. A-2.

nustatyta tvarka atrinktiems projektams finansuoti;
» savivaldybės skolinimosi finansinį pagrindumą, gaunant: trumpalaikes iki 1000 tūkst. Eur ir iki 3000 tūkst. Eur paskolas;
» savivaldybės galimybę suteikti iki 550 tūkst. Eur garantiją už valdomos bendrovės imamą paskolą

2020 m. III ketv. pradėtas savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinis ir

teisės aktais nustatyti savivaldybių skolinimosi principai³⁰;
 - savivaldybei paėmus ilgalaikę iki 370 tūkst. Eur paskolą LR finansų ministro nustatyta tvarka 2020 metais atrinktam projektui „Biokuro katilinių Kuktiškėse, Tauragnuose ir Vyžuonose įrengimas“ finansuoti ir trumpalaikę iki 3000 tūkst. Eur paskolą iš valstybės biudžeto dėl ekonominio nuosmukio susidariusiam apyvartinių lėšų trūkumui suvaldyti, nebus pažeisti savivaldybių skolinimosi reglamentuojantys teisės aktai³¹.

Dėl to Savivaldybės tarybai teiktose išvadose³² buvo pareikštos besąlyginės nuomonės dėl aukščiau minėtų paskolų ėmimo.

» Vertinant savivaldybės galimybę suteikti garantiją, esamų ir planuojamų prisiimti savivaldybės garantinių įsipareigojimų dydžiai buvo lyginti su Įstatymu³³ patvirtintais limitais, vertinta bendrovės, už kurios imamą paskolą garantuoja savivaldybė, nemokumo rizika. Audito rezultatai patvirtintino, kad, savivaldybei suteikus iki 550 tūkst. Eur garantiją už UAB „Utenos komunalininkas“ imamą ilgalaikę paskolą, nebus viršytas Įstatymu nustatytas savivaldybės garantijų limitas ir kad bendrovės atitinkamos mokėjimo priemonės pakankamai dydžiais viršija turimus įsipareigojimus, kas reiškia minimalią bendrovės nemokumo riziką trumpalaikėje ir ilgalaikėje perspektyvoje³⁴. Todėl savivaldybės tarybai buvo pateikta besąlyginė išvada³⁵ dėl garantijos suteikimo.

» Skolinimosi ir garantijos suteikimo vertinimo audito ataskaitas ir audito išvadas galima peržiūrėti Tarnybos interneto puslapyje³⁶.

3.4. Pradėti darbai, kurie bus baigti 2021 metais

Vykdam 2020 m. Tarnybos veiklos plane suplanuotus darbus, 2020 m. rugsėjo 9 d. buvo pradėtos³⁷ Utenos rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio ir teisėtumo audito procedūros, kurios bus baigtos 2021 m. liepos 15 d.

Vadovaujantis viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinio ir teisėtumo audito atlikimą reglamentuojančiais teisės aktais, iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos yra atliktos audito planavimo procedūros, parengta, patvirtinta ir Utenos rajono savivaldybės administracijai pristatyta audito strategija. Taip pat nustatyto

³⁰ 2020 m. balandžio 21 d. audito ataskaita Nr. A-3.

³¹ 2020 m. birželio 15 d. audito ataskaita Nr. A-5.

³² 2020 m. kovo 19 d. audito išvados Nr. IŠ-1, Nr. IŠ-2, 2020 m. balandžio 21 d. audito išvada Nr. IŠ-3, 2020 m. birželio 15 d. audito išvados Nr. IŠ-4, Nr. IŠ-5.

³³ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.

³⁴ 2020 m. rugsėjo 11 d. audito ataskaita Nr. A-7.

³⁵ 2020 m. rugsėjo 11 d. audito išvada Nr. IŠ-7.

³⁶ <https://www.utena.lt/index.php/lt/veiklos-dokumentai>

³⁷ Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. rugsėjo 9 d. pavedimas Nr. PV-5 atlikti Utenos rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį ir teisėtumo auditą.

**teisėtumo auditas.
Šio audito rezultatai
bus apibendrinti,
atsiskaitant už
2021 m. veiklą**

**Ataskaitiniu
laikotarpiu
audituotiems
subjektams
pateiktos 104
rekomendacijos,
iš kurių 103 -
įvykdytos arba
vykdomos;
vykdomų
rekomendacijų
stebėseną bus
atliekama
2021 ir vėlesniais
metais**

audito apimtys viešojo sektoriaus subjektuose ir pradėtos atitinkamos audito procedūros audituoti atrinktose įstaigose.

Pagal auditų atlikimą reglamentuojančių teisės aktų nuostatas, audito duomenys viešai neskelbiami ir nevertinami tol, kol nepasirašyta audito ataskaita. Todėl šio audito apimtys bus detalizuotos ir rezultatai pateikti, atsiskaitant už 2021 metų veiklą.

3.5. Audito rekomendacijų vykdymas

Vadovaujantis auditų atlikimą reglamentuojančiais teisės aktais, turi būti atliekama rekomendacijų vykdymo stebėseną ir vertinimas, kadangi tai yra pagrindinė auditų veiksmingumo užtikrinimo priemonė. Utenos rajono savivaldybės 2020–2022 metų strateginiame veiklos plane³⁸ bei Kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos plane patvirtintas auditų rezultato vertinimo kriterijus - audito rekomendacijų įgyvendinimo rodiklis, kurio reikšmė finansiniams auditams - 100 proc.

2020 metais atlikto VSS grupės finansinio ir teisėtumo audito (ataskaitos 3.1 poskyris) metu savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams buvo pateiktos 89 rekomendacijos, iš kurių įvykdyta – 69, vykdoma ir reikalinga vykdymo stebėseną - 19, neįvykdyta – 1 (išsamiau ataskaitos 1 priede); šio audito rekomendacijų įgyvendinimo rodiklis - 99 proc.

Savivaldybės nekilnojamojo turto veiklos audito (ataskaitos 3.2 poskyris) metu Utenos rajono savivaldybės administracijai buvo pateikta 15 rekomendacijų. Savivaldybės administracija pateikė įrodymus apie 9 rekomendacijų įvykdymą bei dokumentus ir informaciją, kuri patvirtina 6 rekomendacijų vykdymą; šių rekomendacijų stebėseną bus atliekama 2021 metais (išsamiau - ataskaitos 2 priede).

Praėjusiais metais, atsiskaitydami už Tarnybos 2019 metų veiklą, pažymėjome³⁹, kad 2020 metais toliau vykdysime ir vertinsime ankstesniais metais atliktų auditų metu teiktų 13 rekomendacijų vykdymo stebėseną, iš jų: 3 - atlikus Utenos pirminės sveikatos priežiūros centro finansinį auditą, 1 - atlikus 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito procedūras, 4 – teiktų UAB „Utenos autobusų parkas“ ir 5 – valdymo ir darbo organizavimo savivaldybės bendrovėse veiklos auditų metu. Subjektų pateikta informacija ir rekomendacijų vykdymą pagrindžiantys dokumentai patvirtino, kad ataskaitiniu laikotarpiu buvo įvykdytos 7 iš šių rekomendacijų, 3 – nebaigtos vykdyti; 3 rekomendacijoms pratęstas vykdymo terminas (išsamiau - ataskaitos 3 priede).

³⁸ Utenos rajono savivaldybės 2020–2022 metų strateginis veiklos planas, patvirtintas Utenos rajono savivaldybės tarybos 2020 m. sausio 30 d. sprendimu Nr. TS-8.

³⁹ Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų veiklos ataskaita.

Siekdami maksimalaus auditų veiksmingumo ir toliau vykdysime ataskaitiniu laikotarpiu ir ankstesniais metais audituotiems subjektams pateiktų ir nebaigtų vykdyti rekomendacijų (31 rekomendacija) įgyvendinimo stebėseną.

IV. FUNKCIJOS BENDROSIOS VEIKLOS SRITYJE

**2020 metais
vykdytos
Tarnybai, kaip
biudžetinei įstaigai,
pavestos funkcijos,
tobulinta
valstybės tarnautojų
kvalifikacija**

Darbai bendrosios veiklos srityje ataskaitiniu laikotarpiu, kaip ir kasmet, buvo susiję su Tarnybos, kaip biudžetinės įstaigos, funkcijų vykdymu.

Vykdamas šioje veiklos srityje nustatytus uždavinius, buvo atlikti personalo valdymo ir veiklos organizavimo darbai, tvarkyta Tarnybos buhalterinė apskaita, parengti, pateikti ir paskelbti 2019 metų metiniai bei 2020 metų tarpiniai biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, suplanuotas Tarnybos biudžetas 2021 metams, atlikti dokumentų valdymo, apskaitos, naikinimo darbai, vykdytas prekių ir paslaugų viešųjų pirkimų planavimas bei pirkimo procedūros ir t. t. (išsamiau ataskaitos 4 priede).

Atsižvelgiant į kvalifikacijos tobulinimo poreikį bei į LR Vyriausybės patvirtintus kvalifikacijos tobulinimo prioritetus⁴⁰, du Tarnybos valstybės tarnautojai dalyvavo keturiuose kvalifikacijos tobulinimo seminaruose, du iš jų – nuotoliniu būdu. Per metus vienas valstybės tarnautojas profesinių gebėjimų tobulinimo seminaruose vidutiniškai praleido 11 val., vieno tarnautojo kvalifikacijos tobulinimui buvo panaudota 0,2 tūkst. Eur.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Karalienė

⁴⁰ Valstybės tarnautojų kvalifikacijos tobulinimo prioritetų sąrašas, patvirtintas LRV 2018 m. lapkričio 28 d. nutarimu Nr. 1175 (su vėlesniais pakeitimais).

PRIEDAI

Kontrolės ir audito tarnybos
2020 metų veiklos ataskaitos Nr. A-1
1 priedas

VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ GRUPĖS FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO (2020 M. AUDITAS) REKOMENDACIJOS IR JŲ VYKDYMAS

Santrumpos:

KFAR – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

VSS – viešojo sektoriaus subjektas

Rekomendacijos savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams (89 vnt., iš jų įvykdyta – 69, vykdomos, tačiau reikalinga vykdymo stebėseną – 19, pilnai neįvykdyta - 1)				
Teiktos rekomendacijos: aprašymas ir skaičius		Subjektai	Informacija apie vykdymą	
Iki 2019 m. finansinės atskaitomybės parengimo inventorizuoti turtą ir įsipareigojimus	2	VšĮ Utenos turizmo informacijos centras (TIC); VšĮ Utenos verslo informacijos centras (VIC)	Iki 2019 m. finansinės atskaitomybės parengimo VšĮ TIC inventorizavo visą turtą ir įsipareigojimus; Iki 2019 m. finansinės atskaitomybės parengimo VšĮ VIC atliko inventorizaciją, tačiau inventorizuotas buvo ne visas turimas turtas ir įsipareigojimai	1 – įvykdyta 1 – pilnai neįvykdyta ⁴¹
Imtis priemonių, kurios užtikrintų tinkamą inventorizacijos atlikimą	18	VšĮ Utenos verslo informacijos centras, Utenos mokyklos-vaikų darželiai „Varpelis“ ir „Eglutė“, Utenos vaikų lopšeliai-darželiai „Želmenėlis“ ir „Šaltinėlis“, Utenos r. Užpalių gimnazija, Utenos Rapolo Šaltenio ir Krašunos progimnazijos, Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka, Utenos kraštotyros muziejus, Utenos švietimo centras, Utenos r. Sudeikių daugiafunkcis centras, Utenos specialioji mokykla daugiafunkcis centras; Utenos r. savivaldybės visuomenės sveikatos biuras; Utenos šeimos ir vaiko gerovės centras; Utenos kultūros centras	Pastarosios rekomendacijos vykdymui subjektų vadovai priėmė kelių tipų priemones: rašytiniai įpareigojimai, žodiniai įpareigojimai arba vadovo patvirtinimas raštu, kad rekomendacija bus vykdoma. Manome, kad vadovų žodiniai įpareigojimai arba patvirtinimai apie numatomą rekomendacijos vykdymą gali būti nepakankamai veiksmingi, todėl subjektuose, kurių vadovai priėmė aukščiau minėtas priemones (11 VSS: m. d. „Varpelis“, m. d. „Eglutė“, l. d. „Želmenėlis“, l. d. „Šaltinėlis“ Šaltenio progimnazija, Krašunos progimnazija, Užpalių gimnazija, Miškinių biblioteka, Švietimo centras, Sudeikių DF centras, Visuomenės sveikatos biuras) tikslinga atlikti pakartotinį vertinimą.	Vykdoma (11 rek. vykdymas bus vertinamas, atliekant vėlesnį nei 2020 m. FAR auditą)
Patikslinti apskaitos politiką, apskaitos organizavimo procesus	8	VšĮ Utenos turizmo informacijos centras; VšĮ Utenos verslo informacijos	Remiantis audito pastebėjimais ir išvadomis, įstaigos patikslino apskaitos	Įvykdyta

⁴¹ Įvykdyti minėtą rekomendaciją nebėra galimybės, nes 2019 metų finansinė atskaitomybė jau parengta ir konsoliduota

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaita

		centras, Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“, Utenos kultūros centras	politikas, atliko apskaitos programos pakeitimus	
Atlikti pradinių likučių, pereinant prie VSAFAS, koregavimą	2	VšĮ Utenos turizmo informacijos centras; VšĮ Utenos verslo informacijos centras,	Vadovaujantis VSAFAS, atlikti pradinių likučių taisymai	Įvykdyta
Ištaisyti apskaitos klaidas	7	VšĮ Utenos verslo informacijos centras, Utenos Adolfo Šapokos ir Dauniškio gimnazijos, Utenos Vyturių progimnazija, Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“, Utenos kultūros centras	Pateikti 6 VSS dokumentai, patvirtinantys audito metu nustatytų ilgalaikio turto bei rekonstravimo ir kapitalinio remonto darbų išlaidų apskaitos klaidų ištaisymą, l. d. „Šaltinėlis“ teikė informaciją apie priimtas priemones apskaitos vykdymo kontrolei, tačiau jos veiksmingumu tikslinga įsitikinti, atliekant pakartotinį vertinimą	Vykdoma (1 rek. vykdymas bus vertinamas, atliekant 2020 m. FAR auditą)
Teisės aktų nustatyta tvarka paskelbti viešojo pirkimo-pardavimo sutartis	4	Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai, Utenos „Saulės“ gimnazija, Utenos rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba, Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“	Sutartys paskelbtos CVP IS	Įvykdyta
Patikslinti VP organizavimą reglamentuojančius vidaus dokumentus	18	Utenos daugiafunkcis sporto centras, Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai, Utenos „Saulės“ gimnazija, Utenos mokyklos-vaikų darželiai „Varpelis“ ir „Eglutė“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“, Utenos socialinių paslaugų centras, Utenos Dauniškio gimnazija, Utenos r. Užpalių gimnazija, Utenos Aukštakalnio, Krašunos ir Vyturių progimnazijos, Utenos Aukštakalnio pradinė mokykla, Utenos švietimo centras, Utenos kultūros centras	Remiantis audito pastebėjimais ir išvadomis, įstaigos patikslino viešųjų pirkimų organizavimo tvarkas/taisykles	Įvykdyta
Imtis priemonių, kurios užtikrintų VP organizavimo ir vykdymo atitiktį teisės aktų nuostatas	30	Utenos daugiafunkcis sporto centras, Utenos Adolfo Šapokos, Dauniškio ir „Saulės“ gimnazijos, Utenos r. Užpalių gimnazija, Utenos Rapolo Šaltenio, Krašunos, Vyturių ir Aukštakalnio progimnazijos, Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“, Utenos mokykla-vaikų darželis	Rekomendacijos vykdymui subjektų vadovai priėmė trijų tipų priemones: rašytiniai įpareigojimai, žodiniai įpareigojimai arba vadovo patvirtinimas raštu, kad rekomendacija bus vykdoma. Vadovų žodiniai įpareigojimai arba patvirtinimai apie numatomą rekomendacijos vykdymą gali būti nepakankamai veiksmingi, todėl subjektuose, kurių vadovai priėmė aukščiau	Vykdoma (7 rek. vykdymas bus vertinamas, atliekant 2020 m. FAR auditą)

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaita

		„Varpelis“ , Utenos Aukštakalnio pradinė mokykla, Utenos švietimo centras, Utenos kultūros centras, Utenos socialinių paslaugų centras, Utenos rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba, Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka	minėtas priemonės (7 VSS: Utenos kultūros centras, Utenos daugiafunkcis sporto centras, Utenos Krašuonos progimnazija, Utenos Daunišio gimnazija, Utenos švietimo centras, Utenos priešgaisrinė tarnyba, Utenos „Saulės“ gimnazija,) tikslinga atlikti pakartotinį vertinimą.	
--	--	---	---	--

Kontrolės ir audito tarnybos
2020 metų veiklos ataskaitos Nr. A-1
2 priedas

SAVIVALDYBĖS NEKILNOJAMOJO TURTO VEIKLOS AUDITO (2020 M. AUDITAS) REKOMENDACIJOS IR JŲ VYKDYMAS

Rekomendacijos Utenos rajono savivaldybės administracijai (15 vnt., iš jų įvykdyta 9; vykdomos, tačiau reikalinga vykdymo stebėseną - 6)		
Teiktos rekomendacijos	Informacija apie priimtas priemones ir/ar vykdymą	
Įpareigoti turto valdymo klausimais vykdomose konsultacijose su bendruomenėmis dalyvaujančius asmenis fiksuoti tokių konsultacijų rezultatus	2020 m. II ketvirtį vykusiame posėdyje seniūnai įpareigoti protokoluoti su bendruomenėmis vykdomas konsultacijas turto valdymo klausimais. 2021-01-11 seniūnijoms el. paštu pakartotinai išsiųstas priminimas dėl aukščiau nurodytų veiksmų.	Įvykdyta
Išanalizuoti kiekvieno nenaudojamo ir nepilnai naudojamo nekilnojamojo turto poreikį trumpalaikėje ir ilgalaikėje perspektyvoje bei pateikti įrodymus, kurie pagrįstų galimą efektyviausią kiekvieno turto objekto valdysenos variantą	Turto valdytojams buvo pavesta peržiūrėti valdomus nenaudojamus SNT objektus; pateikti seniūnų raštai, kuriais siūloma pripažinti nereikalingais SNT objektus, inicijuotas būsto techninės ekspertizės atlikimas, papildytas Viešajame aukcione parduodamo Utenos rajono savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašas	Įvykdyta
Siekiant užtikrinti dabartinį teisinį reglamentavimą atitinkančią savivaldybės nekilnojamojo turto nuomą bei panaudą:	*	*
- peržiūrėti šiuo metu vykdomas nuomos bei panaudos sutartis ir imtis priemonių, pakeičiant ar nutraukiant ilgesnės, nei šiuo metu galiojanti, trukmės sutartis	Išsiųsti įspėjimai dėl sutarčių, kurių trukmė neatitinka teisės aktų nuostatų, nutraukimo; sudarytos naujos sutartys arba vykdomos turto nuomos ir/ar panaudos sutarčių sudarymo procedūros	Įvykdyta
- nutraukti neatlygintinos nuomos sutartį, sudarytą su savivaldybės valdoma bendrove;	Sudarytas susitarimas dėl nuomos sutarties nutraukimo	Įvykdyta
- nutraukti panaudos sutartį, pagal kurią savivaldybės patalpomis naudojasi religinis subjektas.	Savivaldybės administracijos turto valdymo skyrius išsiuntė įspėjimą dėl sutarties nutraukimo, tačiau susitarimas dėl panaudos sutarties nutraukimo dar nepasirašytas	Vykdoma (vykdymas bus stebimas 2021 m.)
Siekiant įtvirtinti šeimininkio turto identifikavimo procedūras visoje savivaldybės teritorijoje ir nekilnojamojo turto pripažinimo šeimininkiu terminus:	*	*
- papildyti seniūnų pareigybių aprašymus funkcija, susijusia su informacijos apie seniūnijos teritorijoje atsiradusį šeimininkį turtą teikimu (jei tokia funkcija pareigybės aprašyme nebuvo numatyta);	Teisės aktų nustatyta tvarka pakeisti seniūnų pareigybių aprašymai, rekomendacijoje nurodytą funkciją įtraukiant į seniūnų funkcijas detalizuojančią seniūnijų nuostatų dalį.	Įvykdyta
- papildyti Savivaldybės administracijos padalinių, dalyvaujančių nekilnojamojo turto pripažinimo šeimininkiu procedūrose, nuostatus, apibrėžiant maksimalų terminą, per kurį turi būti kreipiamasi į teismą dėl turto pripažinimo šeimininkiu	Tikslinami nuostatai	Įvykdyta
Inicijuoti savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos, parengimą; nustatant reikalavimus minėtos ataskaitos rengimui, neformaliai įvertinti ataskaitoje reikalingų duomenų	Priimtas savivaldybės tarybos sprendimas, kuriuo patvirtintas Utenos rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo	Įvykdyta

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaita

struktūrą ir apimtis, duomenų rinkimo, sisteminimo terminus ir kt.	ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašas	
Siekiant užtikrinti teisėtą valstybinių žemės sklypų naudojimą:		
- organizuoti trūkstamų valstybinių žemės sklypų planų, reikalingų savivaldybei nuosavybės teise priklausantiems pastatams eksploatuoti, rengimą	Atliktas žemės sklypų formavimo paslaugos pirkimas, sudaryta sutartis su rangovu; 1 sklypas suformuotas, dėl kitų sklypų formavimo parengti įsakymai	Įvykdyta
- inicijuoti prašymų perduoti neatlygintinai naudotis jau suformuotais valstybinės žemės sklypais ar jų dalimis, reikalingais pastatams eksploatuoti, pateikimą	Teisės aktų nustatyta tvarka vykdomos panaudos sutarčių sudarymo procedūros	Vykdoma (vykdymas bus stebimas 2021 m.)
- inicijuoti sudarytų žemės panaudos sutarčių pakeitimus, panaudos gavėjais įforminant savivaldybės biudžetines įstaigas, patikėjimo teise valdančias valstybinėje žemėje esančią savivaldybės nekilnojamąjį turtą	Biudžetinės įstaigos informuotos apie pareigą sudaryti žemės, kurioje stovi jų patikėjimo teise valdomi pastatai, panaudos sutartis	Vykdoma (vykdymas bus stebimas 2021 m.)
- papildyti Utenos rajono savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašą nuostatomis, įpareigojančiomis subjektus, dalyvaujančius perduodant/perimant savivaldybės nekilnojamojo turto patikėjimo teises, vykdyti Valstybinės žemės perdavimo taisyklių reikalavimus dėl neatlygintino valstybinių žemės sklypų naudojimo	Rengiamas aprašo projektas	Vykdoma (vykdymas bus stebimas 2021 m.)
Įsitikinti, ar panaudos gavėjas turi teisę panaudos pagrindais naudojamas patalpas naudoti žmogaus palaikų šarvojimui. Jei taip – pateikti tai patvirtinančius įrodymus, jei ne – imtis priemonių, įpareigojančių panaudos gavėją pakeisti patalpos naudojimo paskirtį	Rašytiniu seniūno patvirtinimu, patalpos nenaudojamos šarvojimo paslaugų teikimui.	Vykdoma (įvykdymo įsitikinimui bus atlikta patalpų apžiūra 2021 m.)
Inicijuoti savivaldybės nekilnojamojo turto, kuriuo, neturėdami teisinio pagrindo, naudojasi Utenos kultūros centras ir Utenos kraštotyros muziejus, perdavimo minėtiems subjektams procedūras.	Patalpos Utenos kraštotyros muziejui perduotos patikėjimo teise; dėl patalpų perdavimo Utenos kultūros centrui vykdomi dokumentų parengimo darbai	Vykdoma (vykdymas bus stebimas 2021 m.)
Peržiūrėti visų kaimo vietovėse esančių socialinių ir savivaldybės būstų nuomos mokesčio dydžius, taikytus būsto nuomai 2017–2019 metais, ir patikslinti 2020 metams apskaičiuotus nuompinigius 2017–2019 metų laikotarpiu susidariusių nuomos mokesčio permokų ar nepriemokų sumomis.	Atlikti perskaičiavimai; socialinių ir savivaldybės būstų nuomininkai informuoti apie permokų užskaitymus ir nepriemokų priskaičiavimus	Įvykdyta

Kontrolės ir audito tarnybos
2020 metų veiklos ataskaitos Nr. A-1
3 priedas

ANKSTESNIAIS METAIS ATLIKTŲ AUDITŲ REKOMENDACIJŲ STEBĖSENOS REZULTATAI

Stebimos rekomendacijos (aprašymas)	Subjektai, kuriems teikta rekomendacija	Stebėsenos rezultatai	Įvykdytų (vykdomų) ir neįvykdytų rekomenda- cijų skaičius
I. FINANSINIAI AUDITAI			
1.1. Savivaldybės 2015 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo VSS grupės finansinis ir teisėtumo auditas (2016 m. auditas) (1 vnt., iš jų: vykdoma – 1)			
Vykdėti vietinės reikšmės kelių teisinės registracijos strategiją	Utenos rajono savivaldybės administracija	Vykdant numatytą strategiją, atliekama kelių teisinė registracija (numatoma vykdymo pabaiga 2026-12-31)	Vykdoma (vykdymas toliau stebimas)
1.2. VšĮ Utenos pirminės sveikatos priežiūros centras finansinis auditas (2018 m. auditas) (3 vnt., iš jų: įvykdyta-3)			
Peržiūrėti savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintą įstaigos struktūrą, įvertinti savarankiškų struktūrinių padalinių bei jiems vadovaujančių pareigybių ir kitų pareigybių poreikį, pavaldumo ryšius ir teisės aktų nustatyta tvarka kreiptis dėl įstaigos valdymo struktūros pakeitimo bei pareigybių sąrašo (-ų) tvirtinimo	Utenos pirminės sveikatos priežiūros centras	2020-04-30 Utenos rajono savivaldybės sprendimu Nr. TS-128 patvirtinta VšĮ Utenos pirminės sveikatos priežiūros centro valdymo struktūra; 2020-04-30 Utenos rajono savivaldybės sprendimu Nr. TS-129 patvirtintas VšĮ Utenos pirminės sveikatos priežiūros centro pareigybių sąrašas	Įvykdyta
Parengti ir teisės aktais nustatyta tvarka suderinti ir patvirtinti informacinių išteklių saugos procedūras	Utenos pirminės sveikatos priežiūros centras	Su Nacionaliniu kibernetinio saugumo centru prie Krašto apsaugos ministerijos suderinti ir patvirtinti (2021-01-19 įstaigos vadovo įsakymu Nr. D-2) VšĮ Utenos pirminės sveikatos priežiūros centro informacinės sistemos duomenų saugos nuostatai	Įvykdyta
Peržiūrėti apskaitos politiką sudarančias tvarkas/taisykles ir jas patikslinti bei papildyti pagal galiojančių teisės aktų nuostatas	Utenos pirminės sveikatos priežiūros centras	Papildytas sąskaitų planas (2020-09-14 vadovo įsakymas Nr. D-97); apnaujinta apskaitos politika (2020-10-06 įsakymas Nr. D-111, 2020-11-11 įsakymas Nr. D-123).	Įvykdyta
II. VEIKLOS AUDITAI			
2.1. UAB „Utenos autobusų parkas“ veiklos auditas (2017 m. auditas) (4 vnt., iš jų: įvykdyta – 3, vykdoma – 1, kurios įvykdymo vertinimas bus atliekamas 2021 m.)			
Teisės aktų nustatyta tvarka rengiant sutartis dėl viešųjų paslaugų teikimo sąlygas, atsižvelgti į visus rodiklius, reikalingus vežėjo nuostolių kompensacijos dydžio apskaičiavimui	Utenos rajono savivaldybės administracija	Vadovaujantis sutarčių sudarymo metu galiojančiais teisės aktais, sudarytos sutartys: Keleivių vežimo vietinio (priemiestinio) reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais Utenos rajone vidaus sandorio sutartis, 2020-05-13 Nr. S3-42; Paslaugų viešojo pirkimo-pardavimo sutartis, 2020-08-20 Nr. S3-76.	Įvykdyta
Išanalizavus bendrovės darbuotojų faktiškai vykdomas funkcijas ir jų apimtį bei įvertinus kiekvienos pareigybės ir/ar pareigybių skaičiaus poreikį, priimti sprendimą dėl pareigybių optimizavimo	UAB „Utenos autobusų parkas“	Procesai dėl pareigybių optimizavimo bendrovėje vykdomi. Po pakeitimų (panaikintos sargų, kasininko pareigybės) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darbuotojų skaičius - 50 (palyginimui: 2017 m. - 61) iki 57.	Įvykdyta

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaita

Vidaus teisės aktais aiškiai reglamentuoti Bendrovės valdymo ir darbo organizavimo procesus bei užtikrinti nuolatinį pokyčių sekimą ir analizę	UAB „Utenos autobusų parkas“	Atlikti organizacinės struktūros, pareigybių sąrašo pakeitimai, pakeisti inkasatoriaus-kasininko pareiginiai nuostatai	Įvykdyta
Bendrovės darbuotojų pareiginių atlyginimų ir valandinių įkainių, didesnių už Vyriausybės patvirtintus minimalius dydžius, kitimą sieti su veiklos rezultatais, o ne su minimalaus mėnesinio atlyginimo ir minimalaus valandinio atlygio didėjimu	UAB „Utenos autobusų parkas“	Darbo užmokesčio sistemoje numatyta pastovioji ir kintamoji darbo užmokesčio dalis, tačiau joje nenumatyta, kad darbo užmokesčio kintamoji dalis priklauso nuo veiklos rezultatų. Minėtą sistemą buvo planuota atnaujinti 2020 metais, tačiau LRV nutarimu padidinta minimali mėnesinė alga ir dėl karantino sumažėję bendrovės veiklos apimtys apribojo galimybę keisti darbo apmokėjimo sistemos principus ⁴² .	Vykdoma (vykdymas bus stebimas 2021 m.)
2.2. Valdymo ir darbo organizavimo savivaldybės valdomose bendrovėse veiklos auditas (2019 m. auditas) (5 vnt., iš jų: 1 – įvykdyta, 4 įvykdymo vertinimas bus atliekamas 2021 m.)			
Inicijuoti Utenos rajono savivaldybės kontroliuojamų bendrovių pasiektų tikslų vertinimo tvarkos aprašo pakeitimus, papildant/patikslinant aprašą taip, kad bendrovės būtų įpareigosios ilgalaikius ir trumpalaikius veiklos tikslus nustatyti bei už jų vykdymą atsiskaityti pagal konkrečius, pamatuojamus rodiklius	Savivaldybės administracija	Savivaldybės administracija 2019-07-05 raštu buvo informavusi, kad tikslins Utenos rajono savivaldybės kontroliuojamų bendrovių pasiektų veiklos tikslų vertinimo tvarkos aprašą bei inicijuos paramos teikimo komisijų sudarymą. Atsižvelgdama į tai, kad nepavyko priimti bendrų ir tinkamų sprendimų, Savivaldybės administracija pateikė prašymą ⁴³ rekomendacijoms įgyvendinti numatytus terminus pratęsti iki 2021 m. pabaigos	Vykdyto terminas atidėtas iki 2021 m. pabaigos
Parengti savivaldybės institucijos teisės aktą, kuriame būtų apibrėžta savivaldybės valdomų bendrovių vadovų darbo užmokesčio nustatymo/keitimo tvarka	Savivaldybės administracija		Vykdyto terminas atidėtas iki 2021 m. pabaigos
Parengti savivaldybės valdomų bendrovių paramos teikimo tvarkų rengimo gaires ar metodiką, kuri užtikrintų sprendimų dėl paramos teikimo priėmimo ir bendrovių veiklos priežiūros funkcijų atskyrimą bei visuotinio acininkų susirinkimo priimtų sprendimų paramos teikimo klausimais vykdymo priežiūrą	Savivaldybės administracija		Vykdyto terminas atidėtas iki 2021 m. pabaigos
Peržiūrėti ir atnaujinti vidaus dokumentus, reglamentuojančius darbo organizavimo procesus (darbo tvarkos taisyklės, darbuotojų pareiginiai nuostatai, darbo sutartys) bei darbo apmokėjimą (darbo apmokėjimo sistema)	UAB „Utenos vandenys“	UAB „Utenos vandenys“ pateikė informaciją, kad nuo 2020-01-01 nekalifikuotų darbuotojų (valytojų) darbo sutartyse įtvirtino susitarimus dėl MMA mokėjimo; 2019 m. pabaigoje buvo pateikta informacija ⁴⁴ , kad darbo apmokėjimo sistema bus tikslinama kartu su kolektyvine sutartimi, kurią numatyta koreguoti 2020 m. gegužės mėn. Tačiau dėl karantino apribojimų 2020 m. nepavyko sukviesti darbuotojų susirinkimo, todėl Darbo apmokėjimo sistema nebuvo pakeista; pakeitimus tikisi atlikti 2021 m. ⁴⁵	Vykdoma (vykdymas bus stebimas 2021 m.)
Sukurti ir vykdyti priemones, kurios	UAB „Utenos	2020-03-31 vykusiame Bendrovės	Įvykdyta

⁴² UAB „Utenos autobusų parkas“ 2021-03-03 raštas Nr. (1.9)2-18.

⁴³ Utenos rajono savivaldybės administracijos 2021-03-01 raštas Nr. (3.20E)S-481.

⁴⁴ UAB „Utenos vandenys“ 2019-12-31 raštas Nr. SD-1560.

⁴⁵ UAB „Utenos vandenys“ 2021-03-03 raštas Nr. SD-1138.

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaita

užtikrintų teisėtą darbo užmokesčio mokėjimą	vandenys“	stebėtojų tarybos posėdyje priimtas protokolinis sprendimas, kuriuo direktoriui suteikta teisė spręsti su juo pačiu susijusius klausimus, išskyrus klausimus dėl visų rūšių priemokų, išmokų ir kitų savo prigimtimi panašių mokėjimų skyrimo	
--	-----------	---	--

Kontrolės ir audito tarnybos
2020 metų veiklos ataskaitos Nr. A-1
4 priedas

BENDROSIOS VEIKLOS FUNKCIJŲ VYKDYMAS

Santrumpos:

CVAS – Utenos rajono savivaldybės administracijos centralizuotas vidaus audito skyrius

VTD – Valstybės tarnybos departamentas

SAM – Pranešimas apie apdraustusius už ataskaitinį laikotarpį

GPM – Gyventojų pajamų mokesčio deklaracija

EAIS – Elektroninė archyvų informacinė sistema

KK – Utenos rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetas

VTD – Valstybės tarnybos departamentas

Archyvas – Vilniaus regioninio valstybės archyvo Utenos filialas

Darbai/veiksmas ir jų įgyvendinimo būdai	Numatyta veiklos plane		Įvykdyta faktiškai	
	Terminas	Vertinimo kriterijus	Data	Reikšmė
Metinės veiklos ataskaitos parengimas ir teikimas: - Tarnybos 2019 metų veiklos ataskaitos parengimas ir pateikimas savivaldybės tarybai; - Tarnybos 2019 metų veiklos ataskaitos santraukos paskelbimas vietinėje spaudoje	2020-03-31	1	2020-03-17 ⁴⁶	1
	Tarybai pritarus	1	2020-05-16 ⁴⁷	1
Metų veiklos plano projekto rengimas, tvirtinimas, tikslinimas (pagal poreikį): - Tarnybos 2021 metų veiklos plano projekto parengimas ir teikimas Kontrolės komitetui; - CVAS ir Valstybės kontrolės supažindinimas su 2021 metų veiklos plano projektu; - Tarnybos 2021 metų veiklos plano tvirtinimas	2020-10-31	1	2020-10-29	1
	Per 5 d.d. KK pritarus	1	2020-11-10 (per 4 d.d. ⁴⁸)	1
	2020-11-15	1	2020-11-13	1
Personalo valdymas ir darbo organizavimas: - Teisės aktų personalo, atostogų, komandiruočių ir veiklos klausimais rengimas ir apskaita, naudojant DVS „Kontora“; - Personalo duomenų valstybės tarnybos departamento informacinėje sistemoje teikimas	2020 m. I-IV ketv.	nenustatyta (pagal poreikį)	2020 m. I-IV ketv.	33 ⁴⁹
	2020 m. I-IV ketv.	nenustatyta (pagal poreikį)	2020 m. I-IV ketv.	100 proc.
Valstybės tarnautojų mokymo organizavimas ir ataskaitų pateikimas: - Ataskaitos apie tarnybos valstybės tarnautojų mokymą 2019 metais parengimas ir pateikimas VTD; - Valstybės tarnautojų kvalifikacijos tobulinimas, dalyvaujant mokymuose/seminaruose auditų planavimo ir atlikimo bei bendrosios veiklos vykdymo klausimais; - Tarnybos valstybės tarnautojų, išklausiusių atitinkamą mokymo programą ar atskirus mokymo modulius, išduoto kvalifikacinio pažymėjimo duomenų įvedimas į valstybės tarnautojų registrą	2020-02-01	1	2020-01-31	1
	2019 m. I-IV ketv.	1 mokymai /1 tarnaut.	2020 m. I-IV ketv.	1,3 mokymų /1 tarnaut.
	Per 5 d. pasibaigus mokymams	100 proc.	Per 5 d. pasibaigus mokymams	100 proc.

⁴⁶ Faktinė pateikimo data. Dėl savivaldybės tarybos posėdžių organizavimo karantino metu specifikos įtraukta į 2020 m. balandžio 30 d. savivaldybės tarybos posėdžio darbotvarkę.

⁴⁷ Ataskaitai pritarta 2020 m. balandžio 30 d. savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-89.

⁴⁸ 2021 metų veiklos planui pritarta 2020 m. lapkričio 4 d.

⁴⁹ Įsakymų skaičius pagal indeksus: Į – 15 vnt., ĮP – 9 vnt., ĮAK – 9 vnt.

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaita

Tarnybos biudžeto planavimas, buhalterinės apskaitos tvarkymas, ataskaitų rengimas ir teikimas: <ul style="list-style-type: none"> - Tarnybos 2020 m. programos sąmatos rengimas ir pateikimas; - Valstybės tarnautojų ir darbuotojų darbo užmokesčio ir kitų su darbo santykiais susijusių ir nesusijusių išmokų apskaitos vykdymas ir ataskaitų pateikimas; - Buhalterinės apskaitos operacijų vykdymas; - 2019 m. metinių ataskaitų rinkinių parengimas, pateikimas, paskelbimas; - 2020 m. tarpinių ataskaitų rinkinių parengimas, pateikimas, paskelbimas; 	2020 m. I ketv.	1	2020-03-16	1
	2020 m. I-IV ketv.	SAM - 12 GPM - 13	iki kito mėn. 15 d.	SAM - 12 GPM - 13
	2020 m. I-IV ketv.	nenustatyta	2020 m. I-IV ketv.	
	2020 m. I-IV ketv.	2	2020-01-13 2020-03-30	2
	(laikantis teisės aktais nustatytų terminų ⁵⁰)	6	2020-04-14 2020-05-15 2020-07-13 2020-07-14 2020-10-13 2020-10-27	6
Viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas, ataskaitų pateikimas: <ul style="list-style-type: none"> - 2020 m. numatomų pirkti prekių kiekių, paslaugų ar darbų apimčių ir numatomų pirkimų verčių skaičiavimas, numatomų vykdyti viešųjų pirkimų suvestinės rengimas, tvirtinimas; papildymas - pagal poreikį; - Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas; - 2019 m. Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitos (Atn-3) pateikimas 	2020-03-15	1	2020-03-05 2020-08-24 2020-09-11 2020-11-10	4
	2020 m. I-IV ketv.	nenustatyta	2020 m. I-IV ketv.	11
	2020-01-31	1	2020-01-31	1
Dokumentų ir dokumentų bylų apskaitos tvarkymas: <ul style="list-style-type: none"> - Gaunamos korespondencijos tvarkymas, naudojant DVS „Kontora“; - Siunčiamos korespondencijos tvarkymas naudojant DVS „Kontora“; - 2019 m. užbaigtų bylų duomenų suvedimas per EAIS (2019 m. dokumentacijos plano suvestinė); - 2018 m. užbaigtų bylų tvarkymas ir apskaitos dokumentų rengimas bei teikimas Apskritis archyvuui derinti per EAIS; - Saugomų dokumentų vertės ekspertizės atlikimas, naikintinų dokumentų atranka, dokumentų naikinimo akto rengimas ir teikimas Apskritis archyvuui derinti per EAIS; - 2021 m. dokumentacijos plano ir dokumentų sąrašo rengimas ir teikimas Apskritis archyvuui derinti per EAIS; - Su Archyvu suderintų bylų apskaitos dokumentų tvirtinimas 	2020 m. I-IV ketv.	60	2020 m. I-IV ketv.	91
		60		146
	2020-03-01	1	2020-03-02	1
	2020-11-01	3	2020-08-25	3
	2020-11-01	1	2020-08-25	1
	2020-11-01	2	2020-08-27	2
	Per 5 d. suderinus	5	Suderinus, tą pačią dieną	5
Prašymų, pranešimų, skundų Tarnybos kompetencijos klausimais nagrinėjimas	2020 m. I-IV ketv.	Atsakyta į visus prašymus, pranešimus ir skundus	Nebuvo gauta	

⁵⁰ Tarpiniai biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai turi būti pateikti atitinkamai iki balandžio, liepos ir spalio 15 dienos, metinis rinkinys – iki kitų metų sausio 20 d.; tarpiniai finansinių ataskaitų rinkiniai per 50 kalendorinių dienų, pasibaigus tarpiniam ataskaitiniam laikotarpiui, metinis rinkinys - LR Finansų ministerijos nustatytais terminais.