

UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

2023 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

**2024 M. VASARIO 29 D. NR. A-1
UTENA**

VADOVO PRANEŠIMAS

Esame įstaiga, kuriai svarbu efektyvūs ir pažangūs darbų organizavimo ir atlikimo procesai, darbuotojų profesionalumas, konstruktyvus bendradarbiavimas bei etiškas bendravimas su audituojamais subjektais ir, žinoma, teigiamą pokytį kuriantys auditų rezultatai. Audituojamų subjektų gausa ir stebimos jų veiklos rizikos, audituojamų sričių įvairovė, aukšti reikalavimai auditų atlikimui bei teisės aktų kaita įpareigoja ir skatina nuolat ieškoti veiklos procesų tobulinimo sprendimų tam, kad laiku ir tinkamai būtų įvykdytos visos užduotys.

Ataskaitiniais metais, kaip ir kasmet, vykdydami Vietos savivaldos įstatymu mums pavestą įpareigojimą pateikti išvadą dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupėje atlikome savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį ir atitikties auditą. Tęsdami 2022 metais suplanuotus ir pradėtus darbus, baigėme fizinės ir informacinės aplinkos pritaikymo ir prieinamumo asmenims su negalia veiklos auditą, vykdydami savivaldybės tarybos pavedimus, atlikome du neplaninius atitikties auditus ir savivaldybės tarybai pateikėme išvadas dėl savivaldybės skolinimosi galimybių. Be to, teisėsaugos institucijų įpareigojimu, atlikome atitikties auditą, kurio metu vertinome savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą 2019–2023 m. kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms. Taip pat, reaguodami į VŠĮ „Utenos ligoninė“ veiklos rizikas, pradėjome šios įstaigos veiklos auditą.

Tarybos veiklos prioritetų perskirstymo ir darbuotojų atsidavimo darbui dėka pavyko visus darbus atlikti nustatytais terminais ir numatytomis apimtimis; auditų rekomendacijų stebėsenos rezultatai patvirtino, kad subjektams pateiktos rekomendacijos įvykdytos arba vykdomos. Tačiau šių metų patirtis parodė, kad, norint laiku ir greitai reaguoti į naujas rizikas, reikia spręsti Tarybos darbuotojų skaičiaus didinimo klausimą.

Dėkoju kiekvienam Tarybos darbuotojui – už indėlį, siekiant veiklos tikslų, Utenos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui – už domėjimąsi mūsų veikla ir palaikymą, visiems audituojamų įstaigų vadovams ir darbuotojams – už laiku teikiamus auditui reikalingus duomenis bei vykdomas rekomendacijų įgyvendinimo priemones. Visa tai yra neabejotinai svarbu sklandžiai ir teigiamus pokyčius skatinančiai mūsų veiklai.

Utenos rajono savivaldybės kontrolierė
Daiva Karalienė

VEIKLOS ĮGYVENDINIMAS

I. TARNYBOS VEIKLOS TIKSLAS, UŽDAVINIAI, VERTINIMO KRITERIJAI IR JŲ REZULTATAI

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba, Tarnyba) yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, įgyvendinanti savivaldybės kontrolės ir audito funkcijas. Tarnyba 2023 metais, kaip ir anksčiau, vykdė Utenos rajono savivaldybės strateginio veiklos plano programą „Savivaldybės veiklos funkcijų vykdymo programą“ (programos kodas 01), kurios tikslas – vykdyti savivaldybei priskirtas funkcijas (01.1).

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 nustatytas funkcijas bendrosios veiklos srityje.

Utenos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui pritarus pateiktam Tarnybos 2023 metų veiklos plano projektui, planas buvo patvirtintas Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. lapkričio 4 d. įsakymu Nr. J-11. Ataskaitiniu laikotarpiu išorės auditų srityje buvo suplanuoti du viešojo sektoriaus subjektų grupės finansiniai ir teisėtumo auditai bei vienas veiklos auditas, bendrosios veiklos srityje – darbai, susiję su Tarnybos finansinės apskaitos tvarkymu, pirkimų organizavimu ir vykdymu, dokumentų ir dokumentų bylų apskaita, personalo valdymu ir pan.

2023 metais veiklos planas buvo keistas išorės auditų srityje, papildomai įtraukiant biudžeto lėšų naudojimo 2019–2023 m. kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms atitikties auditą ir VŠĮ „Utenos ligoninė“ veiklos auditą.

Planavimo dokumentuose patvirtintas auditų rezultatų vertinimo kriterijus – audito rekomendacijų įgyvendinimo rodiklis, kurio reikšmė finansiniams auditams – 100 proc. (žr. 1 lentelę), darbų bendrosios veiklos srityje rezultato vertinimo kriterijai – tam tikrų dokumentų ar veiksmų skaičius, dokumentų parengimo ar darbų atlikimo terminai (žr. veiklos ataskaitos 4 priedą).

INFORMACIJA APIE UŽDAVINIŲ ĮGYVENDINIMĄ IŠORĖS AUDITŲ SRITYJE TOLIAU PATEIKIAMA PAGAL KIEKVIENĄ AUDITĄ, BENDROSIOS VEIKLOS SRITYJE – PAGAL VEIKSMŲ/DARBŲ GRUPES.

1 lentelė. Veiklos rezultatų vertinimo rodikliai

Programos/ uždavinio/ priemonės		Finansavimo šaltinis	Asignavimai 2023 m., tūkst. Eur		Matavimo rodikliai 2023 m.			Pastabos (neįvykdymo, reikšmingų nukrypimų priežastys, kita svarbi informacija)
Nr.	pavadinimas		Planas (patikslintas)	Faktiškai panaudota	Pavadinimas, mato vnt.	Reikšmė 2023 m.		
						Planas	Faktas	
01	Savivaldybės veiklos funkcijų vykdymo programa	x	109,8	109,4	x	x	x	
01.1	Vykdyti savivaldybei priskirtas funkcijas	x	109,8	109,4	x	x	x	
01.1.1.05	Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos išlaidos (lėšos)	B	109,8	109,4	Finansinio audito rekomendacijų įgyvendinimas	100 proc.	100 proc.	
Iš viso			109,8	109,4	x	x	x	x

▶ PAGRINDINIAI FAKTAI

- » 9 įstaigų (iš 20 audituotų) pateikti ir savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinyje konsoliduoti netikslūs (įskaitant tuos, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti) ilgalaikio ir trumpalaikio turto, įsipareigojimų, pagrindinės veiklos sąnaudų ir pinigų srautų duomenys;
- » savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje konsoliduoti išlaidų duomenys netiksliai rodė patirtų išlaidų pobūdį, nes 8 įstaigose (iš 16 audituotų) nustatyti atvejai, kuomet biudžeto asignavimai buvo naudoti ir apskaityti, nesilaikant išlaidų ekonominės klasifikacijos reikalavimų;
- » 2 įstaigose (iš 16 audituotų) buvo neatitikimų nustatant, 8 – skaičiuojant darbo užmokestį;
- » 13 įstaigų (iš 13 audituotų) vidaus teisės aktais nustatytos darbo apmokėjimo tvarkos neatitiko joms taikomų reikalavimų.

▶ AUDITO REKOMENDACIJOS IR JŲ VYKDYMAS

Šio audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų taisymui bei vidaus kontrolės tobulinimui savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams buvo pateiktos 75 audito rekomendacijos, iš jų dėl:

- » darbo užmokesčio perskaičiavimo – 17;
- » darbo apmokėjimo tvarkų tobulinimo ir darbo sutarčių forminimo – 17;
- » vidaus kontrolės, apskaitos organizavimo ir apskaitos klaidų taisymo – 27;
- » mokesčių lengvatų taikymo, socialinių išmokų skaičiavimo ir turto naudojimo – po 1;
- » informacijos interneto tinklalapyje skelbimo – 11.

Iš 75 rekomendacijų iki 2023-12-31 buvo įvykdytos 65, vykdoma 10; rekomendacijų vykdymo procentinė išraiška -100 %.

Vykdomų rekomendacijų stebėseną ir vertinimą bus atliekamas 2024 ir vėlesniais metais (išsamiau – veiklos ataskaitos 1 priede).

II. UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 M. KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO FINANSINIS IR ATITIKTIES AUDITAS

Tarnybos veiklos plane suplanuotas auditas, kurio pradžia – 2022-08-29, pabaiga – 2023-07-14.

Audito rezultatai pateikti 2023 m. liepos 14 d. audito ataskaitoje Nr. A-3 ir audito išvadoje Nr. IŠ-2.

[nuoroda internete https://utena.lt/lt/veiklos-dokumentai](https://utena.lt/lt/veiklos-dokumentai)

Audito išvadoje pateiktos besąlyginės auditoriaus nuomonės dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – KFAR) ir dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (toliau – KBVAR). Besąlyginė nuomonė reiškia, jog audito metu nustatytos klaidos (atskirai ir visos kartu) nebuvo reikšmingos, savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai visais reikšmingais atžvilgiais parengti pagal jiems taikomus teisės aktus.

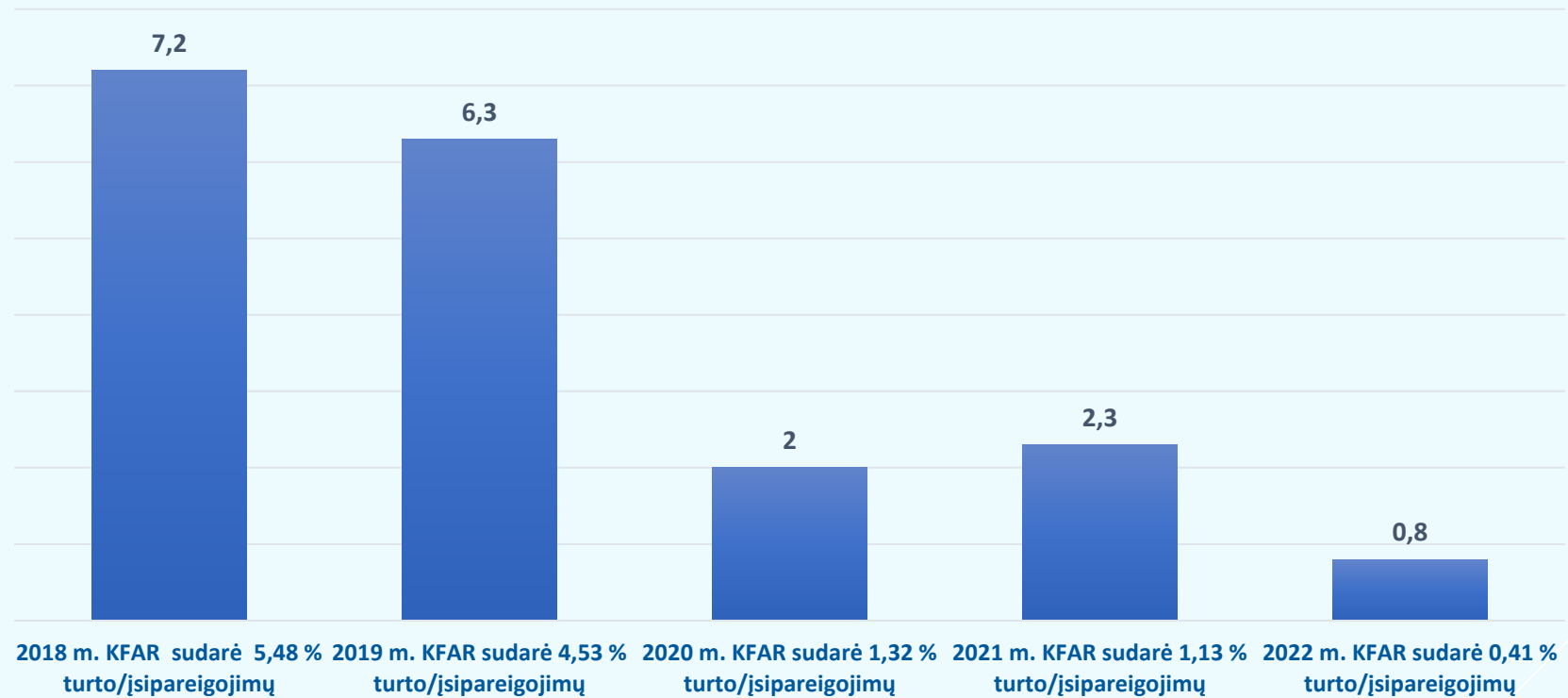
Auditoriaus nuomonių, teiktų dėl pastarųjų 5 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, palyginimas

»»» 2022 m. »»»	KFAR – besąlyginė	KBVAR – besąlyginė
»»» 2021 m. »»»	KFAR – sąlyginė	KBVAR – besąlyginė
»»» 2020 m. »»»	KFAR – sąlyginė	KBVAR – besąlyginė
»»» 2019 m. »»»	KFAR – sąlyginė	KBVAR – besąlyginė
»»» 2018 m. »»»	KFAR – sąlyginė	KBVAR – besąlyginė

*sąlyginės nuomonės pareiškimo pagrindas – auditų metu nustatytų klaidų suma buvo reikšminga (viršijo nustatytą reikšmingumo ribą)

Klaidų, nustatytų paskutinių 5 metų KFAR, palyginimas pateiktas 1 diagramoje.

**1 diagrama. Finansinių auditų metu nustatytų klaidų dydžiai
2018–2022 m. savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniuose, mln. Eur**



► **PAGRINDINIAI FAKTAI**

» iš audito metu apžiūrėtų pastatų ir patalpų, kuriose atitinkamas paslaugas gyventojams teikia 48 savivaldybės subjektai (Utenos rajono savivaldybės administracija ir 10 seniūnijų, Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka ir 21 jos padalinys (bibliotekos), Utenos kultūros centras ir 8 jo skyriai, Utenos kraštotyros muziejus ir 5 jo padaliniai), tik 15 subjektų patalpos pritaikytos asmenims su negalia. Į likusio 21 subjekto pastatus ar patalpas asmenys su negalia negali patekti arba gali pateikti tik į pirmą aukštą, 12 subjektų patalpose yra elementų, trukdančių savarankiškam šių asmenų judėjimui;

» iš audito metu peržiūrėtų 16 įstaigų interneto svetainių 10-yje informacija nebuvo pritaikyta savarankiškam asmenų su negalia naudojimui;

» būsto ir jo aplinkos pritaikymo asmenims su negalia procesas vidutiniškai trunka apie 2,5 metų ir yra per pusę ilgesnis nei kitų savivaldybių vidurkis.

► **AUDITO REKOMENDACIJOS IR JŲ VYKDYMAS**

Veiklos audituotuose srityse tobulinimui buvo pateiktos rekomendacijos dėl:

» savivaldybės viešosios paskirties pastatų ir juose esančių patalpų pritaikymo asmenims su negalia – 4 rekomendacijos 4 įstaigoms;

» būsto ir jo aplinkos pritaikymo proceso rezultatyvumo didinimo – 2 rekomendacijos 1 įstaigai;

» asmenims su negalia skirto valdymo įrankio įdiegimo interneto svetainėse – po 1 rekomendaciją 10 įstaigų; atitinkamos informacijos pateikimo savivaldybės interneto svetainėje lengvai suprantama kalba – 1 rekomendacija 1 įstaigai.

Iki 2023-12-31 reikiami valdymo įrankiai įdiegti 7 įstaigų interneto svetainėse, priimtoms priemonėms pastatų ir juose esančių patalpų pritaikymo klausimams spręsti bei būsto ir jo aplinkos pritaikymo rezultatyvumo didinimui.

Numatytų priemonių ir 2023-12-31 nebaigtų vykdyti rekomendacijų stebėseną ir vertinimą bus atliekamas 2024 ir vėlesniais metais (išsamiau – veiklos ataskaitos 2 priede).

III. VEIKLOS AUDITAS „FIZINĖS IR INFORMACINĖS APLINKOS PRITAIKYMAS IR PRIEINAMUMAS ASMENIMS SU NEGALIA UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖJE“

Tarnybos veiklos plane suplanuotas auditas, kurio pradžia – 2022-08-29, pabaiga – 2023-07-17.

Audito rezultatai pateikti 2023 m. liepos 17 d. audito ataskaitoje Nr. A-4.

[nuoroda internete https://utena.lt/lt/veiklos-dokumentai](https://utena.lt/lt/veiklos-dokumentai)

Audito rezultatai atskleidė, kad Utenos rajono savivaldybėje nepakankamai rezultatyviai organizuojamas ir vykdomas fizinės ir informacinės aplinkos pritaikymas ir prieinamumas asmenims su negalia: savivaldybės pastatai ar juose esančios patalpos nepritaikytos arba tik iš dalies pritaikytos žmonėms su negalia, būsto ir jo aplinkos pritaikymo žmonėms su negalia procesai trunka per ilgai, savivaldybės ir savivaldybės subjektų interneto svetainės nepritaikytos asmenims su negalia. Tai yra trukdžiai šiems žmonėms gyventi savarankiškai.

IV. BIUDŽETO LĖŠŲ NAUDOJIMO 2019–2023 M. KADENCIJOS UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBOS NARIŲ IŠMOKOMS ATITIKTIES AUDITAS

Atsižvelgiant į Utenos rajono savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio ir atitikties audito eigoje gautą informaciją, buvo papildytos šio audito sritys, vertinant savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą savivaldybės tarybos narių išmokoms 2022 metais.

Vėliau, vykdant teisėsaugos institucijų reikalavimą, papildomai į Tarnybos 2023 metų veiklos planą įtrauktas ir atliktas atitikties auditas, vertinant savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą 2019–2023 m. kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms 2019, 2020, 2021 ir 2023 metais.

Audito srities informacija yra ikiteisminio tyrimo duomenys, todėl, vykdant teisėsaugos institucijos 2023 m. gruodžio 20 d. reikalavimą, šiuo metu neskelbtina.

V. UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS SKOLINIMOSI GALIMYBIŲ VERTINIMO ATITIKTIES AUDITAI

► PAGRINDINIAI AUDITŲ REZULTATAI

1. Utenos rajono savivaldybei paėmus ilgalaikę 10 metų laikotarpiui iki 1088,0 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams, iš jų – 388,0 tūkst. Eur projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų, finansuoti, nebus viršytas Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme numatytas ir Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytas savivaldybės skolos limitas. Taip pat nebus pažeisti Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme nustatyti savivaldybių skolinimosi principai bei Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme įtvirtinta savivaldybės biudžeto sudarymo taisyklė.

2. Utenos rajono savivaldybei paėmus iki 6 550,5 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą turimų paskolų refinansavimui, nebus pažeisti teisės aktais nustatyti savivaldybių skolinimosi principai. Paimtos paskolos sumos dydžiu grąžinus turimas anksčiau paimtas ilgalaikes paskolas, savivaldybės skola nepadidės, savivaldybei nustatytas skolos limitas nebus viršytas. Savivaldybės 2016–2020 metais paimtų paskolų pagal šešias kreditavimo sutartis perfinansavimas palankesnėmis sąlygomis sumažintų savivaldybės palūkanų išlaidas. Pagal minimalų lūkestį palūkanų išlaidų ekonomija per metus sudarytų iki 13,9 tūkst. Eur.

1. Galimybės Utenos rajono savivaldybei imti ilgalaikę iki 1088,0 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams finansuoti vertinimas.

Savivaldybės tarybos pavestas neplaninis auditas, kurio pradžia – 2023-08-03, pabaiga – 2023-08-14.

Audito rezultatai pateikti 2023 m. balandžio 12 d. audito ataskaitoje Nr. A-2 ir audito išvadoje Nr. IŠ-1.

2. Galimybės Utenos rajono savivaldybei persiskolinti iki 6550,5 tūkst. Eur paimtų ilgalaičių paskolų mokėjimui vertinimas.

Savivaldybės tarybos pavestas neplaninis auditas, kurio pradžia – 2023-03-29, pabaiga – 2023-04-12.

Audito rezultatai pateikti 2023 m. rugpjūčio 14 d. audito ataskaitoje Nr. A-5 ir audito išvadoje Nr. IŠ-3.

[nuoroda internete https://utena.lt/lt/veiklos-dokumentai](https://utena.lt/lt/veiklos-dokumentai)

Audito išvadose buvo teiktos besąlyginės nuomonės dėl savivaldybės galimybės imti ilgalaikę iki 1088,0 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams finansuoti ir persiskolinti iki 6550,5 tūkst. Eur paimtų ilgalaičių paskolų mokėjimui. Besąlyginės nuomonės reiškia, kad savivaldybė imdama ilgalaikę iki 1088,0 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams finansuoti ir persiskolindama iki 6550,5 tūkst. Eur paimtų ilgalaičių paskolų mokėjimui, nepažeidžia savivaldybių skolinimosi reglamentuojančių teisės aktų.



VI. 2023 M. PRADĖTI AUDITAI, KURIE TĘSIAMI 2024 METAIS

1. VšĮ „Utenos ligoninė“ veiklos auditas

Tarnybos veiklos plane suplanuotas auditas.

Auditas pradėtas 2023-09-29.

2. 2023 metų Utenos rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinis ir atitikties auditas

Tarnybos veiklos plane suplanuotas auditas.

Auditas pradėtas 2023-11-29.

Vadovaujantis auditų atlikimą reglamentuojančių teisės aktų nuostatomis, audito duomenys viešai neskelbiami ir nevertinami tol, kol nepasirašyta audito ataskaita.

Rekomendacijų vykdymo stebėsenos metu gauta ir įvertinta informacija patvirtino, kad iš 29 ankstesniais metais teiktų audito rekomendacijų ataskaitiniu laikotarpiu buvo įvykdytos 24, nebaigtos vykdyti 5 (vykdymas stebimas) rekomendacijos (išsamiau – veiklos ataskaitos 3 priede).

Siekiant maksimalaus auditų poveikio, toliau bus vykdoma 2023 m. gruodžio 31 d. duomenimis nebaigtų vykdyti rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir vertinimas, iš jų:

- 10 rekomendacijų, pateiktų 2023 metais atlikto Utenos rajono savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio ir atitikties audito metu;
- 10 rekomendacijų, pateiktų 2023 metais atlikto veiklos audito „fizinės ir informacinės aplinkos pritaikymas ir prieinamumas asmenims su negalia Utenos rajono savivaldybėje“ metu;
- 5 – ankstesniais metais atliktų auditų metu (išsamiau – veiklos ataskaitos 1–3 prieduose).

VII. ANKSTESNIAIS METAIS ATLIKTŲ AUDITŲ METU TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ VYKDYMO STEBĖSENA IR TOLIMESNIS VERTINIMAS

Praėjusiais metais, atsiskaitydami už Tarnybos 2022 metų veiklą, pažymėjome, kad 2023 metais stebėsime ir vertinsime nebaigtų vykdyti rekomendacijų – 29 vnt. - įgyvendinimą.

Minėtą rekomendacijų skaičių sudarė: 1 rekomendacija, kuri buvo pateikta 2015 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito metu, 19, 4 ir 3 rekomendacijos – atlikus atitinkamai 2019 m., 2020 m. ir 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditus, po 1 – 2019 m. atlikus veiklos auditą savivaldybės valdomose bendrovėse bei 2020 m. atlikus savivaldybės nekilnojamojo turto veiklos auditą.

» Turtas ir įsipareigojimai

Tarnybos valdomo ilgalaikio turto likutinė vertė 2023 metų pradžioje buvo 37,7 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 40,7 tūkst. Eur. Šią vertę sudarė 2014 metais gautų patalpų, esančių pastate Utenio a. 7, bei 2023 m. įsigytos patalpų kondicionavimo įrangos likutinės vertės.

Detalesnė informacija apie turto ir įsipareigojimų likučius, pajamų ir sąnaudų sumas ir jų pokyčius pateikiama 2 lentelėje.

» Asignavimai

Utenos rajono savivaldybės 2023 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 109,8 tūkst. Eur asignavimų; įgyvendinant minėtą priemonę, 2023 metais panaudota 109,4 tūkst. Eur arba 99,6 proc.

Planuotų ir panaudotų asignavimų sumos pagal išlaidų rūšis bei išlaidų ataskaitiniais ir praėjusiais metais palyginimas pateikiamas 3 lentelėje.

» išsamūs Tarnybos finansiniai duomenys bei platesnis pokyčių paaiškinimas pateikiamas Tarnybos 2023 metų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose.

VIII. DARBAI IR REZULTATAI BENDROSIOS VEIKLOS SRITYJE. TARNYBOS TURTAI IR FINANSAI

» Darbai bendrosios veiklos srityje

2023 metais atlikti darbai apėmė: metų veiklos planavimo ir metinės veiklos ataskaitos pateikimo, personalo valdymas ir darbo organizavimas, valstybės tarnautojų ir darbuotojų mokymo organizavimo, Tarnybos biudžeto planavimo, apskaitos tvarkymo, ataskaitų rengimo, dokumentų ir dokumentų bylų apskaitos vykdymo, viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo darbus.

Darbų bendrosios veiklos srityje rezultato vertinimo kriterijai didžiaja dalimi atvejų yra nustatyti tam tikrų dokumentų ar veiksmų skaičiumi bei jų parengimo ar atlikimo terminais; visi suplanuoti darbai buvo atlikti numatytais apimtimis ir nustatytais terminais (išsamiau – veiklos ataskaitos 4 priede).

2 lentelė. Tarnybos turtas ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos (tūkst. Eur)

FINANSINIŲ ATASKAITŲ STRAIPSNIS	LIKUTIS 2023-01-01 (tūkst. Eur)	LIKUTIS 2023-12-31 (tūkst. Eur)	PAJAMOS/SĄNAUDOS 2022 M. (tūkst. Eur)	PAJAMOS/SĄNAUDOS 2023 M. (tūkst. Eur)	POKYTIS (tūkst. Eur)
ILGALAIKIS TURTAS	37,7	40,7	*	*	+3,0
TRUMPALAIKIS TURTAS	8,9	11,8	*	*	+2,9
FINANSAVIMO PAJAMOS	38,4	41,5	*	*	+3,1
ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	0	0	*	*	0
TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	8,2	11,0	*	*	+2,8
VEIKLOS PAJAMOS	*	*	96,8	108,9	+12,1
VEIKLOS SĄNAUDOS	*	*	96,8	108,9	+12,1

3 lentelė. Tarnybai patvirtinti ir panaudoti asignavimai (tūkst. Eur)

IŠLAIDŲ PASKIRTIS	PANAUDOTA 2022 M. (tūkst. Eur)	PATVIRTINTA 2023 M. (tūkst. Eur)	PANAUDOTA 2023 M. (tūkst. Eur)	PANAUDOTA 2023 M. %	IŠLAIDŲ POKYTIS, LYGINANT SU 2022 M. (tūkst. Eur)
DARBO UŽMOKESČIUI IR SOCIALINIAM DRAUDIMUI	89,9	97,4	97,0	99,6	+7,1
PREKIŲ IR PASLAUGŲ ĮSIGIJIMUI	5,1	8,4	8,4	100	+3,3
SOCIALINĖMS IŠMOKOMS (NEDARBINGUMO PAŠALPOMS)	0,2	0,2	0,2	100	0
ILGALAIKIO TURTO ĮSIGIJIMUI	0	3,8	3,8	100	+3,8

IX. 2023 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS PRIEDAI

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
2023 metų veiklos ataskaitos Nr. A-1
1 priedas

UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 M. KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO FINANSINIO IR ATITIKTIES AUDITO REKOMENDACIJOS IR JŲ VYKDYMAS

Rekomendacijos savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams (75 vnt., iš jų: įvykdyta — 65, vykdoma — 10)				
Pateiktos rekomendacijos: aprašymas ir skaičius		Subjektai	Informacija apie vykdymą	
Interneto tinklalapyje paskelbti trūkstamus ne mažiau kaip paskutinių trejų metų ataskaitų rinkinius ir užtikrinti ataskaitų skelbimą vėlesniais laikotarpiais	10	Utenos A. ir M. Miškinų viešoji biblioteka, Utenos daugiafunkcis sporto centras, Utenos r. Užpalių gimnazija, Utenos Kraštonos progimnazija, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Saulutė“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandrelis“, Utenos kraštotyros muziejus, Utenos kultūros centras, VŠĮ „Utenos verslo informacijos centras“, VŠĮ „Utenos turizmo informacijos centras“	Subjektai paskelbė trūkstamus ataskaitų rinkinius. Ar toliau užtikrinamas ataskaitų skelbimas, vertinsime 2024 m.	10 – Vykdoma (vykdymas bus stebimas 2024 m., atliekant savivaldybės 2023 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą
Interneto tinklalapyje paskelbti trūkstamą informaciją apie 2022 m. suteiktas mokesčių lengvatas juridiniams asmenims	1	Utenos rajono savivaldybės administracija	Paskelbta	1- įvykdyta
Inicijuoti Nekilnojamojo turto ir žemės (žemės nuomos) mokesčių lengvatų teikimo juridiniams asmenims Utenos rajone tvarkos aprašo pakeitimus	1	Utenos rajono savivaldybės administracija	Nekilnojamojo turto ir žemės (žemės nuomos) mokesčių lengvatų teikimo juridiniams asmenims Utenos rajone tvarkos aprašas patvirtintas Utenos rajono savivaldybės 2023-06-29 sprendimu Nr. TS-180	1- įvykdyta
Perskaičiuoti už atitinkamus 2022 metų mėnesius 2021 metais skirtas ir išmokėtas būsto šildymo, naudojant kietąjį ar kitokį kurą, kompensacijas visiems gavėjams; kompensuoti vienam paramos gavėjui daugiau nei 10 Eur viršijantį skirtumą	1	Utenos rajono savivaldybės administracija		1- įvykdyta

Utenos rajono savivaldybės administracijos Daugailių seniūnijos patikėjimo teise valdomus savivaldybei nuosavybės teise priklausančius 2 pastatus teisės aktų nustatyta tvarka perduoti juridinio asmens statusą turinčiam subjektui.	1	Utenos rajono savivaldybės administracija	2023-08-31 Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-224, 2023-09-05 Perdavimo - priėmimo aktas Nr. TPP-8. Turto objektai perduoti Utenos rajono savivaldybės administracijai	1- Įvykdyta
Vadovaujantis 2023 m. galiojančiomis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo nuostatomis, patikslinti įstaigos darbo apmokėjimo tvarką	12	Utenos r. Užpalių gimnazija, Utenos Adolfo Šapokos gimnazija, Utenos Dauniškio gimnazija, Utenos „Saulės“ gimnazija, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Saulutė“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandrelis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“, Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“, Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“, Utenos Aukštakalnio pradinė mokykla	Atsižvelgiant į įstaigoms pateiktuose raštuose nurodytus pastebėjimus, patikslinti vidaus teisės aktai, reglamentavę darbo apmokėjimą 2023 metais.	12- Įvykdyta
Imtis priemonių, tinkamam darbo sutarčių ir jų pakeitimų įforminimui	5	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandrelis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“ (2 rekomendacijos), Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“	Įstaigos raštu informavo, kad, atsižvelgdamos į įstaigoms pateiktuose raštuose nurodytus pastebėjimus, patikslino audituotų darbuotojų darbo sutartis bei patikrino neaudituos darbo sutartis	5- Įvykdyta
Išmokėti darbo užmokesčio nepriemokas ir/ar išieškoti darbo užmokesčio permokas, susidariusias dėl skaičiavimo klaidų, perskaičiuoti darbo užmokestį auditui neatrinktiems darbuotojams, priimti ir įvykdyti sprendimus dėl neteisėtai nustatytų darbo užmokesčio dalių	17	Utenos rajono savivaldybės administracija, Utenos Krašunos progimnazija, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandrelis“ (3 rekomendacijos), Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“ (2 rekomendacijos), Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“ (3 rekomendacijos), Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“ (2 rekomendacijos), Utenos Vyturių progimnazija (2 rekomendacijos), Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“ (2 rekomendacijos), Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“	Atsižvelgiant į nustatytas klaidas, įstaigos perskaičiavo darbo užmokestį, priėmė ir įvykdė sprendimus dėl neteisėtai nustatytų darbo užmokesčio dalių grąžinimo. Perskaičiavus 2023 m. darbo užmokestį, audituotų subjektų darbuotojams buvo išmokėta 4,1 tūkst. Eur darbo užmokesčio nepriemokų, išieškota ir į savivaldybės biudžetą grąžinta 13,1 tūkst. Eur darbo užmokesčio permokų.*	17- Įvykdyta
Vykdyti, papildyti ar sustiprinti vidaus kontrolės procedūras privačių interesų deklaravimo, darbo	6	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“ (2 rekomendacijos), Utenos r. Užpalių gimnazija, Utenos Krašunos	Pateiktos privačių interesų deklaracijos, priimti raštiški įstaigų vadovų sprendimai kontrolės procedūrų tam tikrose srityse stiprinimui	6- Įvykdyta

užmokesčio skaičiavimo, darbo laiko fiksavimo ir finansinės apskaitos srityse		progimnazija, Utenos Vyturių progimnazija, Utenos rajono savivaldybės administracija		
Vadovaujantis viešojo sektoriaus subjektų privalomuoju bendruoju sąskaitų planu patikslinti įstaigos sąskaitų planą	9	Utenos r. Užpalių gimnazija, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandrelis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“, Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“, Utenos „Saulės“ gimnazija, Utenos Aukštakalnio progimnazija, Utenos Adolfo Šapokos gimnazija,	Įstaigos sąskaitų planai atnaujinti pagal aktualų Viešojo sektoriaus subjektų privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą	9- Įvykdyta
Teisės aktų nustatyta tvarka atitinkamus finansinius duomenis perkelti į tinkamas registravimo sąskaitas; ištaisyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo klaidas	12	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“, Utenos r. Užpalių gimnazija, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandrelis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“, Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“, Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“ (2), Utenos „Saulės“ gimnazija, Utenos Aukštakalnio progimnazija, Utenos Adolfo Šapokos gimnazija, Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka,	Teisės aktų nustatyta tvarka atnaujinę sąskaitų planus, įstaigos pergrupavo finansinius duomenis pagal tinkamas registravimo sąskaitas; ištaisė nusidėvėjimo skaičiavimo klaidas	12- Įvykdyta

* **Pastaba.** Palyginimui: papildomai apskaičiuota ir išmokėta darbo užmokesčio nepriemokų 2021 m. – 0,7 tūkst. Eur, 2022 m. – 1,1 tūkst. Eur, 2023 m. – 4,1 tūkst. Eur; išskaičiuota ir į biudžetą grąžinta darbo užmokesčio permokų 2021 m. – 10,7 tūkst. Eur, 2022 m. – 3,6 tūkst. Eur, 2023 m. – 13,1 tūkst. Eur.

VEIKLOS AUDITO
„FIZINĖS IR INFORMACINĖS APLINKOS PRITAIKYMAS IR PRIEINAMUMAS ASMENIMS SU NEGALIA UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖJE“
REKOMENDACIJOS IR JŲ VYKDYMAS

Rekomendacijos savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams (17 vnt., iš jų: įvykdyta — 7, vykdoma — 10)				
Pateiktos rekomendacijos: aprašymas ir skaičius		Subjektai	Informacija apie vykdymą	
Utenos rajono savivaldybės administracijai - surinkti ir apibendrinti informaciją apie savivaldybei nuosavybės teise priklausančių pastatų ir/ar patalpų, kuriose viešąsias paslaugas teikia savivaldybės subjektai, pritaikymą neįgalųjų poreikiams; nustatyti prioritetų pagrindu ilgalaikėje perspektyvoje numatyti priemones, užtikrinančias pastatų ir juose esančių patalpų savarankišką prieinamumą asmenims su negalia; kitoms įstaigoms - nustatyti prioritetų pagrindu numatyti ir inicijuoti veiksmus, užtikrinančius įstaigos valdomų ir naudojamų pastatų ir/ar patalpų savarankišką prieinamumą asmenims su negalia	4	Utenos rajono savivaldybės administracija, Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka, Utenos kraštotyros muziejus, Utenos kultūros centras	Priimtos rekomendacijos vykdymo priemonės: Utenos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-07-31 įsakymu Nr.AJ-806 sudaryta darbo grupė informacijos surinkimui, įvertinimui ir plano dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančių pastatų juose esančių patalpų, kuriuose veiklą vykdo savivaldybės subjektai, pritaikymo neįgalųjų poreikiams. Planas turėtų būti parengtas iki 2024-03-01	4 - Vykdoma, vykdymas bus stebimas 2024 ir vėlesniais metais
Numatyti ir vykdyti priemones, kurios užtikrintų būsto ir jo aplinkos pritaikymo procesų trukmės sutrumpinimą iki dvylikos mėnesių	1	Utenos rajono savivaldybės administracija	Priimtos rekomendacijos vykdymo priemonės: Utenos rajono savivaldybės administracija nurodė, kad planuos didesnį lėšų poreikį, rengdama Utenos rajono savivaldybės 2024 m. biudžetą	1 - Vykdoma, vykdymas bus stebimas 2024 m.
Būsto ir jo aplinkos pritaikymo asmenims su negalia priemonei įgyvendinti Savivaldybės strateginio planavimo dokumentuose patvirtinti rodiklius, kurie parodytų šios priemonės rezultatyvumą	1	Utenos rajono savivaldybės administracija	Priimtos rekomendacijos vykdymo priemonės: 2024 m. sausio mėn., tvirtinant Utenos rajono savivaldybės 2024-2026 m. strateginį veiklos planą, bus pakeistas būsto pritaikymo negalią turintiems asmenims vertinimo kriterijus; vietoje būstų skaičiaus bus nurodytas procentinis dydis, lyginant pritaikytą būstų skaičių su bendru eilėje laukiančiųjų skaičiumi	1 - Vykdoma, vykdymas bus stebimas 2024 m.

<p>Interneto svetainėse įdiegti asmenims su negalia skirtus valdymo įrankius</p>	<p>10</p>	<p>Utenos rajono savivaldybės administracija, VšĮ Utenos verslo informacijos centras, Utenos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, Utenos švietimo centras, Utenos socialinių paslaugų centras, Utenos šeimos ir vaiko gerovės centras, Utenos kraštotyros muziejus, VšĮ Utenos pirminės sveikatos priežiūros centras, Utenos kultūros centras, VšĮ Klaros palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninė</p>	<p>7 interneto svetainėse įdiegti asmenims su negalia skirti valdymo įrankiai, likusiose veiksmas turi būti atlikti 2024 m.</p>	<p>7- Įvykdyta, 3 – vykdymo terminas 2024 m. vykdymas bus stebimas 2024 m.</p>
<p>Inicijuoti atitinkamos informacijos Utenos rajono savivaldybės interneto svetainėje teikimą lengvai suprantama kalba (angl. „easy-to-read“)</p>	<p>1</p>	<p>Utenos rajono savivaldybės administracija</p>	<p>Utenos rajono savivaldybės administracija raštu nurodė, kad, atnaujinant Utenos rajono savivaldybės interneto svetainės struktūrą ir dizainą, iki 2024-12-31 bus sudaryta galimybė teikti informaciją lengvai suprantama kalba</p>	<p>1 - Vykdoma, vykdymas bus stebimas 2024 m.</p>

ANKSTESNIAIS METAIS ATLIKTŲ AUDITŲ REKOMENDACIJŲ VYKDYMO STEBĖSENOS REZULTATAI

Stebimos rekomendacijos (aprašymas)	Subjektai, kuriems teikta rekomendacija	Stebėsenos rezultatai	Įvykdytų (vykdomų) ir neįvykdytų rekomendacijų 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. baigtas auditas) (1 vnt., iš jų: vykdoma – 1)			
Vykdyti vietinės reikšmės kelių teisinės registracijos strategiją	Utenos rajono savivaldybės administracija	Vykdyti numatytą strategiją, atliekama kelių teisinė registracija (vykdymo pabaiga 2026-12-31)	1 - Vykdoma bus vertinamas, pasibaigus vykdymo terminui)
1.2. Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo VSS grupės finansinis ir teisėtumo auditas (2020 m. baigtas auditas) (19 vnt., iš jų: įvykdyta – 19)			
Imtis priemonių, kurios užtikrintų tinkamą inventORIZACIJOS atlikimą	18 VSS	2023 m. atliekant 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito metu buvo vertintas metinės inventORIZACIJOS organizavimas ir atlikimas; nustatyta, kad VSS, kuriems buvo pateiktos rekomendacijos, inventORIZACIJOS atlikimą organizavo tinkamai	18 - Įvykdyta
Ištaisyti apskaitos klaidas	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“	2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito metu nebuvo subjekte nebuvo nustatytos klaidos, analogiškos 2020 ir 2021 m. nustatytos klaidoms. Todėl darytina išvada, kad klaidos nesikartoja	1 - Įvykdyta
1.3. Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo VSS grupės finansinis ir teisėtumo auditas (2021 m. baigtas auditas) (4 vnt., iš jų: įvykdyta – 4)			
Išmokėti darbo užmokesčio nepriemokas ir/ar išieškoti darbo užmokesčio permokas, susidariusias dėl skaičiavimo klaidų, perskaiciuoti darbo užmokesčių auditui neatrinktiems darbuotojams	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“	2023 m. I ketv. pabaigoje pateikti dokumentai, patvirtinantys darbo užmokesčio perskaiciavimą, likusių darbo užmokesčio darbo užmokesčio permokų iš darbuotojų išieškojimą ir grąžinimą į biudžetą.	3 - Įvykdyta
Patikslinti darbo apmokėjimą reglamentuojančius vidaus teisės aktus	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“	Darbo apmokėjimo sistemos priedas atnaujintas 2023-01-03 įstaigos vadovo įsakymu Nr. V-3.	1 - Įvykdyta
1.4. Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo VSS grupės finansinis ir teisėtumo auditas (2022 m. baigtas auditas) (3 vnt., iš jų: įvykdyta – 1, vykdoma – 2)			

Perskaičiuoti darbo užmokestį auditui neatrinktiems darbuotojams; išmokėti darbo užmokesčio nepriemokas ir/ar išieškoti darbo užmokesčio permokas bei jas pervesti į savivaldybės biudžetą	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis	2023 m. I ketv. pabaigoje pateikti dokumentai, patvirtinantys, darbo užmokesčio perskaičiavimą, likusių darbo užmokesčio darbo užmokesčio permokų iš darbuotojų išieškojimą ir grąžinimą į biudžetą.	1 - įvykdyta
Imtis priemonių, užtikrinančių, kad apskaitos programa būtų naudojama visose apskaitos srityse	Utenos Aukštakalnio progimnazija, Utenos r. Užpalių gimnazija	Įstaigos raštu nurodė, kad asignavimų apskaita, naudojant apskaitos programą bus pradėta tvarkyti už 2023 m.	2 – Vykdoma (vykdymas bus vertinamas 2024 m., atliekant 2023 metų rinkinių auditą
II. VEIKLOS AUDITAI			
2.1. Valdymo ir darbo organizavimo savivaldybės valdomose bendrovėse veiklos auditas (2019 m. baigtas auditas) (1 vnt., iš jų: 1 – įvykdymo vertinimas bus atliktas 2024 m.)			
Parengti savivaldybės institucijos teisės aktą, kuriame būtų apibrėžta savivaldybės valdomų bendrovių vadovų darbo užmokesčio nustatymo/keitimo tvarka	Utenos rajono savivaldybės administracija	Utenos rajono savivaldybės administracijos prašymu (2022-03-01 raštas Nr. (3.11E)S-603) rekomendacijos įgyvendinimo terminas pratęstas iki 2022-06-30, tačiau Tarybai nebuvo pateikta informacija, patvirtinanti rekomendacijos įvykdymą.	1 – Vykdyto vertinimas bus atliktas 2024 metais, atliekant suplanuotą veiklos auditą
2.2. Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditas (2020 m. baigtas auditas) (1 vnt., iš jų: 1 – įvykdymo vertinimas sustabdytas, nes siejasi su veiklos audito „Fizinės ir informacinės aplinkos pritaikymas ir prieinamumas asmenims su negalia Utenos rajono savivaldybėje“ audito 1 rekomendacija (žr. veiklos ataskaitos 2 priede)			
Inicijuoti savivaldybės nekilnojamojo turto, kuriuo, neturėdamas teisinio pagrindo, naudojasi Utenos kultūros centras, perdavimo procedūras.	Utenos rajono savivaldybės administracija	Utenos rajono savivaldybės administracijos prašymu (2022-02-25 raštas Nr. (3.20E)S-573) rekomendacijos įgyvendinimo terminas pratęstas iki 2022-10-31, vėlesniu prašymu 2023-02-13 (raštas Nr. (3.20E)S-482) terminas pratęstas iki 2023-11-30.	1 – Vykdyto vertinimas bus atliekamas kartu su veiklos audito „Fizinės ir informacinės aplinkos pritaikymas ir prieinamumas asmenims su negalia Utenos rajono savivaldybėje“ 1 rekomendacija

2023 M. NUMATYTI IR ATLIKTI DARBAI BENDROSIOS VEIKLOS SRITYJE

Santrumpos:

Archyvas – Vilniaus regioninio valstybės archyvo Utenos filialas,

DVS – Dokumentų valdymo sistema,

EAIS – Elektroninė archyvų informacinė sistema,

GPM – Gyventojų pajamų mokesčio deklaracija,

SAM – Pranešimas apie apdraustuosius už ataskaitinį laikotarpį,

Tarnyba – Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Darbai/veiksmai ir jų įgyvendinimo būdai	Numatyta 2023 m. veiklos plane		Įvykdyta faktiškai	
	Terminas	Vertinimo kriterijus	Data	Reikšmė
Metinės veiklos ataskaitos parengimas ir teikimas: - Tarnybos 2022 metų veiklos ataskaitos parengimas ir pateikimas savivaldybės tarybai; - Tarnybos 2021 metų veiklos ataskaitos santraukos paskelbimas vietinėje spaudoje	2023-04-01 Tarybai pritarus	1 1	2023-03-23 2023-03-29 ¹	1 1
Metų veiklos plano projekto rengimas, tvirtinimas, tikslinimas (pagal poreikį): - Tarnybos 2024 metų veiklos plano projekto parengimas ir teikimas Kontrolės komitetui; - Tarnybos 2024 metų veiklos plano tvirtinimas	2023-10-15 2023-11-15	1 1	2023-10-15 2023-10-27	1 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	2023 m. I-IV ketv. 2023 m. I-IV ketv.	pagal poreikį pagal poreikį	2023 m. I-IV ketv. 2023 m. I-IV ketv.	40 ² 100 proc.
Valstybės tarnautojų ir darbuotojų mokymo organizavimas - Valstybės tarnautojų ir darbuotojų kvalifikacijos tobulinimas, dalyvaujant mokymuose/seminaruose auditų planavimo ir atlikimo bei bendrosios veiklos vykdymo klausimais; - Tarnybos valstybės tarnautojų kvalifikacinio pažymėjimo duomenų įvedimas į valstybės tarnautojų registrą	2023 m. I-IV ketv. Per 5 d.	1 mokymai /1 darbuot. 100 proc.	2023 m. I-IV ketv. Per 5 d.	3 mokymai /1 darbuot. 100 proc.
Tarnybos biudžeto planavimas, finansinės apskaitos tvarkymas, ataskaitų rengimas ir teikimas:				

¹ Ataskaitai pritarta 2023 m. kovo 23 d. savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-31.

² Įsakymų skaičius pagal indeksus: J – 21 vnt., JP – 7 vnt., JAK – 12 vnt.

<ul style="list-style-type: none"> - Tarnybos 2023 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; - Finansinės apskaitos operacijų vykdymas; - 2022 m. metinių ataskaitų rinkinių parengimas, pateikimas, paskelbimas; - 2023 m. tarpinių ataskaitų rinkinių parengimas, pateikimas, paskelbimas 	<p>2023 m. I ketv. 2023 m. I-IV ketv.</p> <p>2023 m. I-IV ketv. 2023 m. I-IV ketv . (laikantis teisės aktais nustatytų terminų³)</p>	<p>1 SAM - 12 GPM - 13 nenustatyta 2 6</p>	<p>2023-02-23 iki kito mėn. 15 d.</p> <p>2023 m. I-IV ketv. 2023-01-12 2023-03-10 2023-04-14 2023-04-28 2023-07-13 2023-08-03 2023-10-12 2023-11-08</p>	<p>1 SAM - 12 GPM - 13</p> <p>2 6</p>
<p>Viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas, ataskaitų pateikimas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2022 m. sudarytų pirkimo sutarčių ataskaitos pateikimas; - 2023 m. numatomų vykdyti viešųjų pirkimų plano rengimas ir pateikimas tvirtinti, plano papildymas/keitimas (pagal poreikį); - Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas 	<p>2023-01-30 2023-03-05</p> <p>2023 m. I-IV ketv.</p>	<p>1 1 nenustatyta</p>	<p>2023-01-30 2023-02-24 2023 m. I-IV ketv.</p>	<p>1 1 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“; - 2022 m. užbaigtų bylų duomenų suvedimas EAIS (2022 m. dokumentacijos plano suvestinė); - 2021 m. užbaigtų bylų apskaitos dokumentų rengimas bei teikimas Archyvui derinti; - Saugomų dokumentų vertės ekspertizės atlikimas, naikinimų dokumentų atranka, dokumentų naikinimo akto rengimas ir teikimas Archyvui derinti; - Tarnybos 2024 m. bylų dokumentacijos plano rengimas ir teikimas Archyvui derinti 	<p>2023 m. I-IV ketv. 2023 m. I-IV ketv. 2023-03-01</p> <p>2023-11-01 2023-11-01</p> <p>2023-11-01</p>	<p>70 70 1 3 1 1</p>	<p>2023 m. I-IV ketv. 2023 m. I-IV ketv. 2023-02-27</p> <p>2023-09-29 2023-10-24</p> <p>2023-10-19</p>	<p>101 150 1 3 1 1</p>
<p>Prašymų, pranešimų, skundų Tarnybos kompetencijos klausimais nagrinėjimas</p>	<p>2023 m. I-IV ketv.</p>	<p>Atsakyta į visus prašymus, pranešimus ir skundus</p>	<p>Negauta</p>	

³ 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.