

PRITARTA

Utenos rajono savivaldybės tarybos
2022 m. kovo 24 d. sprendimu
Nr. TS-53



**UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

2022 m. kovo 7 d. Nr. A-1

TURINYS

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS	3
I. TARNYBOS VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS	4
1.1. Veiklos tikslas, uždaviniai bei atlikti darbai.....	4
1.1.1. Darbai išorės auditų srityje.....	4
1.1.2. Darbai bendrosios veiklos srityje.....	7
1.2. Veiklos rezultatų vertinimo kriterijai, planuoti ir pasiekti rodikliai.....	8
1.2.1. Veiklos rodikliai išorės auditų srityje.....	8
1.2.2. Veiklos rodikliai bendrosios veiklos srityje.....	8
II. TARNYBOS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMAS	9
PRIEDAI	10
1 priedas. Numatyti ir atlikti darbai bendrosios veiklos srityje.....	10
2 priedas. Viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinio ir teisėtumo audito (2021 m. auditas) rekomendacijos ir jų vykdymas.....	12
3 priedas. Ankstesniais metais atliktų auditų rekomendacijų stebėsenos rezultatai.....	14

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

**Kontrolės ir audito
tarnybos
2021 metų
veiklos ataskaita
skirta
Utenos rajono
savivaldybės tarybai,
kuriai Tarnyba yra
atskaitinga,
savivaldybės
subjektams,
Utenos rajono
savivaldybės
bendruomenei**

Sisteminis vertinimas ir ilgalaikis audito poveikis – tai kryptis, kuria einame jau daugiau nei penkeri metai. Sisteminis vertinimas reiškia, kad, planuodami ir atlikdami auditus, atitinkamas sritis vertiname savivaldybės ar subjektų grupės lygmeniu; ilgalaikio audito poveikio siekiame, atlikdami rekomendacijų įvykdymo vertinimą po audito bei vykdydami tolimesnę rekomendacijų vykdymo stebėseną vėlesniais laikotarpiais.

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) veiklos organizavimo ir vykdymo pobūdį jau antri metai iš eilės veikė paskelbta valstybės lygio ekstremalioji situacija (dėl COVID-19 ligos plitimo grėsmės) ir jai valdyti patvirtintos atitinkamos sąlygos. Dėl to didelė dalis susitikimų, pokalbių su audituojamais subjektais buvo vykdyti nekontaktiniu būdu, dalis Tarnybos darbuotojų mokymų, pasitarimų ir darbų vyko nuotoliniu būdu.

Tarnybos darbuotojų kaita bei Tarnybos struktūros ir pareigybių pakeitimai, konkurso laisvai pareigybei užimti organizavimo procedūros lėmė, kad iki 2021 metų balandžio mėnesio vidurio Tarnyboje buvo užimti tik du etatai iš trijų patvirtintų. Tačiau, nepriklausomai nuo minėtų aplinkybių, darbų atlikimo procesų tobulinimo, darbuotojų kompetencijos bei konstruktyvaus bendradarbiavimo ir bendravimo su audituojamais subjektais dėka ataskaitiniu laikotarpiu suplanuotomis apimtimis ir teisės aktais nustatytais terminais užbaigėme savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį ir teisėtumo auditą, įvykdėme Savivaldybės tarybos pavedimus dėl Utenos rajono savivaldybės skolinimosi galimybių įvertinimo, pradėjome savivaldybės sportinės veiklos projektų įgyvendinimo veiklos ir 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį ir teisėtumo auditus, atlikome visus Tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai, pavestus darbus.

Tikime, kad Tarnybos darbuotojų atsakingas požiūris į atliekamą darbą, savivaldybės subjektų vadovų ir darbuotojų suprantama atsakomybė dėl auditų rezultatų ir rekomendacijų vykdymo, Utenos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto domėjimasis ir palaikymas ir toliau leis sklandžiai ir kokybiškai vykdyti mums pavestas užduotis.

I. TARNYBOS VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS

Kontrolės ir audito tarnybos veiklos tikslas ir uždaviniai yra tęstiniai, kurie ataskaitiniu laikotarpiu, kaip ir anksčiau, buvo įgyvendinami, atliekant išorės auditus savivaldybės subjektuose bei vykdant kitas Tarnybai teisės aktais nustatytas funkcijas

1.1. Veiklos tikslas, uždaviniai bei atlikti darbai

Tarnybos veiklos tikslas – vykdyti Vietos savivaldos įstatymu priskirtas funkcijas, t. y., prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai; veiklos uždaviniai – užtikrinti vykdomų funkcijų kokybę ir kiekybę. Tarnybos veiklos tikslas ir uždaviniai yra tęstiniai, t. y., lyginant su ankstesniais metais, nesikeitė.

Siekdama veiklos tikslo ir įgyvendindama uždavinius, Tarnyba atlieka išorės auditus savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose, savivaldybės valdomose įmonėse (toliau – savivaldybės subjektai) ir teikia Vietos savivaldos įstatyme nustatytas išvadas bei vykdo Tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais pavestas bendrosios veiklos funkcijas.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu ir siekiant užtikrinti tinkamą darbo organizavimą, kasmet rengiamas, su Utenos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu derinamas ir tvirtinamas metinis veiklos planas.

Tarnybos 2021 metų veiklos planas patvirtintas 2020 metų lapkričio mėnesį¹.

Vykdydami minėtą planą bei savivaldybės tarybos sprendimą dėl savivaldybės skolinimosi galimybių vertinimo², ataskaitiniu laikotarpiu atlikome darbus išorės auditų ir bendrosios veiklos srityse (išsamiau ataskaitos 1.1.1 ir 1.1.2 poskyriuose).

1.1.1. Darbai išorės auditų srityje

» Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinis ir teisėtumo auditas (toliau – finansinis auditas)

Audito procedūros apėmė Utenos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS, subjektai) grupę, kurią savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio dalyje sudarė 40 VSS, savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio dalyje – 47 VSS.

Atsižvelgiant į planavimo metu atrinktas audituotinas sritis ir subjektus, šio audito metu trisdešimtyje subjektų vertinome premijų ir priemonių skyrimo visiems pagal darbo sutartis dirbantiems darbuotojams teisėtumą; dešimtyje – individualių darbo santykių

¹ Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. lapkričio 13 d. įsakymas Nr. Į-8 „Dėl Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos plano patvirtinimo“.

² Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. TS-29 „Dėl išvadų pateikimo“.

įforminimą bei darbo apmokėjimo reglamentavimą įstaigų vidaus teisės aktais, darbo užmokesčio auditui atrinktiems darbuotojams nustatymo teisėtumą, apskaičiavimo ir išmokėjimo teisingumą bei darbo užmokesčio sąnaudų ir asignavimų apskaitą; septyniolikoje – ilgalaikio materialiojo turto ir su juo susijusių nusidėvėjimo sąnaudų, finansavimo pajamų ir finansavimo sumų, atsiskaitymų su tiekėjais apskaitą; trijuose – apskaitos operacijas visuose kiekybiškai svarbiuose turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų bei asignavimų straipsniuose; savivaldybės lygmeniu vertinome savivaldybės biudžeto vykdymą, konsolidavimo atlikimą, mokėtinų sumų valdymą, pinigų srautų grupavimą.

Audito procedūros savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose atskleidė nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės nustatymo neatitikimus bei nebaigtą muziejinių eksponatų vertinimą, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo klaidas, nepagrįstą plėtos darbų pripažinimą. Dėl šių netikslumų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ilgalaikio turto vertė buvo padidinta 52,2 tūkst. Eur bei nebuvo galima patvirtinti 1,4 proc. (arba 1 407,0 tūkst. Eur) savivaldybės ilgalaikio turto duomenų teisingumo. Viename subjekte audito metu nustatėme reikšmingas darbo užmokesčio apskaitos klaidas, dėl kurių negalėjome patvirtinti 2,2 proc. (arba 545,3 tūkst. Eur) savivaldybės pagrindinės veiklos sąnaudų teisingumo. Šios priežastys lėmė sąlyginę nuomonę³ dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, kurią teikėme audito išvadoje. Audito metu atlikti vertinimai darbo užmokesčio srityje aštuoniuose subjektuose parodė darbo užmokesčio skaičiavimo klaidas, septyniuose – neteisėtą priemonių ir premijų skyrimą, vienuolikoje – darbo apmokėjimą reglamentuojančių vidaus teisės aktų neatitikimus, keturiuose – darbo sutarčių įforminimo trūkumus.

Išsamiai šio audito rezultatai, išvados, audituoti subjektai ir juose nustatytos klaidos išdėstyti audito ataskaitoje⁴ ir audito išvadoje⁵, su kuriomis galima susipažinti Tarnybos interneto puslapyje⁶.

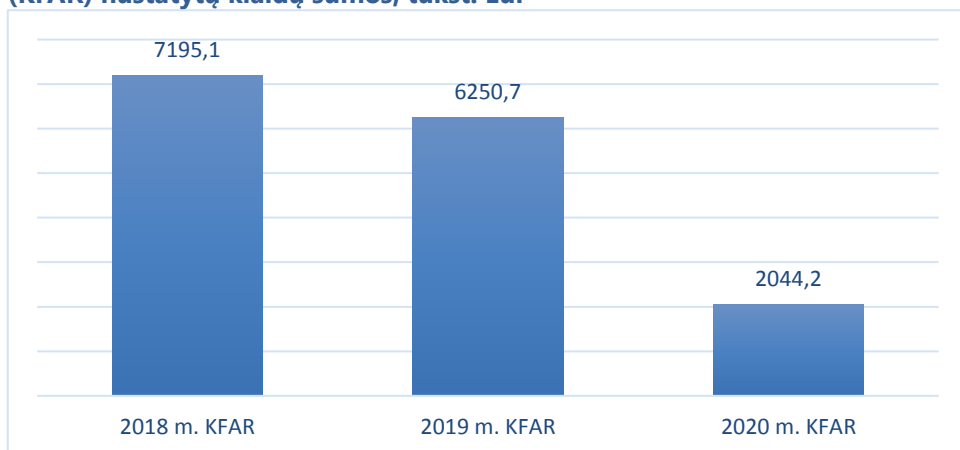
Nepaisant aukščiau paminėtų klaidų ir neatitikimų, norime pažymėti, jog kasmet atliekamų auditų metu nustatomos finansinių ataskaitų rinkinio klaidų sumos mažėja (žr. 1 diagramą), kas rodo, jog atliekami auditai turi poveikį.

³ 705-ojo tarptautinio audito standarto „Nuomonės modifikavimas nepriklausomo auditoriaus išvadoje“ 7 punktas: „Auditorius turi pareikšti sąlyginę nuomonę tada, kai (...) padaro išvadą, kad iškraipymai, atskirai arba visi kartu, yra reikšmingi, bet nėra paplitę finansinėse ataskaitose; arba auditorius negali surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų, kuriais galėtų pagrįsti savo nuomonę, bet jis padaro išvadą, kad galimas neaptiktų iškraipymų poveikis finansinėms ataskaitoms, jeigu tokių iškraipymų yra, galėtų būti reikšmingas, bet nepaplitęs“.

⁴ 2021 m. liepos 15 d. audito ataskaita Nr. A-4 „Utenos rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“.

⁵ 2021 m. liepos 15 d. audito išvada Nr. IŠ-4 „Dėl Utenos rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio“.

⁶ <https://www.utena.lt/index.php/lt/veiklos-dokumentai>

1 diagrama. 2018–2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniuose (KFAR) nustatytų klaidų sumos, tūkst. Eur

Šaltinis – Tarnybos auditų dokumentai, auditų ataskaitos

» Savivaldybės galimybės imti ilgalaikes ir trumpalaikę paskolą auditai

Vertindami savivaldybės galimybę imti dvi ilgalaikes ir vieną trumpalaikę paskolą, skaičiavome savivaldybės skolos ir grynojo skolinimosi rodiklius ir lyginome juos su Įstatymu⁷ patvirtintais limitais; vertinome, ar savivaldybės investicijų projektai, kuriems numatoma skolintis, teisės aktų nustatyta tvarka pripažinti tinkamais finansuoti; nagrinėjome trumpalaikio skolinimosi finansinį pagrįstumą.

Šių auditų metu surinkti įrodymai patvirtino, kad:

- savivaldybė, 2021 metais imdama ilgalaikę iki 1 216,0 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms grąžinti bei trumpalaikę iki 1 500,0 tūkst. Eur paskolą laikinam pajamų trūkumui padengti, nepažeidžia savivaldybės skolinimosi reglamentuojančių teisės aktų;
- trumpalaikis skolinimasis iš valstybės biudžeto apyvartos lėšų pagrįstas laikinu 2021 m. savivaldybės biudžeto pajamų trūkumu;
- savivaldybei 2021 metais paėmus ilgalaikę 467,3 tūkst. Eur paskolą LR finansų ministro nustatyta tvarka 2019 metais atrinktiems ir nebaigtiems vykdyti investicijų projektams⁸ finansuoti, nebus viršyti Įstatymu nustatyti savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitai bei nebus pažeisti teisės aktais nustatyti savivaldybių skolinimosi principai;
- savivaldybei paėmus ilgalaikę iki 599,7 tūkst. Eur paskolą kitiems investicijų projektams⁹ finansuoti, gali būti viršytas savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitas, todėl Savivaldybės

⁷ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.

⁸ „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Pasaka“ pastato energetinio efektyvumo didinimas ir modernizavimas“, „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ modernizavimas“.

⁹ „Saulės“ gimnazijos Utenoje senojo pastato remontas, Krašuvonės progimnazijos pastatų pritaikymas specialiuoju poreikiu mokiniams, Užpalių dvaro išorės ir dalies vidaus patalpų rekonstrukcijos darbai, Želdynų teritorijos formavimas ir kraštovaizdžio būklės gerinimas Utenos mieste.

administracijai buvo rekomenduota minėtų projektų finansavimui imti ne didesnę nei 570,0 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą.

Su minėtų auditų ataskaitomis ir išvadamis¹⁰ taip pat galima susipažinti Tarnybos interneto puslapyje¹¹.

» Pradėti darbai, kurie bus baigti 2022 metais

Vykdydami Tarnybos 2021 metų veiklos plane suplanuotus darbus, 2021 m. rugpjūčio 16 d.¹² pradėjome Utenos rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį ir teisėtumo auditą, 2021 m. rugsėjo 15 d.¹³ – savivaldybės sportinės veiklos projektų įgyvendinimo veiklos auditą. Šiuos auditus baigsime 2022 metais.

Kadangi pagal auditų atlikimą reglamentuojančių teisės aktų nuostatas audito duomenys viešai neskelbiami ir nevertinami tol, kol nepasirašyta audito ataskaita, minėtų auditų rezultatai bus pateikti, atsiskaitant už 2022 metų veiklą.

1.1.2. Darbai bendrosios veiklos srityje

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

Vykdydami darbus šioje srityje, atlikome Tarnybos veiklos organizavimo ir personalo valdymo, dokumentų apskaitos darbus, suplanavome ir vykdėme prekių ir paslaugų viešuosius pirkimus, parengėme, pateikėme ir paskelbėme Tarnybos 2020 metų metinius bei 2021 metų tarpinius ataskaitų rinkinius, suplanavome Tarnybos biudžetą 2022 metams ir t. t. (išsamiau ataskaitos 1 priede).

¹⁰ 2021 m. kovo 15 d. audito ataskaita Nr. A-2 „Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę iki 1216 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms grąžinti ir trumpalaikio skolinimosi iš valstybės biudžeto finansinio pagrįstumo vertinimas“, 2021 m. kovo 15 d. audito išvada Nr. IŠ-1 „Dėl Utenos rajono savivaldybės skolinimosi finansinio pagrįstumo, gaunant trumpalaikę iki 1500 tūkst. Eur paskolą iš valstybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti“ ir 2021 m. kovo 15 d. audito išvada Nr. IŠ-2 „Dėl Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui iki 1216 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms grąžinti“; 2021 m. balandžio 14 d. audito ataskaita Nr. A-3 „Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui paskolą investicijų projektams finansuoti vertinimas“, 2021 m. balandžio 14 d. audito išvada Nr. IŠ-3 „Dėl Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui paskolą investicijų projektams finansuoti“.

¹¹ <https://www.utena.lt/index.php/lt/veiklos-dokumentai>

¹² Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. rugpjūčio 16 d. pavedimas Nr. PV-4 atlikti Utenos rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį ir teisėtumo auditą.

¹³ Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. rugsėjo 15 d. pavedimas Nr. PV-5 atlikti Utenos rajono savivaldybės strateginio veiklos plano priemonės „Sportinės veiklos projektų įgyvendinimas“ veiklos auditą.

Tarnybos veiklos rezultatų vertinimo kriterijai ir planuojamos reikšmės yra patvirtintos Savivaldybės strateginiame veiklos plane, detalizuotos – Tarnybos metiniame veiklos plane. Ataskaitiniu laikotarpiu buvo įvykdyti (pasiekti) nustatyti rodikliai visų suplanuotų darbų/veiksmų srityse

1.2. Veiklos rezultatų vertinimo kriterijai, planuoti ir pasiekti rodikliai

1.2.1. Veiklos rodikliai išorės auditų srityje

Utenos rajono savivaldybės 2021–2023 metų strateginiame veiklos plane¹⁴ bei Tarnybos 2021 metų veiklos plane patvirtintas auditų rezultato vertinimo kriterijus – audito rekomendacijų įgyvendinimo rodiklis. Šio rodiklio reikšmė finansiniams auditams – 100 proc.

» 2021 metais atlikto VSS grupės finansinio ir teisėtumo audito (ataskaitos 1.1.1 poskyrio 1 pastraipa) metu rekomendacijos dėl atitinkamose srityse nustatytų apskaitos klaidų, darbo užmokesčio nustatymo ir/ar apskaičiavimo bei kitų neatitikimų buvo pateiktos dvidešimt dviem subjektams. Iš audito metu pateiktų 62 rekomendacijų iki 2021 m. gruodžio 31 d. subjektai turėjo įvykdyti ir faktiškai įvykdė 57 rekomendacijas; likusių 5 rekomendacijų įvykdymo terminai baigiasi 2022 metais (išsamiau ataskaitos 2 priede). Taigi, minėto audito rekomendacijų, kurių vykdymo terminas pasibaigęs, įgyvendinimo rodiklis - 100 proc.

» Praėjusiais metais, atsiskaitydami už 2020 metų veiklą, pažymėjome¹⁵, kad ir toliau vykdysime bei vertinsime 2020-ais ir ankstesniais metais subjektams pateiktų ir nebaigtų vykdyti rekomendacijų (31 rekomendacija) įgyvendinimo stebėseną, iš jų: 1 – atlikus 2015 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito procedūras; 19 – 2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito procedūras, 1 – teiktų UAB „Utenos autobusų parkas“ ir 4 – valdymo ir darbo organizavimo savivaldybės bendrovėse veiklos auditų metu bei 6 – pateiktų, atlikus savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditą. Audituočių subjektų pateikta informacija ir dokumentai bei mūsų atliktų peržiūrų rezultatai patvirtino, kad ataskaitiniu laikotarpiu pilnai buvo įvykdytos 7 iš minėtų rekomendacijų, 24 rekomendacijų vykdymo stebėseną tęsiama (išsamiau - ataskaitos 3 priede).

» Siekiant užtikrinti maksimalų auditų poveikį, ir toliau bus vykdoma 2021-12-31 duomenimis nebaigtų vykdyti 29 rekomendacijų¹⁶ įgyvendinimo stebėseną.

1.2.2. Veiklos rodikliai bendrosios veiklos srityje

Darbų bendrosios veiklos srityje rezultato vertinimo kriterijai didžiąja dalimi atvejų yra nustatyti tam tikrų dokumentų ar veiksmų skaičiumi bei jų parengimo ar atlikimo terminais.

Ataskaitiniu laikotarpiu minėti darbai buvo atlikti nustatytais terminais ir numatytais apimtimis (išsamiau ataskaitos 1 priede).

¹⁴ Utenos rajono savivaldybės 2021–2023 metų strateginis veiklos planas, patvirtintas Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 28 d. sprendimu Nr. TS-5.

¹⁵ Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaita (2021 m. kovo 12 d. Nr. A-1), kuriai pritarta Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. kovo 25 d. sprendimu Nr. TS-52.

¹⁶ 5 rekomendacijos – pateiktos 2021 m. atlikto VSS grupės finansinio ir teisėtumo audito metu, 24 rekomendacijos – pateiktos 2020-ais ir ankstesniais metais atliktų auditų metu.

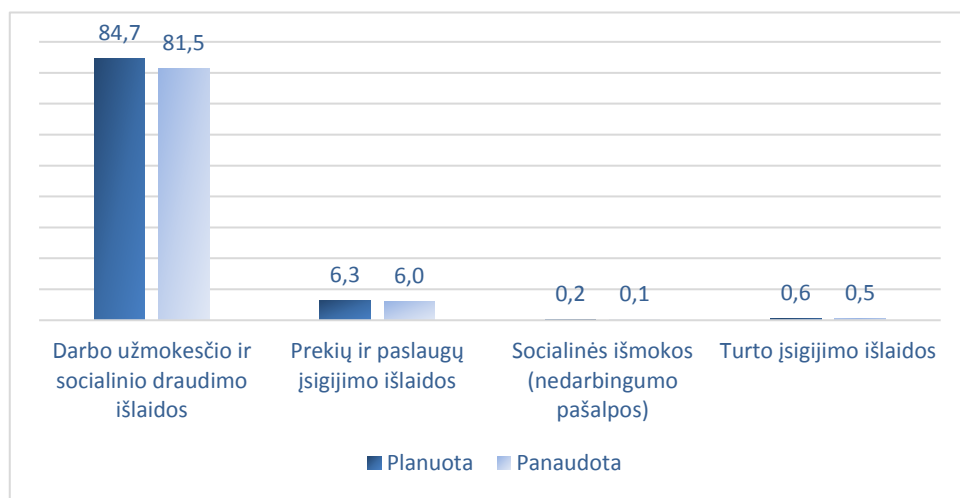
II. TARNYBOS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMAS

2021 metais panaudota 96 proc. Tarnybai patvirtintų savivaldybės biudžeto asignavimų; Tarnybos panaudoti asignavimai sudarė apie 0,18 proc. Utenos rajono savivaldybės biudžeto išlaidų

» **Asignavimai.** Utenos rajono savivaldybės 2021 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 91,8 tūkst. Eur asignavimų; įgyvendinant minėtą priemonę 2021 metais panaudota 88,1 tūkst. Eur.

Planuotų ir panaudotų asignavimų sumos pagal išlaidų rūšis pateikiamos 2 diagramoje.

2 diagrama. Patvirtinti ir panaudoti asignavimai pagal išlaidų rūšis, tūkst. Eur



Šaltinis – Tarnybos apskaitos dokumentai ir registrai

Nepilną (96 proc.) asignavimų 2021 metais panaudojimą lėmė darbo užmokesčio ekonomija, esant laisvam etatui, bei mažesnės už planuotas nematerialiojo turto ir paslaugų įsigijimo išlaidos.

» **Ilgalaikis turtas.** Ataskaitiniu laikotarpiu Tarnyba įsigijo nematerialųjį turtą, kurio savikaina 0,5 tūkst. Eur. Tarnybos valdomo ilgalaikio turto likutinė vertė 2021 m. pabaigoje buvo 38,3 tūkst. Eur, kurią sudarė 2014 metais Tarnybai perduotų¹⁷ patalpų, esančių pastate Utenio a. 7, bei 2021 m. įsigytos programinės įrangos likutinės vertės (atitinkamai 37,8 tūkst. Eur ir 0,5 tūkst. Eur).

» **Mokėtinos sumos.** Tarnyba 2021 metų pabaigoje neturėjo mokėtinų sumų.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Karalienė

¹⁷ 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.

PRIEDAI

Kontrolės ir audito tarnybos
2021 metų veiklos ataskaitos Nr. A-1
1 priedas

NUMATYTI IR ATLIKTI DARBAI BENDROSIOS VEIKLOS SRITYJESantrumpos:**CVAS** – Utenos rajono savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito skyrius**VTD** – Valstybės tarnybos departamentas**SAM** – Pranešimas apie apdraustuosius 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/veiksmai ir jų įgyvendinimo būdai	Numatyta veiklos plane		Įvykdyta faktiškai	
	Terminas	Vertinimo kriterijus	Data	Reikšmė
Metinės veiklos ataskaitos parengimas ir teikimas: - Tarnybos 2020 metų veiklos ataskaitos parengimas ir pateikimas savivaldybės tarybai; - Tarnybos 2020 metų veiklos ataskaitos santraukos paskelbimas vietinėje spaudoje	2021-03-31	1	2021-03-12	1
	Tarybai pritarus	1	2021-03-31 ¹⁸	1
Metų veiklos plano projekto rengimas, tvirtinimas, tikslinimas (pagal poreikį): - Tarnybos 2022 metų veiklos plano projekto parengimas ir teikimas Kontrolės komitetui; - CVAS ir Valstybės kontrolės supažindinimas su 2022 metų veiklos plano projektu; - Tarnybos 2022 metų veiklos plano tvirtinimas	2021-10-31	1	2021-10-27	1
	Per 5 d.d. KK pritarus	1	2021-11-05 (per 5 d.d.)	1
	2021-11-15	1	2021-11-12	1
Personalo valdymas ir darbo organizavimas: - Teisės aktų personalo, atostogų, komandiruočių ir veiklos klausimais rengimas ir apskaita; - Personalo duomenų valstybės tarnybos departamento informacinėje sistemoje teikimas	2021 m. I-IV ketv.	nenustatyta (pagal poreikį)	2021 m. I-IV ketv.	47 ¹⁹
	2021 m. I-IV ketv.	nenustatyta (pagal poreikį)	2021 m. I-IV ketv.	100 proc.
Valstybės tarnautojų mokymo organizavimas ir ataskaitų pateikimas: - Ataskaitos apie tarnybos valstybės tarnautojų mokymą 2020 metais parengimas ir pateikimas VTD; - Valstybės tarnautojų kvalifikacijos tobulinimas, dalyvaujant mokymuose/seminaruose auditų planavimo ir atlikimo bei bendrosios veiklos vykdymo klausimais; - Tarnybos valstybės tarnautojų, išklausių atitinkamą mokymo programą ar atskirus mokymo modulius, išduoto kvalifikacinio pažymėjimo duomenų įvedimas į valstybės tarnautojų registrą	2021-02-01	1	2021-01-29	1
	2021 m. I-IV ketv.	1 mokymai /1 darbuot.	2021 m. I-IV ketv.	3 mokymai /1darbuot.
	Per 5 d. pasibaigus mokymams	100 proc.	Per 5 d. pasibaigus mokymams	100 proc.
Tarnybos biudžeto planavimas, buhalterinės apskaitos tvarkymas, ataskaitų rengimas ir teikimas: - Tarnybos 2021 m. programos sąmatos rengimas	2021 m. I	1	2021-03-16	1

¹⁸ Ataskaitai pritarta 2021 m. kovo 25 d. savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-52.

¹⁹ Įsakymų skaičius pagal indeksus: J – 25 vnt., JP – 17 vnt., JAK – 6 vnt.

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos ataskaita

<ul style="list-style-type: none"> 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; - 2020 m. metinių ataskaitų rinkinių parengimas, pateikimas, paskelbimas; - 2021 m. tarpinių ataskaitų rinkinių parengimas, pateikimas, paskelbimas; 	<p>ketv. 2021 m. I-IV ketv.</p> <p>2021 m. I-IV ketv.</p> <p>2021 m. I-IV ketv . (laikantis teisės aktais nustatytų terminų²⁰)</p>	<p>SAM - 12 GPM - 13</p> <p>nenustatyta</p> <p>2</p> <p>6</p>	<p>iki kito mėn. 15 d.</p> <p>2021 m. I-IV ketv. 2021-01-08 2021-03-26</p> <p>2021-04-08 2021-05-07 2021-07-09 2021-08-02 2021-10-14 2021-10-28</p>	<p>SAM - 12 GPM - 13</p> <p>2</p> <p>6</p>
<p>Viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas, ataskaitų pateikimas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2020 m. Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitos (Atn-3) pateikimas; - 2021 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; 	<p>2021-01-31</p> <p>2021-03-15</p> <p>2021 m. I-IV ketv.</p>	<p>1</p> <p>1</p> <p>nenustatyta</p>	<p>2021-01-29</p> <p>2021-02-24 2021-08-18 2021-09-01</p> <p>2021 m. I-IV ketv.</p>	<p>1</p> <p>3</p> <p>21</p>
<p>Dokumentų ir dokumentų bylų apskaitos tvarkymas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gaunamos korespondencijos tvarkymas, naudojant DVS „Kontora“; - Siunčiamos korespondencijos tvarkymas naudojant DVS „Kontora“; - 2020 m. užbaigtų bylų duomenų suvedimas EAIS (2020 m. dokumentacijos plano suvestinė); - 2019 m. užbaigtų bylų tvarkymas, bylų apskaitos dokumentų rengimas bei teikimas Apskritis archyvu derinti per EAIS; - Saugomų dokumentų vertės ekspertizės atlikimas, naikintinų dokumentų atranka, dokumentų naikinimo akto rengimas ir teikimas Apskritis archyvu derinti per EAIS; - 2022 m. dokumentacijos plano rengimas ir teikimas Apskritis archyvu derinti per EAIS; - Su Archyvu suderintų bylų apskaitos dokumentų tvirtinimas 	<p>2021 m. I-IV ketv.</p> <p>2021-03-01</p> <p>2021-11-01</p> <p>2021-11-01</p> <p>2021-11-01</p> <p>Per 5 d. suderinus</p>	<p>70</p> <p>70</p> <p>1</p> <p>3</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>5</p>	<p>2021 m. I-IV ketv.</p> <p>2021-02-26</p> <p>2021-09-02</p> <p>2021-09-03</p> <p>2021-10-28</p> <p>Suderinus, tą pačią dieną</p>	<p>161</p> <p>184</p> <p>1</p> <p>3</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>5</p>
<p>Prašymų, pranešimų, skundų Tarnybos kompetencijos klausimais nagrinėjimas</p>	<p>2021 m. I-IV ketv.</p>	<p>Atsakyta į visus prašymus, pranešimus ir skundus</p>	<p>Gautas 1 prašymas</p>	<p>Atsakyta į 1 prašymą</p>

²⁰ 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 atskaitiniam laikotarpiui, metinis rinkinys - LR Finansų ministerijos nustatytais terminais.

Kontrolės ir audito tarnybos
2021 metų veiklos ataskaitos Nr. A-1
2 priedas

VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ GRUPĖS FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO (2021 M. AUDITAS) REKOMENDACIJOS IR JŲ VYKDYMAS

Rekomendacijos savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams (62 vnt., iš jų įvykdyta – 57, 5 nebaigtos vykdyti – nepasibaigęs vykdymo terminas)				
Teiktos rekomendacijos: aprašymas ir skaičius		Subjektai	Informacija apie vykdymą	
Išmokėti darbo užmokesčio nepriemokas ir/ar išieškoti darbo užmokesčio permokas, susidariusias dėl skaičiavimo klaidų	11	Savivaldybės administracija, Daugailių pagrindinė mokykla, A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka, Krašunos progimnazija, I. d. „Želmenėlis“, I. d. „Šaltinėlis“, I. d. „Eglutė“	Subjektai darbuotojams išmokėjo darbo užmokesčio nepriemokas. Subjektai, išskyrus lopšelių darželį „Šaltinėlis“, išieškojo darbo užmokesčio permokas, susidariusias dėl skaičiavimo klaidų, ir permokų sumas grąžino į savivaldybės biudžetą*	9 įvykdytos; 2 vykdomos (I.d. „Šaltinėlis“, įvykdymo terminas – 2022 m. III ketv.)
Perskaičiuoti darbo užmokesčių auditui neatrinktiems darbuotojams	5	Savivaldybės administracija Daugailių pagrindinė mokykla, Krašunos progimnazija, I. d. „Šaltinėlis“, I. d. „Eglutė“	Perskaičiavo darbo užmokesčių auditui neatrinktiems darbuotojams*	4 įvykdytos; 1 vykdoma (I.d. „Šaltinėlis“, įvykdymo terminas – 2022 m. III ketv.)
Priimti sprendimus dėl neteisėtai skirtų premijų ir/ar priemokų išieškojimo	6	Visuomenės sveikatos biuras, Dauniškio gimnazija, Vyturių progimnazija, A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka, I. d. „Šaltinėlis“ I. d. „Eglutė“	Priimti audituotų subjektų vadovų sprendimai dėl neteisėtai skirtų premijų ir/ar priemokų išieškojimo iš darbuotojų darbo užmokesčio, esant darbuotojų sutikimams. Subjektai, išskyrus lopšelių darželį „Šaltinėlis“, išieškojo darbo užmokesčio permokas, susidariusias dėl neteisėtai skirtų premijų ir/ar priemokų skyrimo, ir permokų sumas grąžino į savivaldybės biudžetą*	5 įvykdytos; 1 vykdoma (I.d. „Šaltinėlis“, įvykdymo terminas – 2022 m. III ketv.)
Ištaisyti ilgalaikio turto apskaitos klaidas	12	Kraštotyros muziejus, I. d. „Gandrelis“, Saldutiškio pagrindinė mokykla, Sudeikių DFC, Daugailių pagrindinė mokykla, Daugiafunkcis sporto centras, Šeimos ir vaiko gerovės centras, Priešgaisrinė tarnyba, I. d. „Šaltinėlis“	Subjektai ištaisė ilgalaikio turto ir su juo susijusių sričių apskaitos klaidas	Įvykdyta
Patvirtinti priemonės ir terminus muziejinių vertybių vertinimui tikrąja verte	1	Kraštotyros muziejus	Pakeista Utenos kraštotyros muziejaus eksponatų vertinimo tikrąja verte tvarka, numatant muziejinių eksponatų tikrosios vertės procesą baigti iki 2022-12-31;	Įvykdyta

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos ataskaita

			atsakingi darbuotojai įpareigoti muziejinių eksponatų tikrosios vertės procesą baigti per įmanomai trumpiausią terminą	
Patikslinti darbo apmokėjimą reglamentuojančius vidaus teisės aktus bei taikomą mokytojų darbo krūvių nustatymo praktiką	14	Vyturių progimnazija, Daugailių pagrindinė mokykla, A. Šapokos gimnazija, „Saulės“ gimnazija, A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka, Krašunos progimnazija, Kultūros centras, Aukštakalnio progimnazija, l. d. „Želmenėlis“, l. d. „Šaltinėlis“, l. d. „Eglutė“	Subjektai, išskyrus lopšelių darželį „Šaltinėlis“, patikslino darbo apmokėjimo sistemas, įformino nurodymus dėl mokytojų darbo krūvių nustatymo	13 įvykdyta; 1 vykdoma (l.d. „Šaltinėlis“, įvykdymo terminas – 2022 m. I ketv.)
Patikslinti darbo sutartis	4	Daugailių pagrindinė mokykla, l. d. „Želmenėlis“, l. d. „Šaltinėlis“, l. d. „Eglutė“	Įforminti darbo sutarčių pakeitimai, patikslinant būtinąsias darbo sutarčių sąlygas	Įvykdyta
Fiksuoti vyresniojo buhalterio darbo pareigų pažeidimą	1	l. d. „Šaltinėlis“	Darbo pareigų pažeidimai svarstyti įstaigos Darbo taryboje (Darbo tarybos komisijos 2021-09-07 protokolas Nr. DT-6) 2021-09-08 priimtas Darbo rezultatų gerinimo pokyčių planas, reg. Nr. S-118(5.126)	Įvykdyta
Patikslinti apskaitos procedūras	1	Savivaldybės administracija	Pakeistos Apskaitos vadovo nuostatos, reglamentuojančios ilgalaikio materialiojo turto remonto ir statybos darbų apskaitos procedūras	Įvykdyta
Stiprinti/papildyti finansų kontrolės priemonės	6	Daugailių pagrindinė mokykla, Krašunos progimnazija, l. d. „Voveraitė“, Priešgaisrinė tarnyba, Savivaldybės administracija	Priimti atitinkami sprendimai dėl kontrolės priemonių stiprinimo ir/ar papildymo	Įvykdyta
Patikslinti informaciją apskaitos registruose	1	l. d. „Voveraitė“	Patikslinta informacija ilgalaikio turto apskaitos registruose	Įvykdyta

* 2021-12-31 duomenimis, subjektų darbuotojams išmokėtų darbo užmokesčio nepriemokų bendra suma sudarė 0,7 tūkst. Eur, išieškotų ir į savivaldybės biudžetą grąžintų permokų suma – 10,7 tūkst. Eur.

Kontrolės ir audito tarnybos
2021 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	Savivaldybės administracija	Vykdant numatytą strategiją, atliekama kelių teisinė registracija (numatoma vykdymo pabaiga 2026-12-31)	Vykdoma (vykdymas toliau stebimas)
1.2. Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo VSS grupės finansinis ir teisėtumo auditas (2020 m. auditas) (19 vnt., iš jų: vykdoma – 19)			
Išmatis priemonių, kurios užtikrintų tinkamą inventORIZACIJOS atlikimą	18 VSS:	Rekomendacijų vykdymui priemonės priimtos. Tačiau tikslinga patikrinti, ar jos vykdomos ir ar jos veiksmingos. Todėl bus atliekamas pakartotinis vertinimas, atsižvelgiant į grupės finansinių auditų (vėlesnių nei 2021 m. FAR) planavimo procedūrų rezultatus	Vykdoma (18 rek. vykdymas toliau stebimas)
Ištaisyti apskaitos klaidas	l. d. „Šaltinėlis“	Rekomendacijos vykdymui priemonės priimtos. Kaip vykdoma rekomendacija, t. y. ar ištaisytos klaidos nesikartoja, vertinta atliekant 2020 m. FAR auditą ir vertinama šiuo metu atliekant 2021 m. FAR auditą.	Vykdoma (vykdymas toliau stebimas)
II. VEIKLOS AUDITAI			
2.1. UAB „Utenos autobusų parkas“ veiklos auditas (2017 m. auditas) (1 vnt., iš jų: 1– 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 apmokėjimo sistema pakeista/papildyta UAB „Utenos autobusų parkas“ direktoriaus 2021 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-67.	Įvykdyta
2.2. Valdymo ir darbo organizavimo savivaldybės valdomose bendrovėse veiklos auditas (2019 m. auditas) (4 vnt., iš jų: 2 – įvykdyta, 2 įvykdymo vertinimas bus stebimas ir vertinamas 2022 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 atsiskaiyti 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 pateikė prašymą ²¹ rekomendacijos įgyvendinimo terminą pratęsti iki 2021 m. pabaigos. Vėliau savivaldybės administracija patikslino, kad atsižvelgiant į tai, jog bendrovėms yra	Įvykdyta

²¹ Utenos rajono savivaldybės administracijos 2021-03-01 raštas Nr. (3.20E)S-481.

		pateikti Lūkesčių raštai, kuriuose kiekvienai bendrovei yra nustatyti konkretūs veiklos tikslai ir veiklos rezultatų vertinimo rodikliai (Lūkesčių raštai pateikti Tarnybai) pagal jos (bendrovės) veiklos specifiką, nebeliko prasmės tikslinti Utenos rajono savivaldybės kontroliuojamų bendrovių pasiektų tikslų vertinimo tvarkos aprašą. Atsižvelgiant į galutinį rekomendacijos vykdymo rezultatą (kad būtų nustatyti konkretūs ir pamatuojami tikslai) ir vadovaujantis turinio viršenybės prieš formą principu, laikoma, kad minėta priemonė rekomendacijai įvykdyti taip pat yra tinkama.	
Parengti savivaldybės institucijos teisės aktą, kuriame būtų apibrėžta savivaldybės valdomų bendrovių vadovų darbo užmokesčio nustatymo/keitimo tvarka	Savivaldybės administracija	Savivaldybės administracija pateikė prašymą ²² rekomendacijos įgyvendinimo terminą pratęsti iki 2022-06-30.	Vykdymo terminas atidėtas iki 2022-06-30
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 akcininkų susirinkimo priimtų sprendimų paramos teikimo klausimais vykdymo priežiūrą	Savivaldybės administracija	Savivaldybės administracija buvo informavusi, kad inicijuos paramos teikimo komisijų bendrovėse sudarymą ir pateikė prašymą ²³ rekomendacijai įgyvendinti numatytą terminą pratęsti iki 2021 m. pabaigos. Tačiau iki 2021 m. pabaigos minėtu klausimu nepavyko priimti sprendimo; Savivaldybės administracija informavo ²⁴ , kad bendrovėse bus sudarytos paramos teikimo komisijos, o apie sprendimus bus informuota Tarnyba.	Vykdoma (vykdymas toliau stebimas)
Atnaujinti darbo apmokėjimo sistemą	UAB „Utenos vandenys“	Darbo apmokėjimo sistema atnaujinta, patvirtinus 2018–2022 kolektyvinės sutarties pakeitimus (2021-04-14 administracijos ir profesinės sąjungos atstovų konferencijos protokolas Nr. 1)	Įvykdyta
2.3. Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditas (2020 m. auditas) (6 vnt., iš jų: 4 – įvykdyta, 2 – įvykdymo vertinimas bus stebimas ir atliekamas 2022 m.)			
Nutraukti panaudos sutartį, pagal kurią savivaldybės patalpomis naudojasi religinis subjektas.	Savivaldybės administracija	Savivaldybės administracijos turto valdymo skyrius išsiuntė įspėjimą dėl sutarties nutraukimo, tačiau patalpos teisės aktų nustatyta tvarka negrąžintos; Savivaldybės administracija pateikė prašymą ²⁵ rekomendacijos įgyvendinimo terminą pratęsti iki 2022-10-31.	Vykdoma (įvykdymo terminas atidėtas iki 2022-10-31)
Inicijuoti prašymų perduoti neatlygintinai naudotis jau suformuotais valstybinės žemės sklypais ar jų dalimis, reikalingais pastatams eksploatuoti, pateikimą	Savivaldybės administracija	Teisės aktų nustatyta tvarka vykdomos sklypų formavimo ir panaudos sutarčių sudarymo procedūros. Atrankos būdu NTR registre peržiūrėjus valstybinės žemės duomenis, nustatyta, kad sudaromos valstybinės žemės	Vykdoma (vykdymo stebėsena baigta)

²² Utenos rajono savivaldybės administracijos 2022-03-01 raštas Nr. (3.11E)S-603.

²³ Utenos rajono savivaldybės administracijos 2021-03-01 raštas Nr. (3.20E)S-481.

²⁴ Utenos rajono savivaldybės administracijos 2022-03-01 raštas Nr. (3.11E)S-603.

²⁵ Utenos rajono savivaldybės administracijos 2022-02-25 raštas Nr. (3.20E)S-573.

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos ataskaita

		panaudos sutartys. Todėl tolimesnė stebėseną nereikalinga.	
Inicijuoti sudarytų žemės panaudos sutarčių pakeitimus, panaudos gavėjais įforminant savivaldybės biudžetines įstaigas, patikėjimo teise valdančias valstybinėje žemėje esantį savivaldybės nekilnojamojį turtą	Savivaldybės administracija	Biudžetinės įstaigos informuotos apie pareigą sudaryti žemės, kurioje stovi jų patikėjimo teise valdomi pastatai, panaudos sutartis. Atrankos būdu NTR registre peržiūrėjus valstybinės žemės duomenis, nustatyta, kad registruojami valstybinės žemės panaudos sutarčių pakeitimai. Todėl tolimesnė stebėseną nereikalinga.	Vykdoma (vykdymo stebėseną baigta)
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	Savivaldybės administracija	Utenos rajono savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašas išdėstytas nauja redakcija (patvirtintas Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 29 d. sprendimu Nr. TS-109)	Įvykdyta
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	Savivaldybės administracija	Patalpos naudojamos pagal paskirtį (t. y. šarvojimo paslaugoms teikti nebepritaikytos).	Įvykdyta
Inicijuoti savivaldybės nekilnojamojo turto, kuriuo, neturėdamas teisinio pagrindo, naudojasi Utenos kultūros centras, perdavimo procedūras.	Savivaldybės administracija	Inicijuotas savivaldybės nekilnojamojo turto, kuriuo, neturėdamas teisinio pagrindo, naudojasi Utenos kultūros centras, perdavimas, tačiau perdavimo procedūros nebaigtos. Savivaldybės administracija pateikė prašymą ²⁶ rekomendacijos įgyvendinimo terminą pratęsti iki 2022-10-31.	Vykdoma (įvykdymo terminas atidėtas iki 2022-10-31)

²⁶ Utenos rajono savivaldybės administracijos 2022-02-25 raštas Nr. (3.20E)S-573.