PRITARTA
Kupiškio rajono savivaldybės tarybos
2022 m. kovo 31 d. sprendimu Nr. TS-97

# KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS

# *2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITA*

Kupiškis
2022

# TURINYS

**SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS ..... 3**

**I. BENDRA INFORMACIJA APIE TARNYBĄ..... 5**
1.1 Veiklos prioritetai..... .....5

1.2. Žmogiškieji ištekliai ..... 6
1.3. Finansiniai ištekliai ..... ...6
1.4. Audito kokybės užtikrinimas .....6
1.5. Veiklos organizavimas .....7

**II. TARNYBOS VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS.....8**
*2.1. Veiklos rezultatai..... 8*
2.1.1. Pateikta Finansinio (teisėtumo) audito ataskaita .....9
Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditas ..... 9

*2.1.2. Pateiktos išvados Savivaldybės tarybai..... ....14*
2.1.2.1. Išvada dėl Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo .....14
2.1.2.2. Išvada dėl Kupiškio rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę paskolą investicijų projektui finansuoti.....15

*2.1.3. Patikrinimų rezultatai .....16*
2.1.3.1. Patikrinimo „Dėl Savivaldybės administracijoje teikiamų socialinių paslaugų teisėtumo“ rezultatai .....*16*
2.1.3.2. Patikrinimo „Dėl Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo viešinimui teisėtumo“ rezultatai.....17

*2.1.3. Pradėti auditai ..... .....18*

Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditas ..... 18

*2.2. Tarnybos veiksmingumas .....19*

**III. KITA VEIKLA** ..... *20*
3.1. Tarpinstitucinis bendradarbiavimas ..... 20
3.2. Tarnybos 2022 metų prioritetinės veiklos sritys..... 21

**PRIEDAI .....22**

# SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS



Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo. Vykdydami Vietos savivaldos įstatymo nuostatas, teikiame Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos ataskaitą. Ši ataskaita – tai vienas iš būdų apibendrinti 2021 metų veiklos rezultatus, pateikti informaciją, ar Savivaldybės įstaigos ir institucijos mokesčių mokėtojų pinigus ir Savivaldybės turtą apskaito teisingai ir naudoja racionaliai bei pagal paskirtį, įvardinti planuojamus darbus ateityje, dalytis sukaupta informacija su Savivaldybės taryba, rajono gyventojais, kitais suinteresuotais asmenimis bei paskatinti būtinus sprendimus. Finansai ir turtas – svarbūs įrankiai realizuojant idėjas, įgyvendinant naujus projektus, siekiant užsibrėžtų tikslų. Suprasdami tai, nuolat siekiame profesionaliai ir objektyviai įvertinti, kaip valdomas Savivaldybės turtas ir finansai, pastebėti viešajame sektoriuje kylančias veiklos problemas. Užbaigę 2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditą, Savivaldybės tarybai pateikėme išvadą, kad biudžeto vykdymo ataskaitos iš esmės yra teisingos, tačiau dėl finansinių ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės lėšų bei turto valdymo ir naudojimo turėjome pastabų, nes nustatėme neišspręstų veiklos, turto valdymo ir naudojimo problemų. Savivaldybės administracijai pateikėme 15 rekomendacijų. 2021 metais Savivaldybės tarybai pateikėme vieną išvadą dėl galimybės Savivaldybei prisiimti skolinius įsipareigojimus. Reaguodami į nustatytas rizikas, atlikome Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditą. Sulaukiame rajono gyventojų skundų ir pastebėjimų. Išklausome, analizuojame ir vertiname pateiktą informaciją, pagal kompetenciją padedame išspręsti iškilusias problemas. Visas audito ataskaitas ir išvadas teikiame ne tik audituotos įstaigos vadovui, bet ir Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Merui, Administracijos direktoriui. Visi Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos dokumentai yra vieši, jie paskelbti Kupiškio rajono savivaldybės interneto svetainėje. Audito kokybę plačiaja

prasme suprantame ne tik kaip profesionaliai atliktą auditą, bet ir kaip galutinį audito rezultatą – rekomendacijų įgyvendinimą. 2021 metais pateikėme per 20 rekomendacijų. Kiekviena rekomendacija atsakingai suformuluota, išdiskutuota ir suderinta su audituotais subjektais, fiksuojant bendrą sutarimą, kada ir kaip bus pasiektas norimas pokytis. Rekomendacijų įgyvendinimas parodo audituoto subjekto ir srities, kurioje jis veikia, siekį efektyvinti veiklą, prisidėti prie teigiamų pokyčių savo veiklos srityje. Nors audituoti subjektai ir kiti atsakingi asmenys ėmėsi veiksmų priemonėms įgyvendinti, tačiau dalis rekomendacijų nustatytais terminais liko neįgyvendintos, todėl ir toliau yra aktualios. Kontrolės ir audito tarnyba yra biudžetinė įstaiga, todėl atliekame visas biudžetinei įstaigai priskirtas vidaus administravimo funkcijas, nuolat keliame kvalifikaciją, o įgytomis žiniomis pasidalijame su audituojamais subjektais. Bendradarbiaujame ne tik su Savivaldybės įstaigomis ir institucijomis, kolegomis – kitų savivaldybių kontrolieriais, bet ir su Valstybės kontrole. Įgyvendindami 2021 metų Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą, nuosekliai siekėme užsibrėžtų tikslų ir į 2022 metus atėjome pasirengę tęsti darbus – vertinsime, kaip mūsų audituojamiems subjektams sekasi stiprinti įstaigų vidaus kontrolę, valdyti lėšas ir turtą, teikti viešąsias paslaugas rajono bendruomenei, aktyviai skatinsime rekomendacijų įgyvendinimą. Pateikdami Kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos rezultatus, norime padėkoti konstruktyviai bendradarbiavusiems audituotų įstaigų vadovams, darbuotojams ir visiems mūsų partneriams. Esame įsitikinę, kad bendru supratimu ir visų pastangomis galime pasiekti, kad Savivaldybės turtas būtų valdomas skaidriau, efektyviau, rezultatyviau, o rajono gyventojai galėtų džiaugtis gražėjančiu rajonu ir aukšta viešųjų paslaugų kokybe. Kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos ataskaita skelbiama Kupiškio rajono savivaldybės interneto svetainėje www.kupiskis.lt. Taip pat su Ataskaita galima susipažinti Kontrolės ir audito tarnyboje (Kupiškis, Vytauto g. 2, 208 kab.).

# I. BENDRA INFORMACIJA APIE TARNYBĄ

## 1.1.VEIKLOS PRIORITETAI

Pagrindinis mūsų veiklos tikslas – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Savo veiklą grindžiame vertybėmis, kurios geriausiai reprezentuoja mūsų profesinį požiūrį į darbą ir vykdomą misiją.

**MISIJA – d**idinti naudą visuomenei, padedant Savivaldybei išmintingai valdyti jos finansus ir turtą.

**VIZIJA –** pažangi, profesionali ir nepriklausoma įstaiga, kuria pasitikima.

**VERTYBĖS –** kompetencija, nepriklausomumas, profesionalumas, sąžiningumas, viešumas.

Vykdydami savo misiją, siekiame keisti viešojo sektoriaus požiūrį į atskaitingumą, skaidrumą, pažangą ir tinkamą išteklių paskirstymą bei valdymą, skatiname sprendimus priimti tik tinkamai įvertinus jų būtinumą, būsimą naudą, teigiamą ar neigiamą poveikį. Kiekvieno Tarnybos darbuotojo individualus požiūris į bendras mūsų Tarnybos vertybes leidžia kūrybiškai ir kryptingai siekti kokybiškų rezultatų.

Tarnybai keliami lūkesčiai įpareigoja siekti aukštos darbų kokybės ir kuriamų rezultatų poveikio didinimo, kelti profesinę kompetenciją, vykdyti efektyvią į rezultatus orientuotą veiklą.

**POVEIKIS –** didindami Tarnybos veiklos rezultatų poveikį, siekiame skatinti rezultatyvesnius ir efektyvesnius įstaigos veiklos procesus, Savivaldybės biudžeto lėšų taupymo ir efektyviai veikiančią vidaus kontrolės sistemą.

**KOKYBĖ –** gerindami Tarnybos veiklos kokybę, siekiame būti pavyzdžiu viešajame sektoriuje. Savo darbui keliame tik aukščiausius kokybės reikalavimus, nuolat keldami darbuotojų kvalifikaciją.

**SKLAIDA –** didindami informacijos sklaidą visuomenei, veiklos rezultatus stengiamės pristatyti paprastai ir profesionaliai. Tarnybos veikla yra viešinama Savivaldybės interneto svetainėje www.kupiskis.lt . Veiklos ataskaitos santrauka skelbiama vietinėje spaudoje.

## 1.2. ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI

Tarnybos žmoniškieji ištekliai yra maži. Savivaldybės taryba Tarnyboje yra patvirtinusi 2 pareigybes. Antrai pareigybei Tarnyboje buvo kelis kartus paskelbtas konkursas. 2021 metais po Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos departamento organizuoto konkurso Tarnyboje pradėjo dirbti dar vienas darbuotojas. Savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė – įstaigos vadovė, turinti aukštąjį universitetinį ekonominį ir magistro išsimokslinimus bei 21 metų patirtį šiame darbe. Vyriausioji specialistė Jelena Paulauskaitė turi aukštąjį universitetinį išsilavinimą ir kelių mėnesių patirtį šiame darbe.

## 1.3.FINANSINIAI IŠTEKLIAI

Tarnyba yra juridinis asmuo – biudžetinė įstaiga, vykdanti viešojo ir vidaus administravimo funkcijas. Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako įstaigos vadovas – Savivaldybės kontrolierius. Tarnyba išlaikoma iš Savivaldybės biudžeto lėšų. Savivaldybės taryba kasmet, tvirtindama biudžetą, skiria Tarnybai asignavimus.

Tarnyba vykdė Savivaldybės strateginio veiklos plano 5 programos „Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymas“ priemonę „Kontrolės ir audito tarnybos veiklos organizavimas“. Savivaldybės taryba Tarnybai 2021 metais patvirtino 56,8 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų, iš jų darbo užmokesčiui – 42,7 tūkst. Eur, socialiniam draudimui – 0,5 tūkst. Eur. Dėl neužimtos pareigybės ir kontrolierės ligos Tarnyba nepanaudojo 4,9 tūkst. Eur, dėl nevykdytų pirkimų – 0,04 tūkst. Eur. Nuolatinis tobulėjimas ir mokymasis yra būtina sąlyga profesiniam auditui atlikti ir kitoms mūsų kompetencijai priskirtoms funkcijoms vykdyti. Tarnyboje buvo nusistatyti mokymosi prioritetai, ypač naujo darbuotojo Tarnyboje. Valstybės tarnybos įstatymu reglamentuotas nurodymas dėl kvalifikacijos kėlimo. Detalesnė informacija apie išklausytus seminarus pateikiama 1 priede. Kvalifikacijos kėlimui išleista 1,9 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų. Tarnybos buhalterinę apskaitą tvarko ir atskaitomybę rengia Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyrius.

## 1.4.AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

Tarnybos audito kokybės politiką, audito procedūras, peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato Tarnybos audito kokybės valdymo taisyklės, parengtos vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, Valstybinio audito reikalavimais.

Kaip ir kiekvienais metais, taip ir 2021-aisiais Tarnyboje vykdėme nuolatinę audito kokybės užtikrinimo procedūrų pakankamumo ir veiksmingumo stebėseną – atliekamos audito procedūros buvo prižiūrimos ir peržiūrimos siekiant nustatyti, ar auditas atliekamas pagal audito planą ir programas, ar audito rezultatai tinkamai pateikti darbo dokumentuose, išspręsti ir audito išvadoje bei rekomendacijose pateikti visi svarbūs audito klausimai, padarytos išvados ir rekomendacijos atitinka darbo rezultatus ir pagrindžia nuomonę. Valstybės kontrolė, atlikdama išorinę peržiūrą, konstatavo, kad Tarnyboje nevykdoma audito kokybės kontrolė, todėl Tarnyboje sukurta sistema neužtikrina, kad visi auditai būtų atliekami pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Valstybės kontrolės parengtas metodikas. Vienas darbuotojas Tarnyboje nepajėgus vykdyti šių reikalavimų. Siekdama užtikrini audito darbo dokumentų vidinę peržiūrą, Kupiškio savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė 2020 metais sudarė bendradarbiavimo sutartį su Biržų rajono savivaldybės kontroliere Žaneta Eriksoniene.

Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekse nustatyti profesiniai reikalavimai ir procedūros, užtikrinančios Vietos savivaldos įstatyme savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklai nustatytų principų – nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo laikymąsi. Siekdami sumažinti ar pašalinti grėsmes auditoriaus nepriklausomumui ir objektyvumui, taikome įvairias prevencines priemones: pateikėme privačių interesų deklaracijas, prieš pradėdami auditą, pildome nešališkumo, nepriklausomumo ir konfidencialumo deklaracijas.

## 1.5. VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Tarnyba, kaip savivaldybės biudžetinė įstaiga, be teisės aktais jai deleguotų išorės audito ir kontrolės funkcijų, vykdė bendrąsias biudžetinės įstaigos funkcijas: veiklos planavimo, vidaus administravimo, įstaigos vidaus dokumentų valdymo ir tvarkymo, personalo valdymo, valstybės tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo ir kt. funkcijas. Tarnybos audito ir kontrolės bei vidaus administravimo veikla buvo organizuojama ir koordinuojama leidžiant Savivaldybės kontrolieriaus įsakymus, išduodant pavedimus atlikti auditą, patikrinimą, parengti išvadą ar išnagrinėti skundą. Per 2021 metus Tarnyba iš institucijų ir įstaigų gavo 75 raštus. Atlikdami priskirtas funkcijas, parengėme ir pateikėme įvairiems adresatams daugiau kaip 60 raštų, 1 audito ir 2 patikrinimų ataskaitas, 4 išvadas ir kitą informaciją, atlikome Tarnybos dokumentų valdymo ir apskaitos darbus, vykdėme prekių ir paslaugų viešuosius pirkimus. Parengėme, suderinome ir patvirtinome 2021 metų dokumentacijos planą, kitus reikalingus archyvinius dokumentus. Likvidavome dokumentų archyvui tvarkymo atsilikimą. Sutvarkėme Tarnybos

2004–2020 m. nuolat ir ilgai saugomus dokumentus, parengėme jų apskaitos dokumentus ir pateikėme tvirtinti Šiaulių regiono valstybės archyvo Panevėžio filialui. Dalyvavome Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose.

# II. TARNYBOS VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS

## 2.1. VEIKLOS REZULTATAI

Tarnybos veiklos mastas kasmet nustatomas Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintame, su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintame, veiklos plane. Siekdami efektyviai atlikti savo funkcijas ir gauti pakankamai informacijos audito išvadoms pagrįsti, auditus planuojame remdamiesi audito strateginio planavimo metodais, sukaupta patirtimi, audituojamų subjektų veiklos rizikos vertinimu. Kaip ir kiekvienais metais, 2021 metais parengėme audito strategiją, kurioje suplanavome audito sritis, apimtis ir audituojamus subjektus. Rengiant audito strategiją stengėmės apimti reikšmingas ir rizikingas viešojo sektoriaus finansines ir veiklos sritis, išanalizavome jose esančias problemas. Kiekvieną riziką atskirai vertinome pagal atitiktį prioritetams, masto, svarbos ir galimybės audituoti kriterijus. Be privalomo atlikti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo audito, plane numatėme ir kitus darbus, kuriuos privalome atlikti. Su Tarnybos 2021 metų veiklos planu galima susipažinti interneto svetainėje www.kupiskis.lt .

Tarnyba, įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas, atlieka Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administravimo subjektų ir Savivaldybės valdomų įmonių finansinius ir veiklos auditus, rengia išvadas, nagrinėja gyventojų prašymus, skundus, pareiškimus.

2021 metais atlikta: 1 finansinis (teisėtumo) auditas,  2 patikrinimai, pateiktos 4 išvados.

### 2.1.1. PATEIKTA FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA

## *Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo audito rezultatai*

2021 metais užbaigėme Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais auditą, kuris buvo pradėtas 2020 metais. Kupiškio rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas apjungus 28 biudžetinių įstaigų, viešųjų įstaigų ir Savivaldybės iždo finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, kaip vieno viešojo subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Konsoliduotas Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys rengiamas apjungiant į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir 26 Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateikiamų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Didžiausią dėmesį skyrėme reikšmingoms ir rizikingoms sritims, tokioms kaip darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos, socialinės paramos išlaidos, ilgalaikis turtas (įskaitant ilgalaikį finansinį ir biologinį turtą), kilnojamosios kultūros vertybės, paslaugų ir prekių išlaidos, įsipareigojimai, biudžeto pajamos ir panaudoti asignavimai, veiklos sąnaudos, konsolidavimo procesas ir kt. Kartu vertinome ir lėšų bei turto naudojimo teisėtumą.

Audito metu buvo atliktos pagrindinės ir analitinės audito procedūros, kurios atskleidė priedų ir priemokų mokėjimo, vietinės reikšmės kelių, biologinio turto, nebaigtos statybos, pastatų ir statinių apskaitos trūkumus:

- Kupiškio rajono savivaldybėje vis dar nėra patvirtinto išorinės reklamos specialiojo plano. Savivaldybės tarybos patvirtintuose bendruosiuose teritorijų planavimo dokumentuose nenustatyti išorinės reklamos įrengimo Kupiškio mieste ar rajone reglamentai.
- Kupiškio rajono savivaldybės administracija nekontroliavo ir 2020 metais nereikalavo iš Kupiškio rajone įrengtų degalinių mokėti išorinės reklamos rinkliavos mokesčio, nors jos reklamavo ne tik degalų kainas, bet ir kitas teikiamas paslaugas (maitinimo, automobilių plovyklų, priekabų nuomos ir kt.).
- Savivaldybės administracijoje nevykdoma kontrolė, ar už visą išorinę reklamą yra sumokėti rinkliavos mokesčiai į Savivaldybės biudžetą.

- Kupiškio rajono savivaldybė neįvykdė Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 3 dalies nuostatų, nurodančias, kad Savivaldybės 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. atitinkamą įsiskolinimą. Savivaldybės 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) – 561,1 tūkst. Eur, palyginti su 2020 m. sausio 1 d., padidėjo 114,8 tūkst. Eur.
- Dar 2016 metais Savivaldybės kontrolierius nustatė trūkumus biologinio turto apskaitos srityje. Tie patys trūkumai išliko ir 2020 metais.
- Didelė dalis vietinės reikšmės kelių ir gatvių vis dar neįregistruota Nekilnojamojo turto registre. Sodininkų bendrijų keliai neįtraukti į kelių sąrašą ir neapskaityti apskaitos registruose.
- Nustatyta, kad kai kurių gatvių atliktos rekonstrukcijos sąnaudos vis dar apskaitomos kaip nebaigta statyba, nors gatvės jau naudojamos (pvz., Maironio g., Kupiškio mieste – 368,1 tūkst. Eur). Gatvių vertė nepadidinta, Nekilnojamojo turto registre neįregistruota. Nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Savivaldybės administracija nesivadovauja VSAFAS 12-ojo standarto nuostata nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti visas su statyba susijusias išlaidas tik iki tol, kol ilgalaikio turto vienetas bus paruoštas naudoti.
- Nebaigtoje statyboje vis dar išlieka įregistruoto turto vienetų – projektų, kuriems statybos darbai nėra vykdomi (pvz., Irklavimo bazės statyba – 32,66 tūkst. Eur, Bažnyčios apžvalgos aikštelė – 35 tūkst. Eur, slidinėjimo trasos rekonstrukcija – 5,5 tūkst. Eur).
- Nustatyta, kad audituojamo laikotarpio pabaigoje Kupiškio rajono savivaldybės administracijos nebaigtos statybos sąskaitoje vis dar buvo apskaitomos pilnai eksploatuojamo ilgalaikio materialiojo turto vieneto sukūrimo išlaidos ir faktiškai baigtų esminio pagerinimo darbų išlaidos (pvz., L. Stuokos–Gucevičiaus a. rekonstrukcija, Jaunimo centro pastato renovavimas).
- Kupiškio rajono savivaldybė 2011 metais įgyvendino projektą „Palėvenės buvusio dominikonų vienuolyno ansamblio restauravimo, sutvarkymo ir pritaikymo viešosioms turizmo reikmėms techninio projekto parengimas ir svirno dalies pritaikymas turizmui“. Šio projekto metu investuota daugiau kaip 665 tūkst. Eur. Per 2016–2018 metus į Palėvenės dominikonų vienuolyno statinių ansamblį bendrai investuota daugiau kaip 792 tūkst. Eur. Didžiąją jų dalį sudarė Europos Sąjungos lėšos (plačiau:

https://sa.lt/palevenes-dominikonu-vienuolyno-ansamblis-kyla-naujam-gyvenimui/). Tačiau tikroji vertė Palėvenės vienuolyno pastatams nebuvo nustatoma.

- Nustatyta, kad skiriasi kultūros paveldo statinių pavadinimai Kultūros vertybių registre ir Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos dokumentuose. Kultūros paveldo registre pateikti pavadinimai: Palėvenės dominikonų vienuolyno statinių ansamblio sandėlis (33219), Palėvenės dominikonų vienuolyno statinių ansamblio svirnas (33220), Palėvenės dominikonų vienuolyno statinių ansamblio arklidė su ratine (33221), tuo tarpu Savivaldybės administracijos apskaitoje nurodyti pavadinimai: Palėvenės vienuolyno pastatas (svirnas, arklidės), Palėvenės vienuolyno ūkinis pastatas.
- Nustatyta, kad Adomynės dvaras, kaip kultūros paveldo statinys, yra apskaitomas dviejose įstaigose: Kupiškio rajono savivaldybės administracijoje ir Kultūros centre. Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2010 m. kovo 25 d. sprendimu Nr. TS-56 „Dėl nekilnojamojo turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise“ perduotos patalpos administraciniame pastate (bendras plotas – 311,12 kv. metro), kurių įsigijimo vertė 73 738,99 Eur, nusidėvėjimas 13 764,48 Eur, likutinė vertė 59 974,31 Eur. Nors nusidėvėjimas kultūros paveldo vertybėms neskaičiuojamas, tačiau Adomynės dvaro patalpos perduotos su nusidėvėjimu. Tikroji vertė pagal 12 VSAFAS 64 punkto nuostatas šioms patalpoms 2020 metais nenustatyta.
- Pagal muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo metodines rekomendacijas muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimas tikrąja verte turėjo būti baigtas 2020 m. gruodžio 31 d. , tačiau Kupiškio etnografijos muziejaus duomenimis dar 10 tūkst. 600 vienetų eksponatų vertinimas nėra atliktas ir neįtraukta į Inventorines knygas.
- Kartu su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole atliktas Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditas parodė, kad nėra ilgalaikių Savivaldybės nekilnojamojo turto (toliau – NT) valdymo gairių – kiek ir kokio turto reikia tam tikroms funkcijoms atlikti, kiek yra turto, kurį tikslinga nuomoti, ateityje plėtoti ar parduoti. Savivaldybės administracijos kiekvienais metais rengiamos Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos neinformatyvios, šių ataskaitų duomenimis nesinaudojama, nes jose nėra sprendimams priimti reikalingos informacijos.
- Ne visas turimas turtas reikalingas Savivaldybės funkcijoms atlikti. Dalis valdomo NT yra perduota naudotis kitoms Savivaldybės biudžetinėms ir viešosioms sveikatos

priežiūros įstaigoms savivaldybės funkcijoms vykdyti. NT sudėtyje yra ir tokio turto, kuris nenaudojamas savivaldybės funkcijoms vykdyti.

- Nepakankamas dėmesys skiriamas NT teisinei registracijai. Nekilnojamojo turto registre neįregistruota dalies NT objektų naudojimosi duomenys. Nekilnojamojo turto registre nurodyti duomenys apie NT ne visada sutampa su apskaitos duomenims. Nekilnojamojo turto registre neįregistruota dalis Savivaldybės NT ilgalaikės nuomos sutarčių, panaudos sutarčių.
- Nustatyta net 20 atvejų, kai NT neteisėtai išnuomotas Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais.
- Valstybės kontrolė, atlikusi valstybinį auditą „Valstybės nekilnojamojo turto, perduoto savivaldybėms patikėjimo teise valdymas“, nustatė, kad Kupiškio rajono savivaldybė žemės ūkio funkcijoms vykdyti gautus 396,93 kv. m perdavė naudotis juridiniams ar fiziniams asmenims, nevykdantiems savivaldybių funkcijų.
- Valstybės nekilnojamojo turto objektas, unikalus Nr. 5796-7000-2014:0003 (47,04 kv. m) panaudos sutartimi perduotas organizacijai, nevykdančiai savivaldybės funkcijų. Sprendimas NT perduoti panaudos pagrindais su centralizuotai valdomo valstybės nekilnojamojo turto valdytoju VĮ Turto banku teisės aktų nustatyta tvarka derinamas nebuvo.
- Valstybės nekilnojamojo turto, unikalus numeris 5798-5003-3010:0002, dalimi (52,89 kv. m) be sutarties naudoja organizacija, nevykdanti savivaldybės funkcijų.
- NT objekto, unikalus numeris 5798-5003-3010:0002, dalis 238,2 kv. m, panaudos pagrindais perduota valstybinei institucijai. Sprendimas dėl šio NT perdavimo panaudos pagrindais nebuvo suderintas su Vyriausybės įgaliota Aplinkos apsaugos ministerija teisės aktų nustatyta tvarka.
- Valstybės nekilnojamojo turto objektas 34,3 kv. m, unikalus Nr. 5796-7000-2014:0005 ir dalis (24,5 kv. m) valstybės nekilnojamojo turto objekto, unikalus numeris 5798-5003-3010:0002, išnuomota savivaldybės funkcijų nevykdantiems fiziniams ir juridiniams asmenimis. Viešas nuomos konkursas dėl šių NT objektų nuomos nebuvo skelbtas, o sprendimas NT išnuomoti nebuvo teisės aktų nustatyta tvarka suderintas su centralizuotai valdomo valstybės turto valdytoju VĮ Turto banku.
- Atlikę 2018 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo auditą, atkreipėme dėmesį, kad įstaigų pareigybių skaičius nepagrįstas realiu (faktiniu) poreikio skaičiavimu, nėra kriterijų, pagal kuriuos jos nustatytos, todėl kai

kuriose įstaigose yra nuolat laisvų – neužimtų pareigybių. Savivaldybės administracija nevykdė Savivaldybės kontrolieriaus pateiktų rekomendacijų.

- Didžiausią leistiną valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių skaičių Savivaldybės institucijose ir įstaigose tvirtina Savivaldybės taryba. Savivaldybės kontrolierius jau kelintus metus iš eilės konstatuoja, kad Savivaldybės įstaigose kasmet yra neužimtų pareigybių, o sutaupytos darbo užmokesčio lėšos naudojamos priedams ir priemokoms mokėti. Savivaldybės administracijoje 2020 m. sausio 1 d. neužimtų pareigybių skaičius buvo 18, o 2020 m. gruodžio 31 d. – 8,5 pareigybės. Priedų ir priemokų išmokėta 193 tūkst. 444 Eur.
- Audito metu Savivaldybės kontrolierius negalėjo įsitikinti, kad visos patvirtintos pareigybės yra reikalingos ir jų darbo krūvis pakankamas, nes pareigybių skaičius nepagrįstas realiu (faktiniu) poreikio skaičiavimu, nėra kriterijų, pagal kuriuos jos nustatytos, todėl yra nuolat laisvų (neužimtų) pareigybių. Atlikta patvirtintų etatų užimtumo 2020 metais analizė rodo, kad šioje srityje padėtis nepakito. Nėra patvirtintų didžiausio leistino valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių skaičiaus nustatymo kriterijų ir tvarkos, tinkamai neperžiūrėtos funkcijos ir nenustatytos jų apimtys kiek konkrečiai funkcijai atlikti reikia žmogiškųjų ir kitų išteklių. Pareigybių skaičius patvirtinamas pagal praėjusiais metais buvusį faktinį skaičių ir kasmet iš esmės nesikeičia arba keičiasi labai mažai. Metai iš metų įstaigų turimos laisvos pareigybės rodo, kad netinkamai nustatytas pareigybių, reikalingų funkcijoms atlikti, poreikis: net ir turėdamos laisvų pareigybių, įstaigos atlieka pavestas funkcijas ir pasiekia nustatytus tikslus. Įstaigoms įvertinus veiklos apimtis ir pagrįstai planuojant pareigybių poreikį, būtų pasiekti geresni veiklos rezultatai, efektyviau naudojami skirti ištekliai. Savivaldybės administracija nurodė, kad sudarys darbo grupę, išanalizuos ir įvertins patvirtintą didžiausią leistiną pareigybių skaičių iki 2020-12-31, tačiau 2020 metais tai nebuvo atlikta.
- LR viešojo administravimo įstatymo 8 straipsnio 5 dalis nurodo, kad centralizuoto vidaus audito tarnybas sudaro ne mažiau kaip 2 pareigybės. Skyriui (biurui, tarnybai) vadovauja vedėjas (viršininkas). Kupiškio rajono savivaldybės administracijoje nuo 2017 metų neužimta Centralizuotos vidaus audito tarnybos vyriausiojo specialisto pareigybė. 2020 metais nebuvo skelbtas nė vienas konkursas šiai pareigybei užimti.
- Peržiūrėjus Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus dėl priedų ir priemokų mokėjimo, nustatyta, kad Savivaldybės administracijos Teisės skyriaus darbuotojai yra

mokamas darbo užmokestis pagal atskirus susitarimus dėl papildomo darbo iki 80 Eur per dieną už ceremonialo tvarkytojo darbo funkciją santuokų metu. Tokie mokėjimai yra atliekami jau kelintus metus iš eilės, nors Savivaldybės administracijos struktūroje ceremonialo tvarkytojo pareigybė nėra patvirtinta.

Savivaldybės kontrolierius Savivaldybės administracijos direktoriui pateikė 15 rekomendacijų, Kultūros centrui – 1, Kupiškio Etnografiniam muziejui – 1 nustatytiems pažeidimams šalinti (išsamiau – ataskaitos 2 priede).

### 2.1.2. PATEIKTOS IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI

Įgyvendinant Kontrolės ir audito tarnybos strateginį tikslą – prižiūrėti, kaip valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas, Kontrolierius atliko auditus bei parengė privalomas išvadas Savivaldybės tarybai.

2021 metais konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio audito ir turto naudojimo audito išvadoje buvo pateiktos 2 sąlyginės nuomonės ir viena besąlyginė nuomonė.

2021 metais Kontrolierius atliko 1 vertinimą dėl Savivaldybės galimybių imti ilgalaikę paskolą.

#### *2.1.2.1. IŠVADA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO*

***Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.***

**Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Nustatėme finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, biologinio turto, nebaigtos statybos, vietinės reikšmės kelių ir gatvių, nekilnojamųjų kultūros vertybių, muziejinių vertybių, finansavimo sumų), reikšmingų duomenų iškraipymų (įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti), kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose.

***Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.***

Savivaldybės kontrolieriaus nuomone, Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

***Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.***

**Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl Savivaldybės 2020 metų biudžeto ir turto naudojimo**

Nustatėme Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo trūkumų: Savivaldybės turto ir daiktinių teisių įteisinimo, įregistravimo Nekilnojamojo turto registre, išnuomojant turtą pažeisti įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimai, valstybės nekilnojamasis turtas perduotas naudotis asmenims, nevykdantiems savivaldybės funkcijų, neįgyvendintos ankstesniais metais mūsų pateiktos rekomendacijos dėl personalo valdymo organizavimo, nustatyta, kad nė karto neskelbtas konkursas Centralizuotos vidaus audito tarnybos vyriausiojo specialisto pareigybei užimti, sudaromi papildomi susitarimai ceremonialo tvarkytojo funkcijoms atlikti, tačiau struktūroje tokia pareigybė nėra patvirtinta.

### *2.1.2.2. IŠVADA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS IMTI ILGALAIKĘ PASKOLĄ INVESTICIJŲ PROJEKTUI FINANSUOTI*

Vertinimo tikslas – įvertinti, ar Savivaldybė turi galimybę imti 900 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą investicijų projekto „Sveikatingumo ir sporto komplekso Kupiškyje, K. Šimonio g. 1A, statyba“ išlaidoms finansuoti bei pateikti išvadą Savivaldybės tarybai.

Kupiškio rajono savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pagal dvi ilgalaikių kreditų sutartis 2021 m. birželio 1 d. duomenimis sudarė 4 017,5 tūkst. Eur.

Savivaldybės planuojama imti 900 tūkst. Eur ilgalaikė paskola investicijų projektui finansuoti Savivaldybės skolą padidintų iki 4 997,8 tūkst. Eur, arba iki 45,1 proc. skolinimosi rodiklio.

*Savivaldybės planuojama imti 900 tūkst. Eur ilgalaikė paskola investicijų projektui finansuoti Savivaldybės skolą padidintų iki 4 997,8 tūkst. Eur, arba iki 45,1 proc. skolinimosi rodiklio. Tai neviršytų Savivaldybei nustatyto skolos limito*.

*Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma – 947,9 tūkst. Eur. Įvertinus planuojamą imti 900 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą investicijų projektui finansuoti, Savivaldybei nustatytas metinis grynojo skolinimosi limitas nebus viršytas*.

Kontrolierius pateikė pastebėjimus:

Savivaldybės administracija pateikė duomenis, kad projekto „Sveikatingumo ir sporto komplekso Kupiškyje, K. Šimonio g. 1 A, statyba“ vertė 6 mln. 592, 6 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto lėšų dalis projektui įgyvendinti sudaro 1 mln. 318,5 tūkst. Eur, Valstybės investicijų programos finansavimas sudarys 5 mln. 274 ,1 tūkst. Eur. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021 m. balandžio 14 d. nutarimu Nr. 240 „Dėl Valstybės investicijų 2021–2023 metų programoje numatytų valstybės kapitalo investicijų paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus (investicijų projektų įgyvendinimo programas)“ projektui „Sveikatingumo ir sporto komplekso Kupiškyje, K. Šimonio g. 1 A, statyba“ numatytas 2021 – 2023 metų finansavimas sudaro 1 mln. 949 tūkst. Eur:

- 2021 metais – 965 tūkst. Eur;
- 2022 metais – 680 tūkst. Eur;
- 2023 metais – 304 tūkst. Eur.

*Savivaldybės administracija nepateikė informacijos, kad yra patvirtintas Valstybės investicijų programos finansavimas likusiai 3 mln. 325 tūkst. Eur sumai, kuri reikalinga projektui įgyvendinti iki 2025 metų. Yra rizika, kad 2021 metais projekto įgyvendinimui bus skirta tik 1 mln. 965 tūkst. Eur, arba 29,8 proc. viso planuojamo finansavimo.*

*Savivaldybės administracija nurodė, kad projektas „Sveikatingumo ir sporto komplekso Kupiškyje, K. Šimonio g. 1 A, statyba“ neatitinka finansų ministro nustatyta tvarka 2019 ir 2020 metais atrinktų projektų, kuriais prisidedama prie regiono ir (arba) savivaldybės socialinės ir ekonominės plėtros tikslų, nustatytų strateginio planavimo dokumentuose pasiekimo.*

### 2.1.3. *PATIKRINIMŲ REZULTATAI*

Kontrolės ir audito tarnyba pagal Vietos savivaldos įstatymo nuostatas nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, dėl priimtų Savivaldybės tarybos sprendimų įgyvendinimo teisingumo ir teikia išvadas dėl tokio tyrimo rezultato.

### *2.1.3.1. PATIKRINIMO „DĖL SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOJE TEIKIAMŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ TEISĖTUMO“ REZULTATAI*

Patikrinimas atliktas pagal Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos pagal kompetenciją persiųstą skundą Kontrolės ir audito tarnybai dėl galimai neteisėtai reikalaujamų dokumentų socialinei pašalpai ir dėl būsto šildymo, karšto ir geriamojo vandens išlaidų kompensavimo skyrimo.

Patikrinimo metu nustatyta, kad Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyrius Kontrolės ir audito tarnybai pateikė informaciją, kad 2021 m. spalio 4 d. telefonu su prašymais skirti socialinę paramą, būsto šildymo išlaidų, geriamojo vandens išlaidų ir karšto vandens išlaidų kompensaciją kreipėsi 30 asmenų, iš jų: 4 asmenys kreipėsi pirmą kartą, 26 asmenys kreipėsi nebe pirmą kartą.

*Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, išnagrinėjusi teisės aktus ir pateiktus dokumentus, nustatė, kad Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyrius, priimdamas pareiškėjų prašymus, rinkdamas dokumentus socialinei piniginei paramai skirti būsto šildymo išlaidų, geriamojo vandens išlaidų ir karšto vandens išlaidų kompensaciją, nepažeidė Lietuvos Respublikos teisės aktų.*

### *2.1.3.2. PATIKRINIMO „DĖL BIUDŽETO LĖŠŲ PANAUDOJIMO VIEŠINIMUI TEISĖTUMO“ REZULTATAI*

Patikrinimas atliktas pagal Kupiškio rajono savivaldybės tarybos nario Vidmanto Paliulio prašymą Kontrolės ir audito tarnybai dėl Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo viešinimui 2015–2018 metais teisėtumo ir teisingumo.

Savivaldybės tarybos narys prašyme nurodė, kad portale „Mano valstybė“ pateikiami duomenys apie savivaldybių išlaidas viešinimui 2015–2018 metais. Kupiškio rajono savivaldybė yra 25 vietoje pagal išlaidų dydį. Per analizuojamą laikotarpį Kupiškio rajono savivaldybė išleido 83 606 Eur. Panevėžio apskrityje, tarp rajoninių savivaldybių, tai didžiausia suma. Palyginimui Pasvalio rajono savivaldybė išleido 9600 Eur. Kupiškio rajono savivaldybė viešinimui išleido 8,7 karto daugiau nei Pasvalio rajono savivaldybė. Kupiškio rajono savivaldybė išleido daugiau nei Vilniaus miesto savivaldybė (79 195 Eur), nors savivaldybių biudžetai ženkliai skiriasi.

Kontrolės ir audito tarnyba atliko nuoseklią 2015–2018 metų buhalterinės apskaitos duomenų patikrą ir nustatė, kad:

- *Kupiškio rajono savivaldybės administracija 2015–2018 m. viešinimui išleido 121 062,85 Eur. Tai yra 16 218,22 Eur daugiau, nei Savivaldybės administracija pateikė Kontrolės ir audito tarnybai ir 36 427,24 Eur daugiau, nei Savivaldybės administracija nurodė portalui „Mano valstybė“.*
- *Kontrolės ir audito tarnyba nustatė, kad portalui „Mano valstybė“ Savivaldybės administracija nepaviešino 11 įmonių ir paslaugų teikėjų.*
- *Didžiąją dalį viešinimui panaudotų išlaidų 2015–2018 metais sudarė filmavimo paslaugų pirkimas. Už filmavimo paslaugas 14 įmonių ir tiekėjų sumokėta 80 629 Eur, arba 66,6 proc. visų viešinimui skirtų išlaidų.*
- *Už Kupiškio rajone vykstančių tų pačių renginių filmavimo paslaugas 7 tiekėjams sumokėta 73 888 Eur, arba 61 proc. visų viešinimui skirtų išlaidų.*
- *Vidaus kontrolė nepakankama, nes darbų perdavimo–priėmimo aktuose VšĮ Kupiškio televizijos ir informacijos centras nenurodo konkrečių siužetų, jų trukmės, apie kokius rajono renginius transliuojama kiekvienoje televizijos laidoje.*
- *Patikrinimo metu nustatyta, kad UAB „Kupiškėnų mintys“ už spausdinimo paslaugas vietinėje spaudoje 2015–2018 metais buvo sumokėta 29 695, 17 Eur, arba 24,5 proc. visų viešinimui skirtų išlaidų. Daugiau kaip 71 proc. šių išlaidų apmokėta už įvairius skelbimus Savivaldybės administracijos funkcijoms vykdyti.*
- *Už straipsnio, kurio tekstą pasirašo privataus verslo atstovas, spausdinimą Savivaldybės administracija neteisėtai sumokėjo 307,78 Eur.*
- *Kupiškio rajono savivaldybės taryba nėra sudariusi mero fondo, mero fondo dydžio, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos, Savivaldybės meras neatsiskaito už reprezentacijai ir atstovavimui naudojamas lėšas, tačiau Savivaldybės meras naudoja biudžeto lėšas reprezentacijai.*
- *2018 metais prie sąskaitų-faktūrų nebuvo pridedamos paskelbtos ir iš Savivaldybės biudžeto apmokėtos informacijos iškarpos iš laikraščių, kaip teksto atspausdinimą pagrindžiantis dokumentas.*

Savivaldybės kontrolierius Savivaldybės administracijos direktoriui pateikė 4 rekomendacijas nustatytiems pažeidimams šalinti (išsamiau – 2 priede).

### 2.1.4. *PRADĖTI AUDITAI*

### *Pradėtas Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditas*

Vykdydami Tarnybos veiklos planą, pradėjome Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais auditą. Kaip ir kiekvienais metais, vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais, audito metodikomis bei Tarnybos tvarkų aprašais, auditą pradėjome planavimo etapu, kurio metu išanalizavome audituojamų subjektų veiklą reglamentuojančių teisės aktų ir veiklos pokyčius, vidaus kontrolės veiksmingumą, audituojamųjų metų tarpines biudžeto vykdymo, finansines ir kitas ataskaitas, įvertinome ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą ir kitą informaciją. Parengėme audito strategiją ir audito programas. Pagrindines ir analitines audito procedūras numatėme atlikti pas visus Savivaldybės 2021 metų biudžeto asignavimų valdytojus bei Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudarančius viešojo sektoriaus subjektus. Šiuo metu esame įpusėję auditą.

## 2.2. TARNYBOS VEIKSMINGUMAS

Tarnyba 2021 metais įvykdė visas veiklos plane numatytas užduotis, parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai visas sprendimams priimti reikalingas išvadas.

Pagrindinis Tarnybos veiklos rezultatų vertinimo kriterijus – teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos duomenys. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena yra nuolatinis procesas, kurio rezultatus pateikiame Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas didina atlikto audito pridėtinę vertę, skatina audituoto subjekto darbuotojų teigiamą požiūrį į kontrolės priemonių, užtikrinančių atsakingą finansų valdymą, turto naudojimą ir teisingų ataskaitų parengimą, sukūrimą ir laikymąsi.

Audituotiems subjektams 2021 metais buvo pateikta 21 rekomendacija. Vykdėme ir 2020 metais pateiktų 17 rekomendacijų dėl turto valdymo vykdymo stebėseną (išsamiau – 2 priede). Atlikus rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, buvo parengtos rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos.

Tarnybos 2020–2021 metų teiktų rekomendacijų įgyvendinimo rezultatai:

- **pateikta rekomendacijų – 38;**
- **įgyvendintos – 25;**
- **neįgyvendintos –11;**
- **įgyvendintos iš dalis –1;**
- **nepasibaigęs įgyvendinimo terminas-1.**

Rekomendacijų įgyvendinimas sudaro 65,8 proc. Didžiausio galimo audito poveikio siekiama skatinant audito rekomendacijų įgyvendinimą.

# III. KITA VEIKLA

## 3.1. TARPINSTITUCINIS BENDRADARBIAVIMAS

Kontrolės ir audito tarnyba atskaitinga Savivaldybės tarybai. Bendradarbiaudama su Savivaldybės taryba, teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas, informuoja apie auditų metu nustatytas negeroves, siūlo priimti, pakeisti sprendimus, tuo siekdama didinti audito poveikį, skatinti teisingą, taupų efektyvų ir racionalų viešųjų finansų ir turto valdymą. Kasmet Savivaldybės tarybai pateikiama Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaita, kurioje ne tik išdėstomi per metus nuveikti darbai, bet ir atkreipiamas dėmesys į spręstinas problemas.

Kontrolės ir audito tarnybos strateginis partneris – Kontrolės komitetas. Kontrolės komitetui pateiktas svarstyti Kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų Savivaldybės biudžeto asignavimų poreikio projektas, svarstyta ir pritarta 2020 metų Kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitai, metų pabaigoje svarstyta ir pritarta 2022 metų veiklos plano projektui.

Kontrolės komitetui teikiama visa auditų ir patikrinimų medžiaga, atkreipiamas dėmesys į tas rekomendacijas, kurių įgyvendinimas dėl vienų ar kitų priežasčių stringa.

Tiek Valstybės kontrolė, tiek savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybos, atlikdamos išorės auditą, vadovaujasi tais pačiais Valstybinio audito reikalavimais, Tarptautiniais audito standartais ir metodikomis. Keitimasis patirtimi – svarbiausia bendradarbiavimo kryptis, todėl 2021 metais vykusiuose renginiuose dalijomės žiniomis, audito gerąja praktika.

Vykdydami Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 20 punktą, teikėme informaciją apie teiktas išvadas ir rekomendacijas Vyriausybės atstovui.

Savivaldybių kontrolierių asociacijos (toliau – Asociacija) veikloje dalyvaujama nuo jos susikūrimo, tai yra nuo 1998 metų. Veikla Asociacijoje – tai visų pirma bendradarbiavimas su kitų savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybomis – pasidalijama patirtimi, aptariami dažniausiai pasitaikantys pažeidimai, kiti aktualūs klausimais. Tobulinant viešojo sektoriaus audito kokybę, Asociacija išsiaiškina poreikius ir organizuoja mokymus, susitikimus su valstybinių institucijų specialistais.

Veiklos ataskaitos santrauka skelbiama rajono laikraštyje „Kupiškėnų mintys“.

Neabejotina, kad profesinių įgūdžių plėtojimas, sklandus įstaigos veiklos procesų vykdymas, profesinis augimas skatina naujo elgesio, vertybių ir požiūrių vystymąsi ne tik pačioje Kontrolės ir audito tarnyboje, bet ir už jos ribų.

## 3.2. TARNYBOS 2022 METŲ PRIORITETINĖS VEIKLOS SRITYS

Teikdami šią ataskaitą ne tik skaičiuojame darbus, kuriuos padarėme siekdami, kad Savivaldybės finansai ir turtas būtų valdomi ir naudojami geriau, bet ir matome, ką turime nuveikti artimiausiu metu. Prioritetinėmis sritimis pasirinkome:

- vidaus kontrolę. 2021 metų vasarą pakeistame Lietuvos Respublikos vidaus audito ir vidaus kontrolės įstatyme numatytas reikalavimas viešojo juridinio asmens vadovui įgyvendinti tinkamą vidaus kontrolę, kuri padėtų užtikrinti teisės aktų reikalavimų laikymąsi, turto apsaugą patikimą finansų valdymą bei atsiskaitomumą. Stebėsime ir vertinsime, kaip mūsų įstaigoms sekasi šioje srityje;
- turto valdymą ir naudojimą. Tai sritis, kuri visą laiką buvo mūsų prioritetuose ir, manome, dar ilgai išliks. Valdant Savivaldybei priklausantį nekilnojamąjį turtą nėra skaičiuojamos visos nekilnojamojo turto naudojimo, išlaikymo ir panašios ūkinės išlaidos. Tokia informacija nėra teikiama viešose ataskaitose. Ypatingas dėmesys turi būti skiriamas nereikalingam, nebetinkamam naudoti NT, kurio išlaikymas reikalauja sąnaudų;
- rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Mūsų tikslas, kad rekomendacijos būtų ne tik įgyvendinamos, bet ir įgyvendinamos laiku bei tinkamai, sukurdamos didžiausią galimą poveikį. To siekdami, artimiausiu metu planuojame parengti ir pateikti audituojamiems subjektams rekomendacijų įgyvendinimo atmintinę.

Toliau rūpinsimės atliekamo audito kokybe, kelsime kvalifikaciją, bendradarbiausime su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, Savivaldybės administracija, audituojamais subjektais ir kitais mūsų partneriais. Dėkojame audituotų įstaigų vadovams ir darbuotojams už supratimą ir pagalbą atliekant auditus. Ačiū visiems audituotų subjektų, Savivaldybės administracijos darbuotojams, Kontrolės komiteto nariams už geranorišką bendradarbiavimą, už įsiklausymą į rekomendacijas ir už siekį tobulėti.

Savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė

Kupiškio rajono savivaldybės
kontrolės ir audito tarnybos
2021 metų veiklos ataskaitos
1 priedas

# KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VALSTYBĖS TARNAUTOJŲ KVALIFIKACIJOS TOBULINIMAS 2021 METAIS

| **Eil. Nr.** | **Kvalifikacijos tobulinimo priemonės pavadinimas** | **Dalyviai** | **Data** |
|---|---|---|---|
| 1. | Nuotolinis seminaras „Emocinis atsparumas. Praktinės rekomendacijos" ir „Empatija – būtina sąlyga motyvuojančiam, tvariam, produktyviam santykiui sukurti". | Kontrolierė V. Mažeikienė | 2021-05-10 |
| 2. | Vaizdo seminaras „Darbas su savanoriais: teisinis reguliavimas ir aktualijos". | Kontrolierė V. Mažeikienė | 2021-05-17 |
| 3. | Seminaras „Viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarčių apskaita. Nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita. Kito ilgalaikio turto ir ateinančių laikotarpių sąnaudų apskaita". | Kontrolierė V. Mažeikienė | 2021-05-24 |
| 4. | Nuotoliniai mokymai „Korupcijos samprata ir pasireiškimas Lietuvoje. Antikorupcinės aplinkos kūrimas". | Kontrolierė V. Mažeikienė Vyr. specialistė J. Paulauskaitė | 2021-09-09 |
| 5. | Seminaras „Veiklos auditas: teorija, praktika, naujovės". | Kontrolierė V. Mažeikienė Vyr. specialistė J. Paulauskaitė | 2021-09-16 |
| 6. | Nuotoliniai mokymai „Viešųjų pirkimų vykdymas pradedantiesiems". | Vyr. specialistė J. Paulauskaitė | 2021-09-30 |
| 7. | Seminarai „ Kūrybinis problemų sprendimas praktinėse situacijose", „Strateginis planavimas: nuo misijos iki tikslų pasiekimo". | Kontrolierė V. Mažeikienė Vyr. specialistė J. Paulauskaitė | 2021-10-07 2021-10-08 |
| 8. | Seminaras „Darbo užmokesčio sistemos kontrolė viešojo sektoriaus subjektuose ir savivaldybių kontroliuojamose įmonėse". | Vyr. specialistė J. Paulauskaitė | 2021-10-14 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 9. | Nuotoliniai mokymai „Mažos vertės pirkimų vykdymas, perkančiųjų organizacijų mažos vertės pirkimų organizavimo tvarkos nustatymas vidaus dokumentuose (organizavimas ir kontrolė). Viešųjų pirkimų sutarčių keitimas, vykdymas, nutraukimas, esminiai sutarčių pažeidimai, rizikų valdymas vykdant sutartis”. | Vyr. specialistė J. Paulauskaitė | 2021-10-27 |
| 10. | Nuotoliniai mokymai „Turto Apskaita pagal VSAFAS” | Vyr. specialistė J. Paulauskaitė | 2021-11-03 |
| 11. | Nuotoliniai mokymai „Apskaitos politika biudžetinėse įstaigose ir jos atnaujinimas”. | Vyr. specialistė J. Paulauskaitė | 2021-11-04 |
| 12. | Tarptautinis Europos regioninių auditorių organizacijos EURORAI seminaras „Regioninių viešojo sektoriaus išorės audito įstaigų vertė ir nauda, ypač atsižvelgiant į COVID-19 pandemiją “. | Kontrolierė V. Mažeikienė | 2021-11-05 |
| 13. | Nuotoliniai mokymai „Apskaitos politika biudžetinėse įstaigose ir jos atnaujinimas”. | Vyr. specialistė J. Paulauskaitė | 2021-11-05 |
| 14. | Nuotoliniai mokymai „Transporto išlaidos viešajame sektoriuje”. | Vyr. specialistė J. Paulauskaitė | 2021-11-15 |
| 15. | Nuotoliniai mokymai „Darbo užmokesčio naujovės viešajame sektoriuje nuo 2022 m.”. | Vyr. specialistė J. Paulauskaitė | 2021-12-21 |
| 16. | Nuotoliniai mokymai „Viešojo sektoriaus subjektų pasiruošimo darbai užbaigti 2021 m. ir pasirengti 2022 metams”. | Vyr. specialistė J. Paulauskaitė | 2021-12-22 |
| 17. | Nuotoliniai mokymai „Metinė finansinė atskaitomybė pagal VSAFAS už 2021 m.: duomenų analizė ir įkėlimas į VSAKIS”. | Vyr. specialistė J. Paulauskaitė | 2021-12-27 |
| 18. | Nuotoliniai mokymai „Kai kurios operacijos FVAIS viešojo sektoriaus subjektams”. | Vyr. specialistė J. Paulauskaitė | 2021-12-28<br>2021-12-29 |

Kupiškio rajono savivaldybės
kontrolės ir audito tarnybos
2021 metų veiklos ataskaitos
2 priedas

# 2020–2021 METAIS KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS AUDITŲ IR PATIKRINIMŲ ATASKAITOSE PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ VYKDYMAS

## 1. AUDITO ATASKAITA „DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR TURTO NAUDOJIMO“

2021 m. liepos 9 d. Nr. K2-1

| | **Rekomendacijos** | **Rekomendacijų įgyvendinimas** (Nurodykite atliktus veiksmus, priimtus įsakymus, potvarkius, sprendimus, numerius datas, atsakingus darbuotojus) |
|---|---|---|
| | Savivaldybės administracijai: | |
| 1. | Įvertinti ir užregistruoti buhalterinėje apskaitoje biologinį turtą teisės aktų nustatyta tvarka. | Šiuo metu atlikta Kupiškio miesto želdynų inventorizacija. Vadovaujantis gautais duomenimis bus sprendžiama, kuriuos želdinius priskirti parkams ir skverams, o po to bus formuojami žemės sklypai.<br>NEĮGYVENDINTA.<br>Terminas buvo 2021-12-31. |
| 2. | Atlikti kelių ir gatvių kadastrinius matavimus ir įtraukti į apskaitą. | Iki 2021-12-31 atlikti iš viso 497,4174 km gatvių ir kelių kadastriniai matavimai. Visi jie registruoti VĮ Registrų centre ir įtraukti į apskaitą.<br>ĮVYKDYTA. |
| 3. | Parengti ir patvirtinti išorinės reklamos specialųjį planą. Savivaldybės tarybos patvirtintuose bendruosiuose teritorijų planavimo dokumentuose nustatyti išorinės reklamos įrengimo Kupiškio mieste ar rajone reglamentus. | Parengtas Kupiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimo „Dėl Kupiškio miesto ir Kupiškio rajono savivaldybės teritorijos išorinės reklamos specialiojo plano rengimo pradžios ir planavimo tikslų nustatymo“ projektas. Atlikus sprendimo projekto viešinimą teisės aktų nustatyta tvarka, jis bus |

| | | |
|---|---|---|
| | | teikiamas Savivaldybės tarybai tvirtinti. Savivaldybės tarybai skyrus lėšų Kupiškio rajono savivaldybės teritorijos išorinės reklamos specialiajam planui rengti jis bus pradėtas rengti.<br>NEĮGYVENDINTA.<br>Terminas buvo 2021-12-31. |
| 4. | Papildyti Savivaldybės administracijos darbuotojų pareiginius nuostatus numatant kontrolės funkciją dėl išorinės reklamos įrengimo rajone reikalavimų laikymosi ir rinkliavos mokėjimo į Savivaldybės biudžetą. | Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. sausio 12 d. įsakymu Nr. ADP-25 „Dėl Infrastruktūros skyriaus vyriausiojo architekto (vyriausiojo specialisto) pareigybės aprašymo patvirtinimo“, išorinės reklamos įrengimo Kupiškio rajone reikalavimų laikymosi ir vietinės rinkliavos už leidimo įrengti išorinę reklamą mokėjimo į Kupiškio rajono savivaldybės biudžetą kontrolės funkcija paskirta vyriausiajam architektui (vyriausiajam specialistui).<br>ĮVYKDYTA. |
| 5. | Numatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės skola nedidėtų. | Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 25 d. sprendimas Nr. TS-39 „Dėl Kupiškio rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“<br>1. Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai įpareigoti:<br>1.1. išanalizuoti įsiskolinimo (mokėtinų sumų) priežastis, imtis priemonių įsiskolinimams sumažinti ir sudarant, ir tvirtinant 2021 metų išlaidų sąmatas, numatyti reikiamų asignavimų dalį 2020 m. gruodžio 31 d. esančiam įsiskolinimui už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes padengti;<br>1.2. iš sutaupytų asignavimų išlaidoms pirmiausiai dengti įsiskolinimus (mokėtinas sumas);<br>1.3. užtikrinti, kad 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) būtų ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).<br>2. Teisės aktais nustatytų skolinimosi limitų laikymasis.<br>3. Ilgalaikės paskolos grąžintos pagal pasirašytus kreditų grąžinimo grafikus.<br>ĮVYKDYTA. |

| | | |
|---|---|---|
| 6. | Patikslinti Palėvenės dominikonų vienuolyno ansamblio pastatų tikrąją vertę atsižvelgiant į padarytas investicijas. | Vadovaujantis LR finansų ministro 2014 m. gruodžio 2 d. įsakymo Nr. 1K-413 „Dėl finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“ 36 punktu.<br>NEĮGYVENDINTA. |
| 7. | Patikslinti buhalterinės apskaitos sąskaitose Palėvenės dominikonų vienuolyno ansamblio pastatų pavadinimus pagal Kultūros vertybių registre esančius pavadinimus. | Patikslinti buhalterinės apskaitos sąskaitose Palėvenės dominikonų vienuolyno ansamblio pastatų pavadinimai pagal Kultūros vertybių registre esančius pavadinimus.<br>ĮVYKDYTA. |
| 8. | Siekiant efektyviai valdyti kultūros vertybių pastatus, parengti Savivaldybės tarybos sprendimą ir perimti Adomynės dvaro pastatus iš Kultūros centro. | Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2021 m. rugpjūčio 19 d. sprendimu Nr. TS-216 patikėjimo teisė Kupiškio r. kultūros centrui, patalpoms Adomo Vilėniškio g. 4, Adomynės k., Kupiškio r. sav., buvo panaikinta.<br>ĮVYKDYTA. |
| 9. | Nuomojant Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą, skelbti viešą konkursą, turtą nuomoti tik Savivaldybės tarybos sprendimu. | Savivaldybės nuosavybės teise valdomas turtas nuomojamas Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 29 d. sprendimu Nr. TS-121 patvirtintu Kupiškio rajono savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos tvarkos aprašu.<br>ĮVYKDYTA. |
| 10. | Siekiant užtikrinti, kad valstybės nekilnojamasis turtas, kurį patikėjimo teise valdo Savivaldybė, būtų valdomas ir naudojamas efektyviai, užtikrinant visuomenės poreikių tenkinimą, įvertinti, ar valstybės nekilnojamasis turtas yra reikalingas funkcijoms vykdyti ir imtis veiksmų, kad nereikalingas arba netinkamas (negalimas) naudoti turtas būtų grąžintas ar nurašytas ir likviduotas teisės aktų nustatyta tvarka. | Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2020 m. gruodžio 10 d sprendimu Nr. TS-284 priimtas sprendimas dėl valstybės NT perdavimo VĮ Turto bankui.<br>ĮVYKDYTA. |
| 11. | Įvertinti Nebaigtoje statyboje sukauptus rekonstrukcijos darbus, užbaigus darbus ir objektus ir iškelti į kitas turto grupes. | Vadovaujantis 2020 m. gruodžio 11 d. protokolu Nr. 1 Nebaigtoje statyboje sukaupti rekonstrukcijos darbai 2020 m. iškelti į kitas turto grupes.<br>NEĮGYVENDINTA<br>Terminas buvo 2021-12-31. |

| | | |
|---|---|---|
| 12. | Įvertinti Nebaigtoje statyboje esančius objektus, kuriems statytos darbai neatliekami daugiau kaip 12 mėn. ir paskaičiuoti nuvertėjimą. | Planuojama peržiūrėti ir paskaičiuoti nuvertėjimą 2022 m. kovo 31 d.<br><br>NEĮGYVENDINTA<br>Terminas buvo 2021-12-31. |
| 13. | Nustatyti Savivaldybės administracijoje pareigybių skaičiaus kriterijus ir užtikrinti nuolatinę žmogiškųjų išteklių analizę. | Nuo 2021 m. birželio 1 d. Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gegužės 27 d. sprendimu Nr. TS-165 patvirtintas didžiausias leistinas valstybės tarnautojų pareigybių ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių užmokestį iš Savivaldybės biudžeto, skaičius Kupiškio rajono savivaldybės administracijoje – 150 (buvo 155).<br><br>ĮGYVENDINTA IŠ DALIES |
| 14. | Papildyti Savivaldybės administracijos Teisės skyriaus darbuotojo pareigybės aprašymą numatant ceremonialo tvarkytojo darbo funkciją santuokų metu. | Teisės skyriaus vyresniojo specialisto pareigybė papildyta nurodyta funkcija ir patvirtinta Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. spalio 1 d. įsakymu Nr. ADP-376 „Dėl Teisės skyriaus vyresniojo specialisto pareigybės aprašymo patvirtinimo“.<br>ĮVYKDYTA. |
| 15. | Skelbti konkursą Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito tarnybos vyriausiojo specialisto pareigybei užimti. | Dėl paskelbimo konkurso šiai pareigybei užimti Teisės skyrius negavo jokio pavedimo nei iš Savivaldybės administracijos vadovų, nei iš Centralizuoto vidaus audito tarnybos.<br>NEĮGYVENDINTA |
| | Kultūros centrui: | |
| 16. | Patikslinti Adomynės dvaro pastatų vertę, nustatant tikrąją vertę. | 2021-07-22 Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centro raštu Nr. S-259 buvo kreiptasi į Kupiškio rajono savivaldybės tarybą dėl Adomynės pastato perdavimo.<br>Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2021 m. rugpjūčio 19 d. sprendimu Nr. TS-216 „Dėl Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2017 m. gruodžio 21 d. sprendimo Nr. TS-293 „Dėl Kupiškio rajono savivaldybės nuosavybės teise valdomo nekilnojamojo turto, perduodamo savivaldybės įstaigoms valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“ Adomynės dvaras perduotas Kupiškio rajono savivaldybės administracijai.<br>NEĮGYVENDINTA |

| | | |
|---|---|---|
| | | |
| | Kupiškio etnografijos muziejui: | |
| 17. | Pabaigti muziejinių vertybių įvertinimą ir jų verčių įtraukimą į Inventorines knygas. | Vadovaujantis įstaigos direktoriaus 2015-03-06 įsakymu Nr. V-44 „Kupiškio etnografijos muziejaus eksponatų vertinimo tvarka“, muziejuje iki 2021-12-31 pervertinta 27013 vnt. pagrindinio fondo eksponatų. ĮVYKDYTA. |

## 2. PATIKRINIMO ATASKAITA „DĖL BIUDŽETO LĖŠŲ PANAUDOJIMO VIEŠINIMUI TEISĖTUMO“

2021 m. gruodžio 27 d. Nr. K5- 4

| | **Rekomendacijos** | **Rekomendacijų įgyvendinimas** (Nurodykite atliktus veiksmus, priimtus įsakymus, potvarkius, sprendimus, numerius datas, atsakingus darbuotojus) |
|---|---|---|
| | Savivaldybės administracijai: | |
| 1. | Teisės aktų nustatyta tvarka parengti ir teikti Savivaldybės tarybai sprendimo projektą dėl mero fondo sudarymo, mero fondo dydžio, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos priėmimo. | Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2010 m. spalio 28 d. sprendimas Nr. TS-269 „Dėl Kupiškio rajono savivaldybės tarybos mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Aprašas). NEĮGYVENDINTA |
| 2. | Teisės aktų nustatyta tvarka 2022 metų Savivaldybės biudžete numatyti ir teikti Savivaldybės tarybai tvirtinti asignavimus Mero fondui. | Dėl nesuderintų Apraše ir Kupiškio rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamente pateiktų mero fondo dydžių ir į tai, kad mero fondas sudaromas nedidinant bendrų Savivaldybės reprezentacijai skirtų lėšų (papildomai Savivaldybės biudžeto lėšos neskiriamos), mero fondo sąmatos sudarymas atidėtas, iki kol bus atliktas Savivaldybės tarybos priimtų teisės aktų pakeitimas. NEĮGYVENDINTA |
| 3. | Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad darbų perdavimo–priėmimo aktuose būtų nurodomi konkretūs siužetai ir jų trukmė televizijos laidose. | Atsižvelgiant į rekomendacijas nuo 2022 m. sausio 1 d. patikslinti perdavimo–priėmimo aktai, nurodant laidos trukmę ir laidoje transliuotus siužetus. 2022 m. bus peržiūrėtos ir patikslintos Finansų kontrolės taisyklės, papildytos vidaus kontrolės procedūromis. |

| | | |
|---|---|---|
| | | NEPASIBAIGĘS ĮGYVENDINIMO TERMINAS |
| 4. | Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kad nebūtų naudojamos biudžeto lėšos privataus verslo įmonių skelbiamos informacijos spausdinimui. | Tai vienetinis atvejis (2018 m.). Biudžeto lėšos privataus verslo įmonių skelbiamos informacijos spausdinimui nenaudojamos ir nebus naudojamos ateityje.<br><br>ĮVYKDYTA. |

## 3. AUDITO ATASKAITA KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS NEKILNOJAMOJO TURTO VALDYMAS

2020 m. rugpjūčio 31 d. Nr. K3- 6

| | **Rekomendacijos** | **Rekomendacijų įgyvendinimas** (Nurodykite atliktus veiksmus, priimtus įsakymus, potvarkius, sprendimus, numerius datas, atsakingus darbuotojus) |
|---|---|---|
| | Savivaldybės administracijai: | |
| 1. | Parengti Savivaldybės nekilnojamojo turto ( toliau – Savivaldybės NT) valdymo strategiją, apimančią visus turto valdytojus, numatyti kryptis, tikslus ir uždavinius, kurie užtikrintų paslaugų visuomenei teikimą. Savivaldybės NT valdymo kryptis skelbti Savivaldybės interneto svetainėje. | Rengiama Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategija.<br><br>NEĮGYVENDINTA |
| 2. | Konsultuotis su vietos bendruomenėmis dėl Savivaldybės NT valdymo. | Dėl Savivaldybės nekilnojamojo turto naudojimo tariamasi su seniūnijų seniūnais, kurie šiuos klausimus aptaria su kaimų bendruomenėmis.<br>ĮVYKDYTA. |
| 3. | Kaupti duomenis apie Savivaldybės nuosavybės teise valdomą NT: NT visumą, perduotą patikėjimo teise, panaudai ar išnuomotą, Savivaldybės funkcijoms atlikti reikalingą bei nenaudojamą Savivaldybės NT. | Savivaldybės nuosavybės teise valdomas nekilnojamasis turtas kaupiamas Infrastruktūros skyriaus susistemintuose failuose Apskaitos programoje Finas.lt .<br>ĮVYKDYTA. |

| | | |
|---|---|---|
| 4. | Parengti ir paskelbti interneto svetainėje Savivaldybė NT sąrašus, apimančius visą Savivaldybės NT, nurodant turto valdytoją, sudarytas patikėjimo, panaudos ar nuomos sutartis bei nenaudojamą ir galimą išsinuomoti ar nusipirkti Savivaldybės NT. | Visa informacija pateikta: https://www.kupiskis.lt/lt/veiklos_sritys/nekilnojamasis-turtas.html<br><br>ĮVYKDYTA. |
| 5. | Patvirtinti ir rengti naują Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos formą, kurioje pateikti įvairiapusiai Savivaldybės NT duomenys padėtų priimti optimaliausius turto valdymo sprendimus. Ataskaita turėtų apimti tokius Savivaldybės NT rodiklius, kaip valdomo nekilnojamojo turto apimtis kv. m, turto vienetų ar plotų pokyčiai, naudojimas, būklė, išlaikymo kaštai, nuomos, panaudos sutartys ir pan. | Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2021-12-23 sprendimas Nr. TS-301<br><br>https://e-seimas.lrs.lt/portal/legalAct/lt/TAD/71369dd263e811ecb2fe9975f8a9e52e<br><br>ĮVYKDYTA. |
| 6. | Rengiant dokumentus turto perdavimui patikėjimo teise, nustatyta tvarka nurodyti ir perduodamo turto vertę. | Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2021-04-29 sprendimas Nr. TS-124 https://e-seimas.lrs.lt/portal/legalAct/lt/TAD/0ec3a134a9a211eb98ccba226c8a14d7 ir patvirtinti priedai, kuriuose nurodoma perduodamo turto informacija.<br>ĮVYKDYTA. |
| 7. | Nustatyta tvarka inicijuoti valstybinės žemės sklypų, kurių reikia Savivaldybės NT eksploatuoti suformavimą ir ribų apibrėžimą tiems Savivaldybės NT objektams, kuriems tai nėra padaryta. Teikti prašymus NŽT perduoti neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypus, kurių reikia pastatams eksploatuoti. Sudarius valstybinės žemės panaudos sutartis, jas įregistruoti. | Valstybinės žemės sklypai prie Savivaldybės nekilnojamojo turto formuojami ir atliekami kadastriniai matavimai pagal skiriamas biudžeto lėšas ir pateiktą poreikį. Suformuotiems sklypams yra sudarytos panaudos sutartys. Pastatai, kurie yra perduoti patikėjimo teise ar pagal panaudos sutartį, žemės panaudos sutartis sudaro šių įstaigų vadovai.<br>ĮVYKDYTA. |
| 8. | Peržiūrėti galiojančias, bet seniai sudarytas Savivaldybės NT nuomos sutartis, vertinant kaip jos atitinka galiojančius teisės aktus ir priimti atitinkamus sprendimus. | Nuolat yra peržiūrimos nekilnojamojo turto nuomos sutartys. Nustačius neatitikimą pagal šiuo metu galiojančius teisės aktus, priimami sprendimai juos ištaisyti.<br>ĮVYKDYTA. |
| 9. | Parengti ir teikti Savivaldybės tarybai patalpų nuomos sprendimų projektus dėl patalpų, kurias neteisėtai savo įsakymais | Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-05-12 įsakymas Nr. ADV-310- negaliojantis |

| | | |
|---|---|---|
| | išnuomojo Savivaldybės administracijos direktorius. | NEĮGYVENDINTA |
| 10. | Atlikti galiojančių panaudos sutarčių peržiūrą, įvertinti sutartinių įsipareigojimų vykdymą, panaudai perduotų Savivaldybės NT objektų būklę, esant reikalui inicijuoti sutarčių pakeitimus ar nutraukimus. | Nuolat vykdoma pagal panaudos sutartis perduodamo turto apžiūra, esant reikalui įspėjami panaudos gavėjai apie nustatytus trūkumus.<br>ĮVYKDYTA. |
| 11. | Vykdyti nuolatinę nuomos bei panaudos sutarčių sutartinių įsipareigojimų vykdymo stebėseną. Šią informaciją įtraukti į Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą. | Ši informacija bus įtraukta į Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą, kuri patvirtinta Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2021-12-23 sprendimu Nr. TS-301<br><br>https://e-seimas.lrs.lt/portal/legalAct/lt/TAD/71369dd263e811ecb2fe9975f8a9e52e<br>ĮVYKDYTA. |
| 12. | Paspartinti Savivaldybės NT pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti procesą. Nedelsti priimant sprendimus dėl nenaudojamo Savivaldybės NT. | Nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti nekilnojamojo turto ar kitų nekilnojamųjų daiktų apžiūros komisija paruošė pažymas ir buvo priimti sprendimai: 2020 metais – 22 , 2021 metais – 29.<br>ĮVYKDYTA. |
| 13. | Parengti tvarką ir teikti tvirtinti Savivaldybės tarybai, kuria būtų vadovaujamasi nustatant, tvarkant ir apskaitant bešeimininkį nekilnojamąjį turtą. | Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-12-29 įsakymas Nr. ADV-986 „Dėl Kupiškio rajono savivaldybės teritorijoje esančių statinių, kurie neturi savininkų (ar savininkai nežinomi), nustatymo, apskaitymo, dokumentų pateikimo pripažinti statinius bešeimininkiais ir perėmimo savivaldybės nuosavybėn tvarkos aprašo patvirtinimo“<br>ĮVYKDYTA.<br><br>https://www.kupiskis.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/isakymai-ir-potvarkiai/5440/p0.html |
| 14. | Užtikrinti, kad SNT būtų tinkamai apskaitytas turtą patikėjimo teise valdančių juridinių asmenų buhalterinės apskaitos registruose.<br>Imtis priemonių, kad inventorizacijos | Turtas patikėjimo teise valdančių juridinių asmenų buhalterinės apskaitos registruose apskaitomas vadovaujantis atsakingų asmenų pateiktais ūkinę operaciją pagrindžiančiais dokumentais. |

| | | |
|---|---|---|
| | būtų atliekamos neformaliai ir atitiktų teisės aktų reikalavimus. Inventorizacijos metu reikalinga nustatyti visus netinkamo (negalimo) naudoti turto buvimo faktus, o visuose NT apyrašuose nurodyti turto buvimo vietą. | Savivaldybės administracijoje atliekant inventorizaciją teisės aktų numatyta tvarka yra tikslinama turto buvimo vieta ir atliekamos su tuo susijusios procedūros.<br>ĮVYKDYTA. |
| 15. | Užtikrinti, kad visas Savivaldybės NT būtų įregistruotas Nekilnojamojo turto registre. | Visas Savivaldybės nekilnojamasis turtas įregistruotas Nekilnojamojo turto registre.<br>ĮVYKDYTA. |
| 16. | Imtis priemonių užtikrinant, kad Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nustatyta tvarka nekilnojamojo turto nuomos, panaudos ir patikėjimo sutartys būtų įregistruotos viešajame registre **iki 2021 m. spalio 1 d.** | Savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos, panaudos ir patikėjimo sutartys yra įregistruotos viešajame registre.<br><br>ĮVYKDYTA. |
| 17. | Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nustatyta tvarka Savivaldybės interneto svetainėje skelbti galiojančias Savivaldybės NT nuomos, panaudos, pirkimo–pardavimo ir patikėjimo sutartis. | https://www.kupiskis.lt/lt/veiklos_sritys/nekilnojamasis-turtas.html<br><br>ĮVYKDYTA. |

_____