



# PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Patvirtinta

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos  
2023 m. kovo 29 d. sprendimu Nr. T1-83

## 2022 METŲ VEIKLOS ATASKAITA



PASVALYS  
2023.03.29

# TURINYS

|                                                                          |           |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS .....</b>                           | <b>2</b>  |
| <b>SVARBIAUSI 2022 METŲ DARBAI.....</b>                                  | <b>4</b>  |
| <b>VEIKLOS ORGANIZAVIMAS .....</b>                                       | <b>5</b>  |
| <i>VIDAUS ADMINISTRAVIMAS.....</i>                                       | <i>6</i>  |
| <i>FINANSAI IR TURTAS.....</i>                                           | <i>6</i>  |
| <b>VEIKLOS REZULTATAI .....</b>                                          | <b>7</b>  |
| <i>UŽBAIGĖME SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ</i>         |           |
| <i>RINKINIŲ AUDITĄ, PATEIKĖME IŠVADĄ SAVIVALDYBĖS TARYBAI .....</i>      | <i>7</i>  |
| <i>UŽBAIGĖME ĮSTAIGŲ 2021 METŲ FINANSINIUS (TEISĖTUMO) AUDITUS .....</i> | <i>8</i>  |
| <i>PATEIKĖME IŠVADAS SAVIVALDYBĖS TARYBAI DĖL GALIMYBĖS PRISIIMTI</i>    |           |
| <i>SKOLINIUS ĮSIPAREIGOJIMUS.....</i>                                    | <i>9</i>  |
| <i>PRADĖJOME SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ</i>         |           |
| <i>RINKINIŲ AUDITĄ.....</i>                                              | <i>10</i> |
| <i>PRADĖJOME LĖVENS PAGRINDINĖS MOKYKLOS 2022 METŲ FINANSINIŲ</i>        |           |
| <i>(TEISĖTUMO) AUDITĄ.....</i>                                           | <i>10</i> |
| <i>PRADĖJOME SAVIVALDYBĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS ĮSTAIGŲ DARBO</i>         |           |
| <i>UŽMOKESČIO VEIKLOS AUDITĄ.....</i>                                    | <i>11</i> |
| <b>VEIKLOS VEIKSMINGUMAS .....</b>                                       | <b>12</b> |
| <i>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA.....</i>                         | <i>12</i> |
| <i>AUDITO POVEIKIS.....</i>                                              | <i>13</i> |
| <i>NEIGYVENDINTOS REKOMENDACIJOS.....</i>                                | <i>14</i> |
| <b>PRIORITETAI 2023 METAMS .....</b>                                     | <b>15</b> |
| <b>PRIEDAI .....</b>                                                     | <b>16</b> |
| <i>1 priedas</i>                                                         |           |
| <i>PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2022</i>    |           |
| <i>METŲ VEIKLOS PLANAS IR JO ĮGYVENDINIMAS.....</i>                      | <i>16</i> |
| <i>2 priedas</i>                                                         |           |
| <i>AUDITO PASTEBĖJIMŲ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA.....</i>   | <i>21</i> |

# SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

Užbaigę 2022 metus, apžvelgiame nuveiktus darbus, suplanuotus pagal Vietos savivaldos įstatymo nuostatas. Nuolatinis mūsų siekis – profesionaliai ir objektyviai įvertinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai, rezultatyviai valdomas bei naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai bei pateikti objektyvią informaciją Savivaldybės tarybai ir visuomenei. Viena svarbiausių mūsų veiklos užduočių yra skatinti viešojo sektoriaus atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą, finansų bei turto valdymo ir kontrolės sistemų pažangą. Pagrindinis įrankis iškeltiems uždaviniams įgyvendinti – išorės auditas.

2022 metų veiklos planą įgyvendinome. Atlikome: 2021 metais pradėtus keturis Savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinius auditus; audito procedūras Savivaldybės administracijoje ir pateikėme Savivaldybės tarybai dvi išvadas dėl galimybės Savivaldybei imti ilgalaikes 416,4 tūkst. Eur ir 791,03 tūkst. Eur paskolas investicijoms bei vieną išvadą dėl galimybės suteikti 95,0 tūkst. Eur garantiją dėl UAB „Pasvalio vandenys“ prisiimamo įsipareigojimo pagal paskolos sutartį; 2021 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ir Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą; audito procedūras dvidešimt trijose reikšmingose ir (ar) rizikingose apskaitos srityse atrinktose įstaigose. Savivaldybės tarybai pateikėme išvadą, kad Savivaldybės biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos iš esmės yra teisingos, tačiau dėl lėšų ir turto valdymo bei naudojimo turėjome pastabų, nes nustatėme klaidų apskaitoje, neišspręstų veiklos, turto valdymo ir naudojimo problemų, neracionalaus biudžeto lėšų panaudojimo atvejų. Pradėjome: Savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų darbo užmokesčio veiklos auditą; Pasvalio Lėvens pagrindinės mokyklos finansinį (atitikties) auditą; 2022 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto naudojimo auditą ir audito procedūras aštuoniolikoje reikšmingų ir rizikingų apskaitos sričių.

Užbaigę auditus, surašėme audito ataskaitas ir pateikėme audituotiems subjektams, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui ir Administracijos direktoriui.

Kiekvieno audito metu rekomenduojame, ką reikėtų pakeisti, patobulinti, kad netinkamos veiklos atvejai būtų ištaisyti ir nepasikartotų. Ar to bus pasiekta, labiausiai priklauso nuo audituojamo subjekto, kuriam buvo pateikta rekomendacija, veiksmų, o neretai – ir požiūrio. Stebime ir fiksuojame, kaip atsižvelgta į mūsų pastebėjimus, nes tik taip galime įvertinti ne tik auditų poveikį, bet ir audituotų subjektų pastangas tobulinti savo veiklą ir kurti teigiamą pokytį.

Glaudus bendradarbiavimas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, Savivaldybės meru, Savivaldybės administracija ir audituojamais subjektais sprendžiant nustatytas problemas padėjo sparčiau įgyvendinti mūsų rekomendacijas. Džiugu pastebėti, kad iš 150 pastebėjimų ir rekomendacijų 2022 metais jau daugiau kaip 72 proc. yra įgyvendinta, kitos – nors ir nelengvai, bet taip pat skinasi kelią.

Pavyzdžiui, 2015 metais, atlikdami auditą, atkreipėme dėmesį, kad Ustukių ir Daujėnų mokyklų šildymas yra neekonomiškas, todėl būtina ieškoti efektyvesnių šildymo būdų. 2022 metais pagaliau buvo išspręstas Ustukių mokyklos šildymo klausimas, bet Daujėnų mokyklos – dar ne. O kiek panašių neekonomiškai šildomų ir išlaikomų pastatų dar yra rajone?

Mes nepajėgūs surasti, suskaičiuoti ir įvardinti konkrečiai visų problemų, nes mūsų komanda – tik du valstybės tarnautojai. Tam reikalingas Savivaldybės valstybės tarnautojų ir darbuotojų, kurie atsakingi už racionalų, ekonomišką bei efektyvų lėšų ir turto panaudojimą, sisteminis pateikto pastebėjimo įvertinimas ir problemų sprendimas.

Nuolat kaupiame ir sisteminame informaciją apie Savivaldybės įstaigas, jų veiklą, vykstančius pokyčius tam, kad galėtume iš anksto numatyti galimas rizikas ir grėsmes. Taip atsirenkame sritis, kurias būtina audituoti. Matome ir tą riziką, kur būtini kardinalūs sprendimai. Šiandien matome grėsmę, kad netolimoje ateityje Savivaldybės biudžetinėse įstaigose gali nelikti finansinės apskaitos funkcijas atliekančių specialistų, nes jauniems kvalifikuotiems specialistams ši sritis nėra patraukli.

Į mus kreipiasi rajono gyventojai su skundais, pastebėjimais ar kitais jiems rūpimais klausimais. Išklausome, pagal kompetenciją padedame išspręsti iškilusias problemas, patariame, tiriamo skundus, analizuojame ir vertiname pateiktą informaciją.

Auditorių darbas neatsiejamas nuo naujovių. Kvalifikacijos tobulinimas, dalijimasis patirtimi su kitų savivaldybių kolegomis, Valstybės kontrolės specialistais, darbas su naujomis metodikomis – tai tos veiklos erdvės, kur nuolat tobulėjame, kaupiame žinias, patirtį ir visa tai pritaikome kasdienėje veikloje.

Pateikdama metinės veiklos rezultatus, noriu padėkoti audituotų įstaigų vadovams, darbuotojams, kurie geranoriškai padėjo mums gauti informaciją, surinkti audito įrodymus, suformuluoti išvadas ir rekomendacijas. Dėkoju visiems mūsų partneriams ir tikiu, kad vis daugiau žmonių supranta, jog visi siekiame to paties tikslo – kad Savivaldybės lėšos ir kitas turtas duotų kuo daugiau naudų mūsų krašto žmonėms.

Skatinu rajono bendruomenę domėtis audito rezultatais, egzistuojančiomis problemomis, susipažinti su teiktomis auditų rekomendacijomis. Tai leis suprasti, kokie teigiami pokyčiai jau yra numatyti ir reikalauti Savivaldybės institucijų atsakomybės – įgyvendinti teiktas rekomendacijas. Tikiu, kad tai paskatins institucijas ir įstaigas imtis aktyvesnių veiksmų, įgyvendinant audito rekomendacijas, ir padės visuomenei suprasti mūsų atliekamo darbo reikšmę teisėtam ir teisingam, į rezultatus orientuotam turto ir finansų valdymui.

Kviečiu susipažinti su visa Kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos ataskaita ir kitais Tarnybos veiklos rezultatais Pasvalio rajono savivaldybės interneto svetainėje [www.pasvalys.lt](http://www.pasvalys.lt), arba Kontrolės ir audito tarnyboje, adresu Pasvalys, Vytauto Didžiojo a. 1, 206 kab.

## SVARBIAUSI 2022 METŲ DARBAI

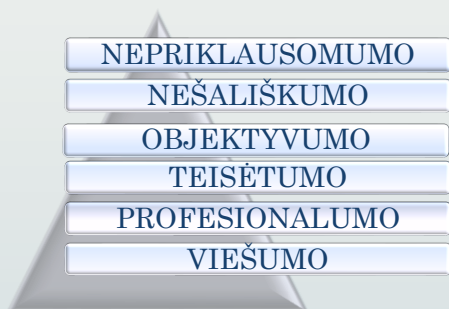
|                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditas (2) | <ul style="list-style-type: none"><li>• Užbaigtas 2021 metų auditas</li><li>• Pradėtas 2022 metų auditas</li></ul>                                                                                                                                                                                           |
| Finansiniai ir veiklos auditai audituojamuose subjektuose (6)                                | <ul style="list-style-type: none"><li>• 4 finansiniai auditai užbaigti</li><li>• 1 finansinis auditas pradėtas</li><li>• 1 veiklos auditas pradėtas</li></ul>                                                                                                                                                |
| Pateiktos išvados Savivaldybės tarybai (4)                                                   | <ul style="list-style-type: none"><li>• Išvada dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo</li><li>• Išvada dėl Savivaldybės galimybės suteikti garantiją</li><li>• 2 išvados dėl Savivaldybės galimybės imti ilgalaikes paskolas investicijoms</li></ul> |
| Veiklos ataskaita ir planas                                                                  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Savivaldybės tarybai pateikta 2021 metų Tarnybos veiklos ataskaita</li><li>• Patvirtintas Tarnybos 2023 metų veiklos planas</li></ul>                                                                                                                                |
| Pateiktų pastebėjimų ir rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną                                 | <ul style="list-style-type: none"><li>• 104 – rekomendacijos įgyvendintos</li><li>• 25 – rekomendacijos įgyvendinamos</li><li>• 11 – rekomendacijų neįgyvendinta</li><li>• 7 – rekomendacijų įgyvendinimo terminas nesuėjęs</li></ul>                                                                        |
| Tarnybos vidaus administravimas                                                              | <ul style="list-style-type: none"><li>• 365 dokumentai užregistruoti</li><li>• 17 įsakymų išleista</li><li>• 63 vidaus dokumentai parengti</li><li>• Sutvarkytas 2020 metų archyvas</li><li>• Parengtas ir patvirtintas 2023 m. dokumentacijos planas</li></ul>                                              |

## VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

### MŪSŲ VEIKLOS PRIORITETAI



### SAVO VEIKLĄ GRINDŽIAME ŠIAIS PRINCIP AIS



Kaip ir kasmet, 2022 metais dirbome pagal Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintą Tarnybos veiklos planą, kuriam pritarė Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas.

Įvykdėme visas 2022 metų veiklos plane numatytas audito bei kontrolės užduotis ir kitas veiklas, parengėme ir pateikėme teisės aktais nustatytas ir Savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas (žr. 1 priedą).

Tarnybos veikla buvo suplanuota ir organizuojama atsižvelgiant į įstatymais nustatytas veiklos sritis bei veiklos prioritetus, taip pat į esamą Tarnybos darbuotojų skaičių.

Tarnybai patvirtinti du etatai, dirbo du valstybės tarnautojai, turintys ilgametę patirtį audito srityje: Savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė, turinti aukštąjį universitetinį ekonominį ir teisinį išsimokslinimą bei 22 metų audito patirtį; vyriausioji patarėja Ilma Paliukėnaitė, Tarnyboje dirbanti 15 metų ir turinti aukštąjį universitetinį ekonominį išsimokslinimą.

Nuolatinis tobulėjimas ir mokymasis yra būtina sąlyga profesionaliam audito atlikimui ir kitų mūsų kompetencijai priskirtų funkcijų vykdymui. Profesiniam tobulėjimui ir gebėjimų ugdymui taikėme įvairias kvalifikacijos tobulinimo formas: neformalųjį švietimą, mokymąsi veikloje ir iš kitų asmenų, savišvietą ir kt. Seminaruose ir mokymuose kvalifikaciją kėlėme 129 valandas. Įgytomis žiniomis pasidalijame su audituojamais subjektais, juos konsultuojame.

Nuolat keičiamės sukaupta patirtimi su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis, teikiame pasiūlymus Savivaldybių kontrolierių asociacijai, bendradarbiaujame su Valstybės kontrole, Vyriausybės atstovų įstaiga.

## FINANSAI IR TURTAS

Vykdydami veiklą, prisidėjome įgyvendinant Savivaldybės 2022–2024 metų strateginį veiklos planą ir siekėme bendro tikslo – Savivaldybės įstaigų valdymo veiklos efektyvumo užtikrinimo. Tarnyba įgyvendino 1 programos „Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo ir valdymo programa“ 1 uždavinio – užtikrinti efektyvų savivaldybės darbo organizavimą, 3 priemonę – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimas. Savivaldybės taryba Tarnybai 2022 metams patvirtino 86,2 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų.

| 85,8 tūkst. Eur                                                     |                                            |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 2022 metų panaudoti asignavimai                                     |                                            |
| 81,9 tūkst. Eur<br>Darbo užmokesčiui<br>ir socialiniam<br>draudimui | 3,9 tūkst. Eur<br>Prekėms ir<br>paslaugoms |

Tarnyba naudoja 1,1 tūkst. Eur vertės Savivaldybės turtu.

2022 metus, kaip ir ankstesnius metus, užbaigėme be skolų (detali informacija apie skirtų asignavimų panaudojimą ir Tarnybos turtą bei išsipareigojimus pateikta biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose).

2022 metais Tarnybos ataskaitų rinkiniai parengti ir pateikti teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais.

Savivaldybės tarybos sprendimu, Tarnybos finansinę apskaitą tvarko, ūkinį ir materialinį aptarnavimą atlieka Savivaldybės administracijos Apskaitos skyrius.

## VIDAUS ADMINISTRAVIMAS

Tarnyba yra biudžetinė įstaiga, todėl be įstatymais priskirtų audito ir kontrolės funkcijų, vykdėme įstaigos vidaus administravimo funkcijas.

Savivaldybės kontrolierius išleido:

- ✓ 17 įsakymų;
- ✓ 14 pavedimų.

Sutvarkėme 2020 metų archyvą.

Suderinome ir patvirtinome dokumentacijos 2023 metų planą.

Tarnyboje gavome 266 raštus.

Parengėme ir pateikėme:

- ✓ Savivaldybės tarybai – Tarnybos veiklos 2021 metų ataskaitą;
- ✓ Savivaldybės tarybai patvirtinti–Tarnybos veiklos nuostatų naują redakciją;
- ✓ Valstybės kontrolei – suderintą ir patvirtintą Tarnybos 2023 metų veiklos planą;
- ✓ Viešųjų pirkimų tarnybai – Tarnybos Pirkimų 2021 metų ataskaitą;
- ✓ Valstybės tarnybos departamentui – Tarnybos valstybės tarnautojų 2021 metų mokymų ataskaitą;
- ✓ audituotoms įstaigoms – 99 raštus
- ✓ 49 vidaus dokumentus įvairiais su Tarnybos veikla susijusiais klausimais.

Interneto svetainėje [www.pasvalys.lt](http://www.pasvalys.lt) pavišino me metinius Tarnybos veiklos planus, veiklos ataskaitą, audito ataskaitas, išvadas bei kitą informaciją apie Tarnybos veiklą.

Dalyvavome Savivaldybės tarybos, Komitetų, posėdžiuose.

# VEIKLOS REZULTATAI

## U Ž B A I G Ė M E SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ AUDITĄ P A T E I K Ė M E IŠVADĄ SAVIVALDYBĖS TARYBAI

2022 m. liepos mėnesį užbaigėme Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų bei turto naudojimo auditą, kuris buvo pradėtas 2021 metais.

Didžiausią dėmesį skyrėme reikšmingoms ir rizikingoms sritims, tokioms kaip darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos, ilgalaikis turtas (įskaitant ilgalaikį finansinį ir biologinį turta), kilnojamąsias kultūros vertybės, atsargos, pinigai, komunalinių paslaugų ir ryšių išlaidos, išipareigojimai, vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą, išsiskolinimo administravimas, biudžeto pajamos ir panaudoti asignavimai, veiklos sąnaudos, konsolidavimo procesas ir kt. Kartu vertinome ir lėšų bei turto naudojimo teisėtumą.

### P A G R I N D I N I A I F A K T A I

- **104,6 MLN. EUR** – SAVIVALDYBĖS TURTAS
- **36,6 MLN. EUR** – SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO PAJAMOS
- **35,2 MLN. EUR** – SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IŠLAIDOS
- **2,9 MLN. EUR** – SAVIVALDYBĖS SKOLOS
- **27 VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ DUOMENYS, KONSOLIDUOTI SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYJE**
- **36 ASIGNACIMŲ VALDYTOJŲ DUOMENYS, KONSOLIDUOTI Į SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINĮ**
- **BESĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ (KONSOLIDUOTŲJŲ) BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO**
- **BESĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**
- **SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO**

## U Ž B A I G Ė M E ĮSTAIGŲ 2021 METŲ FINANSINIUS (TEISĖTUMO) AUDITUS

Igyvendindami 2022 metų veiklos planą, 2022 m. balandžio mėn. užbaigėme 4 biudžetinių įstaigų finansinius (teisėtumo) auditus, pateikėme audito ataskaitas ir išvadas audituotiems subjektams, Savivaldybės vadovybei, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.



### PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ŠVIETIMO PAGALBOS TARNYBA

- Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio
- Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio
- Besąlyginė nuomonė dėl lėšų bei turto valdymo ir naudojimo



### PASVALIO LOPŠELIS-DARŽELIS "LIEPAITĖ"

- Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio
- Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio
- Besąlyginė nuomonė dėl lėšų bei turto valdymo ir naudojimo



### PASVALIO SVALIOS PROGIMNAZIJA

- Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio
- Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio
- Sąlyginė nuomonė dėl lėšų bei turto valdymo ir naudojimo



### JONIŠKĖLIO GABRIELĖS PETKEVIČAITĖS-BITĖS GIMNAZIJA

- Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio
- Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio
- Sąlyginė nuomonė dėl lėšų bei turto valdymo ir naudojimo

**P A T E I K Ė M E**  
**IŠVADAS**  
**SAVIVALDYBĖS**  
**TARYBAI DĖL**  
**GALIMYBĖS PRISIIMTI**  
**SKOLINIUS**  
**ĮSIPAREIGOJIMUS**

**IŠVADA**  
**DĖL SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS IMTI**  
**ILGALAIKĘ 416,4 TŪKST. EUR PASKOLĄ**  
**INVESTICIJŲ PROJEKTAMS:**

- ✓ „PASVALIO KULTŪROS CENTRO INFRASTRUKTŪROS MODERNIZAVIMAS“
- ✓ „BIBLIOTEKŲ TINKLO PATRAUKLIOS APLINKOS SUKŪRIMAS“
- ✓ „PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACINIO PASTATO ENERGINIO EFEKTYVUMO DIDINIMAS“.

Pateikėme išvadą, kad savivaldybės skolos ir grynojo metinio skolinimosi limitai leidžia Savivaldybei 2022 metais prisiimti ilgalaikius finansinius 416,4 tūkst. Eur įsipareigojimus.

**IŠVADA**  
**DĖL SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS**  
**IMTI ILGALAIKĘ 791,03 TŪKST. EUR**  
**PASKOLĄ INVESTICIJŲ PROJEKTUI**  
✓ „PASVALIO SENIŪNIJOS IR PASVALIO MUZIKOS MOKYKLOS PASTATO ENERGETINIO EFEKTYVUMO DIDINIMAS“.

Pateikėme išvadą, kad dėl nepakankamo 2022 metų grynojo skolinimosi limitu Savivaldybė 2022 metais ilgalaikės paskolos imti negali.

**IŠVADA**  
**DĖL SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS**  
**SUTEIKTI 95 TŪKST. EUR GARANTIJĄ**  
**DĖL UAB „PASVALIO VANDENYS“**  
**PRISIIMAMO ĮSIPAREIGOJIMO PAGAL**  
**PASKOLOS SUTARTĮ**

Pateikėme išvadą, kad Savivaldybės garantijų limitas leidžia Savivaldybei suteikti 95 tūkst. Eur garantiją dėl UAB „Pasvalio vandenys“ imamos ilgalaikės paskolos.

## **P R A D Ė J O M E** **SAVIVALDYBĖS** **2022 METŲ** **KONSOLIDUOTŲJŲ** **ATASKAITŲ RINKINIŲ** **AUDITĄ**

Vykdydami Tarnybos veiklos planą, ataskaitinių metų trečiąjį ketvirtį pradėjome Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditą.

Parengę reikšmingumu ir rizikomis pagrįstą audito strategiją, pagrindines ir analitines audito procedūras numatėme atlikti pas visus Savivaldybės 2022 metų biudžeto asignavimų valdytojus bei Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudarančius viešojo sektoriaus subjektus.

## **P R A D Ė J O M E** **LĖVENS PAGRINDINĖS** **MOKYKLOS 2022 METŲ** **FINANSINIŲ (TEISĖTUMO)** **AUDITĄ**

### **A T L I K T I** **D A R B A I**

- ATLIKOME 27 VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ IR 36 BIUDŽETO ASIGNAVIMŲ VALDYTOJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ UŽ 2022 METŲ DEVYNIS MĖNESIUS ANALIZĘ
- ATLIKOME KONSOLIDUOJAMŲ SUBJEKTŲ VIDAUS KONTROLĖS APLINKOS IR SUSIJUSIŲ ŠALIŲ TYRIMĄ
- ĮVERTINOME TEISĖS AKTŲ, KONSOLIDUOJAMŲ SUBJEKTŲ STRUKTŪRINIUS IR VEIKLOS POKYČIUS
- ATRINKOME REIKŠMINGAS IR RIZIKINGAS AUDITO SRITIS BEI SUBJEKTUS
- PARENGĖME AUDITO STRATEGIJĄ
- PARENGĖME 5 AUDITO PROGRAMAS
- RAŠTU INFORMAVOME AUDITUOJAMUS SUBJEKTUS APIE NUMATOMĄ AUDITĄ IR AUDITUOJAMAS SRITIS
- RAŠTU INFORMAVOME AUDITUOJAMUS SUBJEKTUS APIE NUSTATYTUS VIDAUS KONTROLĖS TRŪKUMUS

Auditą pradėjome 2022 m. rugsėjo mėn. įvertinę galimas rizikas dėl įvykusių šios įstaigos struktūrinių pertvarkymų.

Auditą numatome užbaigti 2023 m. balandžio mėn.

## PRADĖJOME SAVIVALDYBĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS ĮSTAIGŲ DARBO UŽMOKESČIO VEIKLOS AUDITĄ

Auditą pradėjome 2022 m. liepos mėn. Audito tikslas – įvertinti viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų darbo užmokesčio aplinkos, jo nustatymo ir išmokėjimo atitiktį teisės aktų reikalavimams.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar tinkamas ir pakankamas darbo užmokesčio nustatymo reglamentavimas;
- ar darbuotojams nustatytas darbo užmokestis atitinka teisės aktų reikalavimus;
- ar darbo užmokestis apskaičiuojamas ir išmokamas teisės aktų nustatyta tvarka;
- ar laiku ir teisingai atsiskaitoma su atleidžiamais darbuotojais;
- ar užtikrinamos darbo ir poilsio laiko režimo garantijos darbuotojams.

Audituojamas laikotarpis 2021–2022 metų I pusmetis. Analizei naudojami ir ankstesnių metų duomenys.

Audituojamos įstaigos – VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras ir VšĮ Pasvalio ligoninė.

Auditą planuojame užbaigti iki 2023 m. kovo 31 d.

## PAGRINDINIAI FAKTAI

- **306** – VIDUTINIS DARBUOTOJŲ SKAIČIUS VŠĮ PASVALIO LIGONINĖJE
- **140** – VIDUTINIS DARBUOTOJŲ SKAIČIUS VŠĮ PASVALIO PIRMINĖS ASMENS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRE
- **5 358,7 TŪKST. EUR** – DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDOS 2021 METAIS VŠĮ PASVALIO LIGONINĖJE
- **3 420,6 TŪKST. EUR** – DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDOS 2021 METAIS VŠĮ PASVALIO PIRMINĖS ASMENS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRE

# VEIKLOS VEIKSMINGUMAS

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA

Tik tinkamas ir laiku atliktas pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas sukuria didžiausią pridėtinę vertę. Kiekvieną kartą, teikdami rekomendacijas, jas aptariame su audituotu subjektu, prašome įvardyti numatomas įgyvendinimo priemonės bei terminus. Užbaigę auditą pradedame paskutinį šio proceso etapą – rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Tai nuolatinis, daug laiko sąnaudų reikalaujantis procesas. Pasibaigus nustatytam rekomendacijos įgyvendinimo terminui, patikriname, ar ji tinkamai įgyvendinta ir tai dokumentuojame. Jei rekomendacija neįgyvendinta, prašome paaiškinimų, analizuojame priežastis.

Rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos rezultatus kas ketvirtį pateikiame Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės merui, Administracijos direktoriui.

Įvertinę rekomendacijų įgyvendinimo pokyčius per 2022 metus, stebime didelę pažangą. Gerus rezultatus lėmė glaudus bendradarbiavimas su Kontrolės komitetu, didėjantis audituotų subjektų sąmoningumas ir atsakingumas.

Detali informacija apie teiktus pastebėjimus, rekomendacijas ir jų įgyvendinimo rezultatus pateikta 2 priede.

## PAGRINDINIAI FAKTAI

- **150 PASTEBĖJIMŲ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS BUVO STEBIMAS 2022 METAIS**  
iš jų  
✓ 60 PASTEBĖJIMŲ IR REKOMENDACIJŲ, PATEIKTŲ 2022 METAIS
- **104 PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS ĮGYVENDINTI**
- **22 PASTEBĖJIMŲ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINTA IŠ DALIES, ĮGYVENDINIMO PROCESAS VYKSTA**
- **7 PASTEBĖJIMŲ IR REKOMENDACIJŲ NESUĖJĘS ĮGYVENDINIMO TERMINAS**
- **3 REKOMENDACIJOS NETEKO AKTUALUMO**
- **3 REKOMENDACIJOS PRADĖTOS ĮGYVENDINTI ANKSTESNIAIS METAIS, BET 2022 M. ĮGYVENDINIMAS NEVYKO**
- **11 PASTEBĖJIMŲ IR REKOMENDACIJŲ NEĮGYVENDINTA**

## AUDITO POVEIKIS

2022 metais įgyvendinta per 72 proc. rekomendacijų, dar 17 proc. – įgyvendinimo procesas vyksta.

Audito poveikis vertinamas pateiktų pastebėjimų ir klaidų ištaisymo, rekomendacijų įgyvendinimo matu.

Dar auditų metu didžioji dalis pateiktų pastebėjimų ir rekomendacijų buvo įgyvendinta: įstaigos tikslino lokalius teisės aktus, taisė apskaitos klaidas, sprendė Savivaldybės turto valdymo ir naudojimo problemas, taisė trūkumus viešųjų pirkimų srityje, deklaravo privačius interesus, sprendė neužimtų etatų klausimą, tikslino įstaigos struktūrą ir pareigybių aprašymus, neteisėtai išmokėtus pinigus grąžino į Savivaldybės biudžetą ir t. t.

2022 metais buvo įgyvendinta didelė dalis ankstesniais metais teiktų rekomendacijų:

✓ Savivaldybės taryba patvirtino Savivaldybės vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtros specialųjį planą; nusprendė išnuomoti ir buvo išnuomosios Sporto mokyklos kavinės patalpos; nustatė delspinigių dydį už laiku nesumokėtą vietinę rinkliavą; peržiūrėjo prieš dešimtmetį nustatytą mokesčių už neformalųjį mokinių ugdymą ir neformaliojo ugdymo grupių skaičių; patikslino daugiabučių gyvenamųjų namų techninės priežiūros tarifus, tam tikrų sričių reglamentavimo spragas bei neatitikimus ir kt.

Įgyvendindama Tarnybos pateiktas rekomendacijas Savivaldybės taryba 2022 metais priėmė 15 sprendimų.

✓ Administracijos direktorius nustatė netinkamų finansuoti išlaidų, įgyvendinant ES lėšomis bendrai finansuojamus projektus, skyrimo ir informacijos apie šias išlaidas valdymo tvarką; įpareigojo UAB „Pasvalio vandenys“ eksploatuoti dešimt kaimuose esančių vandentiekos objektų iki bus parengti dokumentai jų perėmimui; nustatė papildomas vidaus kontrolės priemonės etatų pokyčių pagrįstumui įstaigose įvertinti, išėitinių išmokų atleidžiamiesiems darbuotojams skyrimo ir mokėjimo teisėtumui užtikrinti.

✓ Savivaldybės kontroliuojamos įmonės sukūrė teisės aktų reikalavimus atitinkančias interneto svetaines.

✓ Audituotos įstaigos ir uždarnosios akcinės bendrovės sprendė turto apskaitos, valdymo naudojimo ir disponavimo klausimus, tikslino nekilnojamojo turto duomenis Nekilnojamojo turto registre.

Tokių rekomendacijų, kaip nekilnojamojo turto įteisinimas, įstaigų struktūriniai pertvarkymai, kultūros vertybių įvertinimas tikraja verte užtrunka ir reikalauja nemenkų finansinių išteklių. Nelengvai skinasi kelią ir rekomendacijos dėl neracionalaus lėšų panaudojimo. 2022 metais išspręstas Ustukių mokyklos šildymo optimizavimo klausimas, tačiau Dajėnų mokyklos – dar neišspręstas; mažėja neužimtų etatų skaičius įstaigose, bet iki šiol nenustatyti Savivaldybės biudžetinių įstaigų aptarnaujančio personalo skaičiaus normatyvai, kurie leistų pagrįstai įvertinti etatų poreikį įstaigose.

## NEIGYVENDINTOS REKOMENDACIJOS

### Metinė inventurizacija

Efektyvi vidaus kontrolė lemia tvarkingą, etišką, taupią, rezultatyvią veiklą, darbuotojų atsakomybę valdant ir naudojant valstybės ir savivaldybės turta bei lėšas, įstatymų ir kitų teisės aktų laikymąsi, piniginių ir materialinių išteklių apsaugą nuo netinkamo naudojimo, praradimo, klaidų ir apgaulės. Viena iš svarbiausių vidaus kontrolės priemonių, užtikrinančių turto ir finansų valdymo skaidrumą bei apskaitos patikimumą yra metinė turto inventurizacija. Pastebėjimų dėl netinkamai atliktos inventurizacijos turėjome beveik kiekvienai audituotai įstaigai. Kai kurios įstaigos atkreipė dėmesį į mūsų pastabas kitais metais atlikdamos inventurizaciją, bet Saločių Antano Poškos pagrindinė mokykla, Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazija ir Svalios progimnazija kartoja tas pačias klaidas.

### Klaidos apskaitoje

Klaidas finansų apskaitoje įstaigos skuba išsitaisyti iki audito pabaigos, nes neištaisytos klaidos dažnai lemia ir neteisingus duomenis finansinėse ataskaitose. Bet Saločių Antano Poškos pagrindinėje mokykloje, Pasvalio kultūros centre, Sporto mokykloje klaidų ir neatitikimų apskaitoje ir finansinėse ataskaitose iki šiol nepavyko ištaisyti. Pastebime tendenciją, kad įstaigose daugėja vyresnio amžiaus finansininkų, o jiems išėjus iš darbo, vis sunkiau surasti jaunų kvalifikuotų finansų specialistų. Kaip vieną iš galimų problemos sprendimo būdų matome įstaigų finansinės apskaitos centralizavimą.

### Dokumentų valdymas

Visos Savivaldybės biudžetinės įstaigos naudojami vieninga, Savivaldybės administracijos adaptuota, dokumentų valdymo sistema „Kontora“. Įstaigos nepakankamai įsisavinusios šią sistemą, nes darbuotojams trūksta elementariausių žinių ir pagalbos, kurią galėtų suteikti Savivaldybės administracijos atsakingi darbuotojai. Apie įstaigoms reikalingus praktinius mokymus ir pasidalijimą patirtimi informavome Savivaldybės vadovybę ir padalinių vadovus pasitarimo metu. Tikimės, kad buvome išgirsti.

### Turtu naudojasi neteiseti

Atlikdami 2021 metų finansinį (teisėtumo) auditą Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijoje, rekomendavome direktoriui sudaryti panaudos sutartis su patalpų, kuriose įsikūrę Gimnazijos 5 struktūriniai padaliniai – daugiafunkciai centrai, turto valdytojais. Rekomendacija iki šiol neįgyvendinta.

### Nenustatyta tvarka ir kriterijai

2019 metais atlikdami veiklos auditą UAB „Pasvalio autobusų parkas“, Savivaldybės administracijai rekomendavome nustatyti visuomenei būtinų maršrutų organizavimo tvarką ir kriterijus, kurie užtikrintų skaidrų naujų maršrutų atidarymą ir esamų maršrutų uždarymą. Rekomendacija neįgyvendinta – tvarka ir kriterijai iki šiol nenustatyti, o dotacijų sumos, kurias Savivaldybė sumoka UAB „Pasvalio autobusų parkas“ nuostolingų maršrutų kompensavimui, kasmet sparčiai auga.

## PRIORITETAI 2023 METAMS

Veiklos kryptis mums padiktuoja Tarnybos misija – prižiūrinti, 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. Pasirinkdami audito temas, esame nepriklausomi ir tai užtikrina darbo kokybę bei objektyvumą.

Nuolat vertindami vidaus kontrolę, stebėdami rekomendacijų įgyvendinimą, pastebime didžiausias rizikas ir matome, kam turime skirti didesnę dėmesį. Dažnai veiklos prioritetus padiktuoja išorės veiksniai, tokie kaip informacija žiniasklaidoje, reikšmingi teisės aktų pasikeitimai, finansinės apskaitos naujovės, įstaigų struktūriniai pertvarkymai ir pan. Turimi žmogiškieji ištekliai įpareigoja labai atsakingai įvertinti visas rizikas ir grėsmes nusistatant prioritetus planuojant savo darbą.

Dėkojame audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams už supratimą ir pastangas siekiant bendro tikslo.

### P R I O R I T E T I N Ė S S R I T Y S

VEIKLOS PLANO ĮGYVENDINIMAS

VIDAUS KONTROLĖS VERTINIMAS

AUDITO KOKYBĖ IR POVEIKIS

BENDRADARBIAVIMAS

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

## PRIEDAI

## 1 priedas

## PRITARTA

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos  
Kontrolės komitete  
2021-11-12 posėdžio protokolas Nr. T3-39  
2022-11-08 posėdžio protokolas Nr. T3-38

## PATVIRTINTA

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus  
2021 m. lapkričio 12 d. įsakymu Nr. KV-7.

## PAPILDYTA

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus  
2022 m. lapkričio 8 d. įsakymu Nr. KV-3.

**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS  
2022 METŲ VEIKLOS PLANAS IR JO ĮGYVENDINIMAS**

## AUDITAS

| EIL.<br>NR.        | VEIKLOS PLANE NUMATYTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                          | INFORMACIJA<br>APIE<br>ĮVYKDYMĄ                                                       |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                    | VEIKLOS PAVADINIMAS/<br>AUDITUOJAMI SUBJEKTAI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ĮGYVENDINIMO<br>TERMINAS |                                                                                       |
| FINANSINIS AUDITAS |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                          |                                                                                       |
| 1.                 | Pasvalio rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo teisėtumo audito užbaigimas ir audito ataskaitos pateikimas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Iki 2022 m. liepos 15 d. | Audito ataskaita 2022-07-08 Nr. A-5                                                   |
| 1.1.               | Sritys ir subjektai, kur atliekamos pagrindinės audito procedūros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                          | x                                                                                     |
| 1.1.1.             | Ilgalaikis materialusis turtas ir Finansavimo sumos (susijusi sritis)<br>Nusidėvėjimo, amortizacijos sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)<br>Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo kasinės išlaidos<br><br>Savivaldybės administracija su seniūnijomis<br>Pasvalio sporto mokykla<br>Pasvalio kultūros centras<br>Pasvalio Mariaus Katiliškio viešoji biblioteka<br>Pasvalio Petro Vileišio gimnazija<br>VšĮ Pasvalio ligoninė<br>VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras |                          |  |
| 1.1.2.             | Ilgalaikis finansinis turtas ir Nuosavybės metodo įtaka (susijusi sritis)<br>Savivaldybės administracija                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                          |  |
| 1.1.3.             | Biologinis turtas ir Finansavimo sumos (susijusi sritis)<br>Savivaldybės administracija                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                          |  |
| 1.1.4.             | Sukauptos gautinos sumos ir Finansavimo sumos (susijusi sritis)<br>Savivaldybės administracija<br>Savivaldybės išdas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                          |  |
| 1.1.5.             | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ir Finansavimo sumos (susijusi sritis)<br><br>Savivaldybės administracija<br>Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla<br>Savivaldybės išdas<br>VšĮ Pasvalio ligoninė<br>VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras                                                                                                                                                                                                                                                                   |                          |  |
| 1.1.6.             | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai<br>Paskolų grąžinimo kasinės išlaidos<br>Savivaldybės išdas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                          |  |
| 1.1.7.             | Sukauptos mokėtinos sumos<br><br>Savivaldybės administracija<br>VšĮ Pasvalio ligoninė                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                          |  |

|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                              |                                              |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1.1.8.  | Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos<br><i>Savivaldybės išdas</i>                                                                                                                                                                                                                               |                                              |                                              |
| 1.1.9.  | Pagrindinės veiklos kitos pajamos<br><i>Savivaldybės išdas</i><br><i>VšĮ Pasvalio ligoninė</i><br><i>VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras</i>                                                                                                                              |                                              |                                              |
| 1.1.10. | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)<br>Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos<br><i>Savivaldybės administracija</i><br><i>VšĮ Pasvalio ligoninė</i><br><i>VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras</i> |                                              |                                              |
| 1.1.11. | Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)<br><i>Savivaldybės administracija</i><br><i>Pasvalio sporto mokykla</i><br><i>VšĮ Pasvalio ligoninė</i><br><i>VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras</i>                                    |                                              |                                              |
| 1.1.12. | Socialinių išmokų sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)<br>Socialinės paramos kasinės išlaidos<br><i>Savivaldybės administracija</i>                                                                                                                                                |                                              |                                              |
| 1.1.13. | Paprastojo remonto bei eksploatacijos sąnaudos ir finansavimo pajamos (susijusi sritis)<br><i>Savivaldybės administracija</i><br><i>VšĮ Pasvalio ligoninė</i>                                                                                                                                   |                                              |                                              |
| 1.1.14. | Finansavimo sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)<br><i>Savivaldybės administracija</i>                                                                                                                                                                                             |                                              |                                              |
| 1.1.15. | Kitos paslaugų sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)<br><i>Savivaldybės administracija</i><br><i>Pasvalio sporto mokykla</i><br><i>VšĮ Pasvalio ligoninė</i><br><i>VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras</i>                                                    |                                              |                                              |
| 1.2.    | Sritys ir subjektai, kur atliekamos analitinės audito procedūros                                                                                                                                                                                                                                |                                              | x                                            |
| 1.2.1.  | Ilgalaikio materialiojo turto remonto išlaidos<br><i>Savivaldybės administracija</i>                                                                                                                                                                                                            |                                              |                                              |
| 1.2.2.  | Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, išlaidos kitiems einamiesiems tikslams<br><i>Savivaldybės administracija</i>                                                                                                                                                                        |                                              |                                              |
| 1.2.3.  | Finansinių ataskaitų bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai<br><i>Visi konsoliduojami subjektai</i>                                                                                                                                                                                           |                                              |                                              |
| 2.      | <b>Išvada Pasvalio rajono savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.</b>                                                                                                                                | <b>2022 m.<br/>III ketvirtis</b>             | <b>Audito išvada<br/>2022-07-08 Nr. AI-6</b> |
| 3.      | <b>2021 metų finansinio (teisėtumo) audito užbaigimas įstaigose</b>                                                                                                                                                                                                                             | <b>2022 m.<br/>I pusmetis</b>                | x                                            |
| 3.1.    | Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijoje                                                                                                                                                                                                                                            |                                              |                                              |
| 3.2.    | Pasvalio Svalios progimnazijoje                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                              |                                              |
| 3.3.    | Pasvalio lopšelyje-darželyje „Liepaitė“                                                                                                                                                                                                                                                         |                                              |                                              |
| 3.4.    | Pasvalio švietimo pagalbos tarnyboje                                                                                                                                                                                                                                                            |                                              |                                              |
| 4.      | <b>2022 metų audito strategijos parengimas</b>                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>2022 m.<br/>III ketvirtis</b>             |                                              |
| 5.      | <b>Pasvalio rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo teisėtumo auditas</b>                                                                                                                                                         | <b>2022 m.<br/>II pusmetis –<br/>2023 m.</b> |                                              |

|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | I pusmetis |                                                                                       |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 5.1.    | Sritis ir subjektai, kur atliekamos pagrindinės audito procedūros:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            | x                                                                                     |
| 5.1.1.  | <p>Ilgalaikis materialusis turtas ir Finansavimo sumos (susijusi sritis)</p> <p>Nusidėvėjimo, amortizacijos sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)</p> <p>Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo kasinės išlaidos</p> <p><i>Savivaldybės administracija su seniūnijomis</i></p> <p><i>Pasvalio sporto mokykla</i></p> <p><i>Pasvalio kultūros centras</i></p> <p><i>Pasvalio Mariaus Katiliškio viešoji biblioteka</i></p> <p><i>Pasvalio Petro Vileišio gimnazija</i></p> <p><i>VšĮ Pasvalio ligoninė</i></p> <p><i>VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras</i></p> |            |    |
| 5.1.2.  | <p>Ilgalaikis finansinis turtas ir Nuosavybės metodo įtaka (susijusi sritis)</p> <p><i>Savivaldybės administracija</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |    |
| 5.1.3.  | <p>Biologinis turtas ir Finansavimo sumos (susijusi sritis)</p> <p><i>Savivaldybės administracija</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |    |
| 5.1.4.  | <p>Sukauptos gautinos sumos ir Finansavimo sumos (susijusi sritis)</p> <p><i>Savivaldybės administracija</i></p> <p><i>Savivaldybės Iždas</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |    |
| 5.1.5.  | <p>Pinigai ir pinigų ekvivalentai ir Finansavimo sumos (susijusi sritis)</p> <p><i>Savivaldybės administracija</i></p> <p><i>Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla</i></p> <p><i>Savivaldybės Iždas</i></p> <p><i>VšĮ Pasvalio ligoninė</i></p> <p><i>VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |    |
| 5.1.6.  | <p>Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai</p> <p>Paskolų grąžinimo kasinės išlaidos</p> <p><i>Savivaldybės Iždas</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |  |
| 5.1.7.  | <p>Sukauptos mokėtinės sumos</p> <p><i>Savivaldybės administracija</i></p> <p><i>VšĮ Pasvalio ligoninė</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |  |
| 5.1.8.  | <p>Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos</p> <p><i>Savivaldybės Iždas</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |            |  |
| 5.1.9.  | <p>Pagrindinės veiklos kitos pajamos</p> <p><i>Savivaldybės Iždas</i></p> <p><i>VšĮ Pasvalio ligoninė</i></p> <p><i>VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |  |
| 5.1.10. | <p>Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)</p> <p>Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos</p> <p><i>Savivaldybės administracija</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |  |
| 5.1.11. | <p>Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)</p> <p><i>Savivaldybės administracija</i></p> <p><i>Pasvalio sporto mokykla</i></p> <p><i>VšĮ Pasvalio ligoninė</i></p> <p><i>VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |  |
| 5.1.12. | <p>Socialinių išmokų sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)</p> <p>Socialinės paramos kasinės išlaidos</p> <p><i>Savivaldybės administracija</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |            |  |
| 5.1.13. | <p>Paprastojo remonto bei eksploatacijos sąnaudos ir finansavimo pajamos (susijusi sritis)</p> <p><i>Savivaldybės administracija</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |  |
| 5.1.14. | <p>Finansavimo sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)</p> <p><i>Savivaldybės administracija</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |  |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                              |                                                    |                                                                                     |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 5.1.15.                | Kitos paslaugų sąnaudos ir Finansavimo pajamos (susijusi sritis)<br><i>Savivaldybės administracija</i><br><i>Pasvalio sporto mokykla</i><br><i>VšĮ Pasvalio ligoninė</i><br><i>VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras</i> |                                                    |  |
| 5.2.                   | Sritis ir subjektai, kur atliekamos analitinės audito procedūros                                                                                                                                                                             |                                                    | x                                                                                   |
| 5.2.1.                 | Ilgalaikio materialiojo turto remonto išlaidos<br><i>Savivaldybės administracija</i>                                                                                                                                                         |                                                    |  |
| 5.2.2.                 | Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, išlaidos kitiems einamiesiems tikslams<br><i>Savivaldybės administracija</i>                                                                                                                     |                                                    |  |
| 5.2.3.                 | Finansinių ataskaitų bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai<br><i>Visi konsoliduojami subjektai</i>                                                                                                                                        |                                                    |  |
| 6.                     | Pasvalio Lėvens pagrindinės mokyklos 2022 metų finansinis (teisėtumo) auditas                                                                                                                                                                | 2022 m.<br>II pusmetis –<br>2023 m.<br>I pusmetis  |  |
| 7.                     | Finansinis auditas pagal Savivaldybės tarybos ir kitų institucijų pavedimus (VSI 20 str.2 d. 10 p.; 27 str. 9 d. 6 p.).                                                                                                                      | 2022 metai                                         | Pavedimų nebuvo                                                                     |
| <b>VEIKLOS AUDITAS</b> |                                                                                                                                                                                                                                              |                                                    |                                                                                     |
| 8.                     | Darbo užmokesčio viešosiose sveikatos priežiūros įstaigose auditas                                                                                                                                                                           | 2022 m.<br>II pusmetis –<br>2023 m.<br>I ketvirtis |  |
| 9.                     | Veiklos auditas ir patikrinimai pagal Savivaldybės tarybos pavedimus, kitų institucijų rekomendacijas (VSI 20 str. 2 d. 10 p.; 27 str. 9 d. 6 p.).                                                                                           | 2022 metai                                         | Pavedimų nebuvo                                                                     |

## II. KONTROLĖS FUNKCIJOS

| EIL. NR. | VEIKLOS PLANE NUMATYTA                                                                                                                                                                                                                                    |                       | INFORMACIJA APIE ĮVYKDYMĄ                                                             |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|          | VEIKLOS PAVADINIMAS                                                                                                                                                                                                                                       | ĮGYVENDINIMO TERMINAS |                                                                                       |
| 1.       | Išvadų dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo, garantijų teikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas, dėl viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutarčių (VSI 27 str. 1 d. 6 p.). | 2022 m.               |  |
| 2.       | Gaunamų gyventojų skundų ir pareiškimų nagrinėjimas (VSI 27 str. 9 d. 13 p.).                                                                                                                                                                             | 2022 m.               |  |
| 3.       | Poauditinės pažangos audituotuose subjektuose stebėseną ir prevencinę veiklą.                                                                                                                                                                             | 2022 m.               |  |

## III. TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS, KVALIFIKACIJOS TOBULINIMAS

| EIL. NR. | VEIKLOS PLANE NUMATYTA                                                                      |                       | INFORMACIJA APIE ĮVYKDYMĄ                                                             |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|          | VEIKLOS PAVADINIMAS                                                                         | ĮGYVENDINIMO TERMINAS |                                                                                       |
| 1.       | Įstaigos vidaus administravimo funkcijos (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 1, 2 p.). | 2022 m.               |  |

|     |                                                                                                                                                                                                    |                                |                                                                                       |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.  | Tarptautiniuose audito standartuose nustatytų audito kokybės reikalavimų užtikrinimas (audito priežiūra ir peržiūra).                                                                              | 2022 m.                        |    |
| 3.  | Kontrolės ir audito tarnybos veiklos plano 2023 metams rengimas, derinimas, tvirtinimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 3, 4 p.).                                                         | 2022 m.<br>IV ketvirtis        |    |
| 4.  | Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, komitetų, kolegijos, komisijų posėdžiuose (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 5 p.).                                                                        | 2022 m.                        |    |
| 5.  | Informacijos apie savivaldybės kontrolieriaus teiktas išvadas ir rekomendacijas Vyriausybės atstovui apskrityje ir Kontrolės komitetui pateikimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 20 p.). | Kartą per ketvirtį             |    |
| 6.  | Kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos ataskaitos rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 15 p.).                                             | 2022 m.<br>II ketvirtis        |    |
| 7.  | Prevencinės priemonės nustatytiems pažeidimams, konsultacijos, gyventojų priėmimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 12 p.).                                                                | 2022 m.                        |    |
| 8.  | 2020 metų Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos archyvo tvarkymas, dokumentacijos plano 2023 metams rengimas (Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 1, 2 p.).                                | 2022 m.<br>II ir IV ketvirčiai |    |
| 9.  | Kontrolės ir audito tarnybos tarnautojų mokymas ir kvalifikacijos kėlimas.                                                                                                                         | 2022 m.                        |  |
| 10. | Savivaldybių kontrolierių pasitarimai, asociacijos veikla, darbas vertinimo, priėmimo komisijose ir kt                                                                                             | 2022 m.                        |  |



darbai atlikti



atliekami darbai

## AUDITO PASTEBĖJIMŲ IR REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA

| Eil. Nr. | AUDITUOJAMO SUBJEKTO PAVADINIMAS/<br>PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS/<br>DOKUMENTAS, KURIAME PATEIKTOS REKOMENDACIJOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | INFORMACIJA APIE<br>REKOMENDACIJŲ<br>ĮGYVENDINIMĄ                                                                                                                                                                         |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.       | <b>PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA</b><br><b>2009 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo audito ataskaita</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                           |
| 1.       | Siekiant užtikrinti skaidrų ir aiškų sporto šakų rėmimą Savivaldybės biudžeto lėšomis, siūlome patvirtinti Savivaldybės sporto strategiją, nustatyti remiamo sporto kryptis ir prioritetus.                                                                                                                                                                                                                                                   | <i>Iš dalies įgyvendinta</i><br>2020 m. patvirtintos Kūno kultūros ir sporto plėtrotės Pasvalio r. strateginio plano veiklos kryptys Savivaldybės tarybos sprendimas<br>2020-09-30 Nr. T1-184<br><i>Stebėsena tęsiama</i> |
| 2.       | <b>PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA</b><br><b>Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto statistinių ataskaitų audito ataskaita</b>                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                           |
| 1.       | Nustatyti netinkamų finansuoti išlaidų, įgyvendinant ES lėšomis bendrai finansuojamus projektus, skyrimo ir informacijos apie šias išlaidas valdymo tvarką.                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <i>Įgyvendinta</i><br>Administracijos direktoriaus įsakymas<br>2022-05-23 Nr. DV-333                                                                                                                                      |
| 2.       | Spręsti klausimą dėl Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (elektros linijų) perleidimo energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.                                                                                                                                                                                                                                                         | <i>Iš dalies įgyvendinta</i><br>Nepakankamai sparčiai<br><i>Stebėsena tęsiama</i>                                                                                                                                         |
| 3.       | <b>PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA</b><br><b>2015 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo audito ataskaita 2016-07-14 Nr. A-12</b>                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                           |
| 1.       | Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo efektyvumas ir skaidrumas neužtikrinamas dėl to, kad Savivaldybė neturi išsamios ir patikimos informacijos apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius kelius, jų būklę ir pokyčius, nesukurta vietinės reikšmės kelių būklės stebėsenos (monitoringo) sistema, nenustatomas ir neanalizuojamas realus šių kelių ir gatvių priežiūros ir plėtros finansavimas bei lėšų poreikis. | <i>Iš dalies įgyvendinta</i><br><br><i>Stebėsena tęsiama</i>                                                                                                                                                              |
| 2.       | Spręsti Pasvalio kultūros centro optimizavimo klausimą. Įgyvendinimo terminas nuo 2015 m. iki 2022 m.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <i>Procesas vyksta</i><br>2015 m. Kultūros centras turėjo 23 skyrius, 2022 m. – 14 skyrių. Pagal numatytą įsipareigojimą neuždaryti 4 skyriai<br><i>Stebėsena tęsiama</i>                                                 |
| 4.       | <b>PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA</b><br><b>2016 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaita 2017-07-14 Nr. A-9</b>                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                           |
| 1.       | Parengti Savivaldybės teritorijoje esančių kapinių žemės sklypų įregistravimo Nekilnojamojo turto registre planą, numatant lėšų šaltinius. Savivaldybės teritorijoje yra 200 kapinių sklypų.<br><b>Rekomendacija teikiama nuo 2009 m.</b>                                                                                                                                                                                                     | <i>Procesas vyksta</i><br>Administracijos direktoriaus įsakymu 2022-02-14 Nr. DV-79 patvirtintas kapinių registravimo NTR planas. Įregistruota 57; vyksta registracijos procedūros – 92.<br><i>Stebėsena tęsiama</i>      |
| 5.       | <b>PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA</b><br><b>2017 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaita 2018-07-13 Nr. A-7</b>                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                           |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                    |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.   | Siekiant Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo racionalumo ir efektyvumo, nedelsiant spręsti mokyklų šildymo optimizavimo klausimą. Nustatyti terminai: <i>Ustukių mokyklai iki 2018-10-15; Daujėnų mokyklai iki 2019-10-01.</i><br><b>Rekomendacija teikiama nuo 2015 m.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b><i>Dalinai įgyvendinta</i></b><br><i>Nutraukta Ustukių skyriaus šildymo sutartis, katilinė pertvarkyta į dujinę katilinę.</i><br><b><i>Stebėsena tęsiama</i></b>                                |
| 2.   | Įpareigoti Savivaldybės kontroliuojamas įmones sukurti teisės aktų reikalavimus atitinkančias internetines svetaines ir viešinti informaciją apie veiklą. <b>Rekomendacija teikiama nuo 2016 m.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b><i>Įgyvendinta</i></b>                                                                                                                                                                          |
| 6.   | <b>PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA</b><br><b>Dėl darbo užmokesčio</b><br>2019 m. balandžio 29 d. raštas Nr. KS-31                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                    |
| 1.   | Spręsti neužimtų etatų reikalingumo klausimą Savivaldybės administracijoje (su seniūnijomis).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b><i>Iš dalies įgyvendinta</i></b><br><i>Neužimtų pareigybių skaičius Savivaldybės administracijoje (su seniūnijomis) 2021-01-01 – 18,95; 2023-01-01 – 6,7</i><br><b><i>Stebėsena tęsiama</i></b> |
| 7.   | <b>UAB „PASVALIO AUTOBUSŲ PARKAS“ VEIKLOS AUDITAS</b><br>Audito ataskaita 2019-09-20 Nr. A-3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                    |
| 1.   | <u>Savivaldybės administracijai</u><br>Siekiant užtikrinti efektyvesnę Bendrovės veiklą, nustatyti visuomenei būtinų maršrutų organizavimo tvarką ir kriterijus.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b><i>Neįgyvendinta</i></b><br><b><i>Stebėsena tęsiama</i></b>                                                                                                                                     |
| 8.   | <b>PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA, PANEVĖŽIO REGIONO ATLIEKŲ TVARKYMO CENTRAS</b><br><b>Dėl rinkliavos už atliekų tvarkymą</b><br>(2020-02-20 raštas Nr. KS-10)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                    |
| 1.   | Administracijai – inicijuoti Vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą nuostatų pakeitimą, juose nustatant delspinigių už nesumokėtą arba pavėluotai sumokėtą vietinę rinkliavą dydį ir jų apskaičiavimo tvarką.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b><i>Įgyvendinta</i></b><br><i>Savivaldybės tarybos sprendimas 2022-02-23 Nr. T1-28</i>                                                                                                           |
| 9.   | <b>PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA</b><br><b>Pasvalio rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditas</b><br>Audito ataskaita 2020-03-31 Nr. A-1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                    |
| 1.   | Kaupti, nuolat atnaujinti informaciją bei operatyviau spręsti klausimus:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | x                                                                                                                                                                                                  |
| 1.1. | dėl NT išardymo ir likvidavimo, kai priimamas sprendimas NT nurašyti;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Vertinsime audito metu<br><b><i>Stebėsena nutraukiama</i></b>                                                                                                                                      |
| 1.2. | dėl valstybinės žemės po Savivaldybės NT objektais suformavimo ir įteisinimo. Savivaldybės administracija įsipareigojo įteisinti ne mažiau kaip 5 sklypus per metus iki bus suformuoti ir įteisinti visi sklypai.<br><b>Rekomendacija teikiama nuo 2009 metų</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b><i>Iš dalies įgyvendinta</i></b><br><i>Nuo 2022-01-01 iki 2022-12-31 įregistruoti 4 sklypai, 1 sklypo įteisinimo procedūros dar vyksta.</i><br><b><i>Stebėsena tęsiama</i></b>                  |
| 2.   | Savivaldybės NT daiktines teises ir juridinius faktus įregistruoti viešuosiuose registruose.<br><b>Rekomendacija teikiama nuo 2013 metų</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b><i>Procesas vyksta</i></b><br><b><i>Stebėsena tęsiama</i></b>                                                                                                                                   |
| 3.   | Spręsti klausimą dėl seniūnijų neteisėtai apmokamų komunalinių ir kitų išlaidų už bendruomenėms panaudai perduotą NT.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b><i>Įgyvendinta</i></b><br><i>Savivaldybės tarybos sprendimas 2022-06-29 Nr. T1-140</i>                                                                                                          |
| 4.   | Tobulinant NT administravimo ir kontrolės procedūras, patikslinti Savivaldybės patvirtintus aprašus, numatant:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | x                                                                                                                                                                                                  |
| 4.1. | Savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos, būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčio dalies kompensacijų mokėjimo ir permokėtų kompensacijų grąžinimo tvarkos apraše – savivaldybės būsto fonde esančio būsto administratorių, reglamentuoti jo teises ir pareigas, administravimo tvarką; sąlygas, kurioms esant asmuo netenka teisės į savivaldybės būsto nuomą; nuomos sutarties formą ir turinį; savivaldybės būsto fonde esančių būstų skyrimo ir naudojimo kontrolės mechanizmą, sutartinių įsipareigojimų vykdymo patikrų ir jų dokumentavimo tvarką, nuomos sutarties pažeidimų apskaitą; ūkinių ir kitos paskirties savivaldybės būsto priklausinių ir ūkinių pastatų perdavimo (išnuomojimo) tvarką. | <b><i>Įgyvendinta</i></b><br><i>Savivaldybės tarybos sprendimai 2020-02-26 Nr. T1-16, 2022-06-29 Nr. T1-137</i>                                                                                    |

|                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4.2.                                                | Panaudos pagrindais laikinai, neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos apraše ir panaudos sutartyje – nuostatas dėl seniūnijoms perduotų ūkinių funkcijų, nes jos nederą tarpusavyje. (Biudžetinė įstaiga, gavusi panaudai NT iš kitos biudžetinės įstaigos, nemoka komunalinių mokesčių, nes seniūnijoms perduotos ūkinės funkcijos).   | <b>Igyvendinta</b><br>Savivaldybės tarybos sprendimas<br>2022-06-29 Nr. T1-140                                                                                                                                                |
| 5.                                                  | Spręsti Savivaldybės NT arešto fakto panaikinimo ir Savivaldybei bendraja daline nuosavybe priklausančio NT atskyrimo klausimus.                                                                                                                                                                                                           | <b>Igyvendinta</b>                                                                                                                                                                                                            |
| 10.                                                 | <b>PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA</b><br><b>2019 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaita, 2020-07-10 Nr. A-2</b>                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                               |
| 1.                                                  | Siekiant mažinti įstaigų valdymo išlaidas, patvirtinti pareigybių skaičiaus nustatymo kriterijus ir periodiškai atlikti pareigybių skaičiaus pagrįstumo vertinimą įstaigose.<br><b>Rekomendacija teikiama nuo 2012 metų</b>                                                                                                                | <b>Iš dalies įgyvendinta</b><br><b>Kriterijai nenustatyti</b><br>Administracijos direktoriaus įsakymu 2022-07-05 Nr. DV-439 nustatyta vidaus kontrolės priemonės pareigybių pagrįstumo vertinimui<br><b>Stebėsena tęsiama</b> |
| 11.                                                 | <b>UAB „PASVALIO VANDENYS“</b><br><b>Veiklos audito ataskaita 2020-10-30 Nr. A-3</b>                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Rekomendacijos Savivaldybės administracijai:</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                               |
| 1.                                                  | Patikslinti ir (ar) parengti naujai Pasvalio rajono savivaldybės vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtros specialųjį planą, užtikrinti nuolatinę jo stebėseną ir ataskaitų parengimą. Stebėsenos ataskaita turi būti parengiama iki kitų metų sausio 31 d. ir ją parengus, skelbiama savivaldybės interneto svetainėje. | <b>Igyvendinta</b><br>Specialusis planas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu 2022-05-25 Nr. T1-77; stebėsenos ataskaita paviešinta <a href="http://www.pasvalys.lt">www.pasvalys.lt</a>                               |
| 2.                                                  | Siekiant, kad gyventojai būtų aprūpinami aukštos kokybės geriamuoju vandeniu, sparčiau spręsti bešeimininkio ir kitų subjektų valdomų vandentiekos objektų perdavimo UAB „Pasvalio vandenys“ klausimą.                                                                                                                                     | <b>Igyvendinta</b><br>Direktoriaus įsakymu 2022-09-27 Nr. DV-610 UAB Pasvalio vandenys perduoti eksploatuoti Čižiškių, Šimonių, Vilkgirio, Norių ir Kalneliškių gręžiniai                                                     |
| 3.                                                  | Išsiaiškinti turto, perduoto Bendrovei pagal panaudos sutartis (Nakiškių, Kraštų, Valakėlių kaimuose), ir Administracijos direktoriaus įsakymais (be sutarčių) laikinai eksploatuoti turto nuosavybės priklausomybę ir spręsti šio turto apskaitos klausimą.                                                                               | <b>Procesas vyksta</b><br>Bešeimininkų statinių sąrašas 2021-08-04 buvo patalpintas interneto svetainėje bei nacionalinėje spaudoje.<br><b>Stebėsena tęsiama</b>                                                              |
| 4.                                                  | Perduoti UAB „Pasvalio vandenys“ eksploatuoti geriamojo vandens tiekimui ir nuotekų tvarkymui reikalingus objektus, esančius Savivaldybės apskrityje.                                                                                                                                                                                      | <b>Procesas vyksta</b><br><b>Stebėsena tęsiama</b>                                                                                                                                                                            |
| 5.                                                  | Priimti sprendimus dėl nenaudojamo, nereikalingo UAB „Pasvalio vandenys“ funkcijoms vykdyti turto.                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Procesas vyksta</b><br>3 netinkami eksploatuoti NT objektai grąžinti Administracijai.<br>Dalis nereikalingo NT nurašyta Savivaldybės tarybos sprendimu 2022-05-25 Nr. T1-120<br><b>Stebėsena tęsiama</b>                   |
| <b>Rekomendacijos UAB „Pasvalio vandenys“:</b>      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                               |
| 6.                                                  | Nekilnojamojo turto registre įregistruoti visą Bendrovės registruotiną turtą bei turto panaudos ir patikėjimo sutartis. Ne mažiau kaip 1 objektas per metus.                                                                                                                                                                               | <b>Procesas vyksta</b><br>Per 2022 metus įregistruotos 3 panaudos ir 1 patikėjimo sutartys ir Joniškėlio miesto vandentiekio ir nuotekų šalinimo tinklai.<br><b>Stebėsena tęsiama</b>                                         |
| 7.                                                  | Grąžinti Savivaldybės administracijai Bendrovės veikloje nenaudojamą, nereikalingą funkcijoms vykdyti, Savivaldybės turtą.                                                                                                                                                                                                                 | <b>Igyvendinta</b>                                                                                                                                                                                                            |
| 8.                                                  | Priimti sprendimus dėl veikloje nenaudojamo, nereikalingo Bendrovės turto.                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Igyvendinta</b>                                                                                                                                                                                                            |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                 |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12. | <b>KRINČINO ANTANO VIENAŽINDŽIO PAGRINDINĖ MOKYKLA</b><br><b>Audito pastebėjimai raštas 2020-12-11 Nr. KS-102</b>                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                 |
| 1.  | Perskaičiuoti neteisėtai darbuotojams mokėtas priemokas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <i>Igyvendina</i>                                                                                                                                               |
| 13. | <b>PASVALIO MARIAUS KATILIŠKIO VIEŠOJI BIBLIOTEKA</b><br><b>Audito pastebėjimai 2021-01-05 Nr. KS-1</b>                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                 |
| 1.  | Inventorizacija įstaigoje atliekama netinkamai, nesivadovaujama Inventorizacijos taisyklių nuostatomis, nes neatlikta: piniginių lėšų banko sąskaitose; grynųjų pinigų kasoje; gautinų sumų, išankstinių mokėjimų, mokėtinų sumų inventorizacija, nepateikti tarpusavio skolų suderinimo aktai.                                                          | <i>Igyvendinta</i><br><br><i>Patikrinimo aktas</i><br><i>2022-06-08 Nr. KPA-3</i>                                                                               |
| 2.  | Auditui pateikti atliktos inventorizacijos aprašų duomenys, neatitinka apskaitos registro Didžiosios knygos duomenų.                                                                                                                                                                                                                                     | <i>Igyvendinta</i><br><i>Patikrinimo aktas</i><br><i>2022-06-08 Nr. KPA-3</i>                                                                                   |
| 14. | <b>DĖL MAITINIMO ORGANIZAVIMO SAVIVALDYBĖS BENDROJO UGDYMO MOKYKLOSE</b><br>Raštas 2021-02-22 Nr. KS-18 (Joniškėlio G. Petkevičaitės- Bitės gimnazija, Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla, Pasvalio Svalios progimnazija, Saločių Antano Poškos pagrindinė mokykla, Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinė mokykla, Vaškų gimnazija, Pumpėnų gimnazija) |                                                                                                                                                                 |
| 1.  | Keturios rajono mokyklos, sudariusios turto nuomos sutartį ilgesniam nei 1 metų laikotarpiui, nuomos mokesčio dydžio neperskaičiavo.                                                                                                                                                                                                                     | <i>Pastebėjimas neteko aktualumo</i><br><i>Tarybos sprendimas 2022-02-23 Nr. T1-14</i>                                                                          |
| 2.  | Apraše nėra numatyti atvejų, kad vaikų atostogų metu ar kitokiais atvejais turto nuomos mokestis gali būti sumažinamas ar neskaiciuojamas. Visos rajono mokyklos negyvenamųjų patalpų nuomos mokestį skaičiavo ne už visus 2020 metų mėnesius.                                                                                                           | <i>Pastebėjimas neteko aktualumo</i><br><i>Tarybos sprendimas 2022-02-23 Nr. T1-14</i>                                                                          |
| 3.  | Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinė mokykla maitinimo paslaugų sutartį sudarė 5 metams, nors įstatymas numato maksimalų 3 metų terminą. (sutarties galiojimo laikotarpis nuo 2017-09-01 iki 2022-08-31), nesivadovaujama Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 5 d. nuostatomis.                                                                          | <i>Pastebėjimas neteko aktualumo</i>                                                                                                                            |
| 15. | <b>DĖL KITŲ PASLAUGŲ SĄNAUDŲ APSKAITOS</b><br>24 raštai savivaldybės įstaigoms 2021 m. kovo 17-26 d.                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                 |
| 1.  | 24 įstaigos kitų paslaugų sąnaudas apskaitė nesivadovaudamos 11-ojo VSAFAS, dėl to duomenys finansinių ataskaitų rinkiniuose yra iškraipyti.                                                                                                                                                                                                             | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                                              |
| 16. | <b>PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS PRIEŠGAISRINĖ TARNYBA</b><br>Audito ataskaitas 2021-04-06 Nr. A-1                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                 |
| 1.  | Užtikrinti, kad Įstaigos interneto svetainė atitiktų Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu nustatytus reikalavimus.                                                                                                                                                                                                                                  | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                                              |
| 17. | <b>PASVALIO MARIAUS KATILIŠKIO VIEŠOJI BIBLIOTEKA</b><br>Audito ataskaita 2021-04-12 Nr. A-2                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                 |
| 1.  | Užtikrinti, kad kilnojamąsias ir kitas vertybės būtų įvertintos ir apskaitytos tikraja verte.                                                                                                                                                                                                                                                            | <i>Procesas vyksta</i><br><i>Patvirtintas vertybių įvertinimo planas 2021-2025 metams, 2022 m. įvertinta 3101 vnt.</i><br><i>Stebėsena tęsiama</i>              |
| 2.  | Užtikrinti, kad bibliotekų fondų inventorizacija būtų atliekama pagal teisės aktų reikalavimus ir nustatytu periodiškumu.                                                                                                                                                                                                                                | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                                              |
| 3.  | Sąnaudas apskaityti vadovaujantis 11-ojo VSAFAS nuostatomis.                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <i>Igyvendinta</i><br><i>Patikrinimo aktas</i><br><i>2022-06-08 Nr. KPA-3</i>                                                                                   |
| 4.  | Materialines pašalpas apskaityti pagal 24-ojo VSAFAS nuostatas.                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <i>Igyvendinta</i><br><i>Patikrinimo aktas</i><br><i>2022-06-08 Nr. KPA-3</i>                                                                                   |
| 5.  | Laiku registruoti atidėjinius apskaitoje.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <i>Igyvendinta</i><br><i>Patikrinimo aktas</i><br><i>2022-06-08 Nr. KPA-3</i>                                                                                   |
| 6.  | Parengti ir įgyvendinti Įstaigos tinklo ir veiklos optimizavimo programą.<br><b>Rekomendacija teikiama nuo 2013 metų</b>                                                                                                                                                                                                                                 | <i>Igyvendinta iš dalies</i><br><i>Parengta Įstaigos tinklo optimizavimo programa pateikta Savivaldybės administracijai 2022-11-30, bet jai dar nepritarta.</i> |

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                              |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <i>Stebėsena tęsiama</i>                                                                                                                     |
| <b>18.</b> | <b>KRINČINO ANTANO VIENAŽINDŽIO PROGIMNAZIJA</b><br><b>Audito ataskaita 2021-04-12 Nr. A-3</b>                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                              |
| 1.         | Užtikrinti, kad analitiniai sąskaitų apskaitos registrai – apyvartos žiniaraščiai būtų išsamūs ir aiškūs, atitiktų suvestinių apskaitos registrų duomenis, o finansinės ataskaitos sudarytos pagal suvestinių apskaitos registrų duomenis, aiškinamajame rašte pateikta pilna ir išsami informacija. | <i>Igyvendinta</i><br>Patikrinimo aktas<br>2022-05-31 Nr. KPA-2                                                                              |
| 2.         | Užtikrinti, kad turtas būtų apskaitytas tinkamose turto grupėse, nustatytas teisingas nusidėvėjimo normatyvas, turtas nudėvimas iki galutinės nusidėvėjimo datos, o nurašymas atliekamas teisės aktų nustatyta tvarka.                                                                               | <i>Igyvendinta</i><br>Patikrinimo aktas<br>2022-05-31 Nr. KPA-2                                                                              |
| 3.         | Sąnaudas apskaityti pagal 11-ojo VSAFAS nuostatas.                                                                                                                                                                                                                                                   | <i>Igyvendinta</i><br>Patikrinimo aktas<br>2022-05-31 Nr. KPA-2                                                                              |
| 4.         | Sustiprinti vidaus kontrolę mokesčio už vaikų ugdymą apskaičiavimo, lengvatų taikymo, maitinimo tiekėjo išrašomų sąskaitų už vaikų maitinimą srityse.                                                                                                                                                | <i>Igyvendinta</i><br>Patikrinimo aktas<br>2022-05-31 Nr. KPA-2                                                                              |
| 5.         | Laiku apskaičiuoti ir apskaitoje užregistruoti atidėjinius.                                                                                                                                                                                                                                          | <i>Igyvendinta</i><br>Patikrinimo aktas<br>2022-05-31 Nr. KPA-2                                                                              |
| 6.         | Užtikrinant racionalų ir taupų biudžeto lėšų naudojimą, bei siekiant teisingo darbo užmokesčio apskaičiavimo, premijas, priemokas skirti, atostogas suteikti, nedarbingumo pašalpas už pirmąsias dvi ligos dienas skaičiuoti vadovaujantis teisės aktais.                                            | <i>Igyvendinta</i><br>Patikrinimo aktas<br>2022-05-31 Nr. KPA-2                                                                              |
| 7.         | Inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka: inventorizuoti visą įstaigos turimą turtą, gautinas ir mokėtinas sumas suderinti, tinkamai užpildyti inventorizacijos aprašus.                                                                                                                 | <i>Igyvendinta</i><br>Patikrinimo aktas<br>2022-05-31 Nr. KPA-2                                                                              |
| 8.         | Užtikrinti, kad darbo sutartyse būtų laiku atliekami įrašai dėl pasikeitusių būtinųjų darbo sutarties sąlygų, įrašai pagrįsti teisėtais vadovo sprendimais.                                                                                                                                          | <i>Igyvendinta</i><br>Patikrinimo aktas<br>2022-05-31 Nr. KPA-2                                                                              |
| 9.         | Numatyti priemonės, užtikrinančias tinkamą dokumentų registravimą ir tvarkymą.                                                                                                                                                                                                                       | <i>Igyvendinta</i><br>Patikrinimo aktas<br>2022-05-31 Nr. KPA-2                                                                              |
| <b>19.</b> | <b>PASVALIO SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRAS</b><br><b>Audito pastebėjimai 2021-04-21 raštas Nr. KS-67</b>                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                              |
| 1.         | Įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje pagamintos produkcijos pardavimo pajamos 2 600,97 Eur nurodytos du kartus, t. y. eil. III.1 Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir D.I. Kitos veiklos pajamos. Užtikrinti finansinių ataskaitų teisingumą.                                                      | <i>Igyvendinta</i><br>Patikrinimo aktas<br>2022-05-13 Nr. KPA-1                                                                              |
| 2.         | Siūlome ieškoti galimybių ir būdų mažinti grynųjų pinigų apyvartą įstaigoje. Įstaigos grynųjų pinigų apyvartos per 2020 metus sudarė 66,0 tūkst. Eur. Už paslaugas galima atsiskaityti Perlo terminaluose. Įstaiga išipareigojo 2021 m. sumažinti grynųjų pinigų apyvartą iki 50 tūkst. Eur.         | <i>Igyvendinta</i><br>Grynųjų pinigų apyvarta 2021 metais - 49 tūkst. Eur.                                                                   |
| 3.         | Įstaiga dalį 2020 metais priskaičiuotų materialinių, ligos už 2 pirmąsias nedarbingumo dienas ir išeitinių išmokų, tačiau Biudžeto vykdymo ataskaitose parodė nesivadovaujant Biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos nuostatomis. Užtikrinti, kad duomenys ataskaitose būtų teisingi.             | <i>Igyvendinta</i><br>Patikrinimo aktas<br>2022-10-18 Nr. KPA-6                                                                              |
| 4.         | Įstaiga klaidingai apskaito medžiagų ir žaliavų sąskaitoje įsigytą ūkinį inventorių. Medžiagas ir žaliavas apskaityti pagal VSAFAS reikalavimus.                                                                                                                                                     | <i>Igyvendinta</i><br>Patikrinimo aktas<br>2022-10-18 Nr. KPA-6                                                                              |
| <b>20.</b> | <b>PASVALIO SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRAS</b><br><b>Audito ataskaita 2021-04-26 Nr. A-5</b>                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                              |
| 1.         | Inventorizaciją atlikti vadovaujantis teisės aktais                                                                                                                                                                                                                                                  | <i>Igyvendinta</i><br>Patikrinimo aktas<br>2023-02-08 Nr. KPA-6                                                                              |
| 2.         | Užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose duomenys apie ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą ir atsargas parodytų tikrą ir teisingą vaizdą bei atitiktų apskaitos registrų duomenis.                                                                                                           | <i>Igyvendinta iš dalies</i><br>Patikrinimo aktas<br>2022-10-18 Nr. KPA-6;<br>vertinsime 2022 metų atskaitomybę.<br><i>Stebėsena tęsiama</i> |
| 3.         | Sąnaudas apskaityti vadovaujantis 11-ojo VSAFAS nuostatomis                                                                                                                                                                                                                                          | <i>Igyvendinta iš dalies</i><br>Patikrinimo aktas<br>2022-10-18 Nr. KPA-6;                                                                   |

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                              |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | vertinsime 2022 metų atskaitomybę.<br><b>Stebėsena tęsiama</b>                                                                               |
| 4.         | Materialines pašalpas apskaityti pagal 24-ojo VSAFAS nuostatas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Igyvendinta</b><br>Patikrinimo aktas<br>2022-10-18 Nr. KPA-6                                                                              |
| 5.         | Laiku registruoti atidėjinius apskaitoje                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Igyvendinta iš dalies</b><br>Patikrinimo aktas<br>2022-05-13 Nr. KPA-1,<br>vertinsime 2022 metų atskaitomybę.<br><b>Stebėsena tęsiama</b> |
| 6.         | Užtikrinti, kad biudžeto lėšos būtų naudojamos efektyviai, skaidriai, kitas lėšas, gautas iš biudžetinių įstaigų už teikiamas paslaugas naudoti išlaidų, patirtų teikiant paslaugas, savikainai padengti.                                                                                                                                                                                                                        | <b>Igyvendinta</b><br>Patikrinimo aktas<br>2022-05-13 Nr. KPA-1                                                                              |
| <b>21.</b> | <b>SALOČIŲ ANTANO POŠKOS PAGRINDINĖ MOKYKLA</b><br><b>Raštas dėl rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos 2021-05-05 Nr. KS-72</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                              |
| 1.         | Įstaigoje netinkamai atliekama inventorizacija. Metinę inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Neįgyvendinta</b><br>Patikrinimo aktas<br>2023-02-09 Nr. KPA-7,<br>Bus vertinama 2023 metų inventorizacija<br><b>Stebėsena tęsiama</b>    |
| 2.         | Įstaigoje neteisingai apskaičiuojami sukaupti atostoginiai, o FAR ataskaitų duomenys neatitinka apskaitos registro duomenų apie sukauptus atostoginius. Teisingai apskaičiuoti atostogų kaupinius ir teisingus duomenis atvaizduoti finansinėse ataskaitose.                                                                                                                                                                     | <b>Neįgyvendinta</b><br>Patikrinimo aktas<br>2022-06-22 Nr. KPA-5,<br>vertinsime 2022 metų atskaitomybę<br><b>Stebėsena tęsiama</b>          |
| 3.         | Finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitos sudarytos ne pagal apskaitos registro Didžiosios knygos duomenis (neteisingai sudaryti 8-asis, 12-asis, 13-asis), o apyvartų žiniaraščių duomenys neatitinka Didžioji knyga duomenų. Užtikrinti, kad finansinės ataskaitos būtų sudaromos pagal DK duomenis.                                                                                                                            | <b>Neįgyvendinta</b><br>Patikrinimo aktas<br>2022-06-22 Nr. KPA-5,<br>vertinsime 2022 metų atskaitomybę<br><b>Stebėsena tęsiama</b>          |
| 4.         | Įstaigoje nebuvo apskaičiuoti atidėjiniai ir pateikti FAR. Apskaičiuoti atidėjinius ir pateikti finansinėse ataskaitose teisės aktų nustatyta tvarka.                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Neįgyvendinta</b><br>Patikrinimo aktas<br>2022-06-22 Nr. KPA-5,<br>vertinsime 2022 metų atskaitomybę<br><b>Stebėsena tęsiama</b>          |
| <b>22.</b> | <b>VŠĮ PASVALIO LIGONINĖ</b><br><b>Audito pastebėjimai 2021-06-03 raštas Nr. KS-78</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                              |
| 1.         | Įstaigoje neteisingai apskaičiuoti ir pateikti FAR atidėjiniai                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Igyvendinta</b>                                                                                                                           |
| <b>23.</b> | <b>VŠĮ PASVALIO PIRMINĖS ASMENS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS</b><br><b>Audito pastebėjimai 2021-06-03 raštas Nr. KS-79</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                              |
| 1.         | Įstaigoje neteisingai apskaičiuoti atidėjiniai ir pateikti FAR                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Igyvendinta</b>                                                                                                                           |
| 2.         | Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 12-ojo VSAFAS priedas „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ sudarytas ne pagal apskaitos registro Didžiosios knygos duomenis, nes Įstaigai perduotas turtas registruotas apskaitoje likutine verte, o ne apskaitant įsigijimo savikainą ir sukauptą nusidėvėjimą, nesivadovauta 12-ojo VSAFAS 23 punkto nuostatomis | <b>Igyvendinta</b>                                                                                                                           |
| 3.         | Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitos sudarytos ne pagal sąskaitų duomenis, t. y. finansinės būklės ataskaitos, veiklos rezultatų ataskaitos neatitinka apskaitos registro Didžiosios knygos sąskaitų duomenų, nesivadovauta anksčiau minėto Buhalterinės apskaitos įstatymo 17 str. nuostatomis.                                                                                                                    | <b>Igyvendinta</b>                                                                                                                           |
| <b>24.</b> | <b>PASVALIO KULTŪROS CENTRAS</b><br><b>Audito pastebėjimai 2021-06-21 raštas Nr. KS-87</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                              |
| 1.         | Finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitos sudarytos ne pagal apskaitos registro Didžiosios knygos duomenis (neteisingai sudaryti veiklos rezultatų ataskaita, 8-asis, 12-asis, 13-asis VSAFAS priedai), o apyvartų žiniaraščių duomenys                                                                                                                                                                                           | <b>Neįgyvendinta</b><br>Patikrinimo aktas<br>2022-06-21 Nr. KPA-4;                                                                           |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | neatitinka Didžiosios knygos duomenų. Užtikrinti, kad duomenys finansinėse ataskaitose būtų teisingi.                                                                                                                                                                                                                                         | vertinsime 2022 metų atskaitomybę.<br><b>Stebėsena tęsiama</b>                                                                                 |
| 2.                                  | Turtui, kuris nepradėtas naudoti įstaigos veikloje, skaičiuotas nusidėvėjimas.                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>Igyvendinta</b><br>Patikrinimo aktas<br>2022-06-21 Nr. KPA-4                                                                                |
| 25.                                 | <b>PASVALIO SPORTO MOKYKLA</b><br><b>Audito pastebėjimai 2021-07-01 raštas Nr. KS-89</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                |
| 1.                                  | Įstaiga vykdo su tiesiogine veikla nesuderintą, viešajam sektoriui nebūdingą veiklą.<br>Rekomendacija teikiama nuo 2018 metų                                                                                                                                                                                                                  | <b>Igyvendinta</b><br>Tarybos sprendimai<br>2022-05-25 Nr. T1-109<br>2022-06-29 Nr. T1-163<br>Kavinė išnuomota                                 |
| 2.                                  | 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinyje Pasvalio sporto mokykla, nesivadovaudama 3-iojo ir 11-ojo VSAFAS nuostatomis, neteisingai grupavo ir apskaitė pajamas ir su jų uždirbimu susijusias sąnaudas, todėl duomenys apie jas neteisingai pateikti finansinėse ataskaitose.<br>Užtikrinti, kad duomenys finansinėse ataskaitose būtų teisingi. | <b>Neįgyvendinta</b><br>vertinsime 2022 metų atskaitomybę<br><b>Stebėsena tęsiama</b>                                                          |
| 26.                                 | <b>PASVALIO KULTŪROS CENTRAS</b><br><b>Audito pastebėjimai 2021-07-09 raštas Nr. KS-90</b>                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                |
| 1.                                  | Įstaigoje netinkamai pasirengiama ir organizuojamas inventurizacijos atlikimas (komisijos sudarymas, supažindinimas su inventurizacijos atlikimo tvarka, inventurizavimo aprašų parengimo terminai).                                                                                                                                          | <b>Igyvendinta</b><br>Patikrinimo aktas<br>2022-06-21 Nr. KPA-4                                                                                |
| 2.                                  | Netinkamai atliekama inventurizacija (turtas pagal panaudos sutartis, gautinos-mokėtinos sumos, pinigų inventurizacija ir kt.)                                                                                                                                                                                                                | <b>Igyvendinta</b><br>Patikrinimo aktas<br>2022-06-21 Nr. KPA-4                                                                                |
| 3.                                  | Medžiagų ir žaliavų bei ūkinio inventoriaus (balansinės ir nebalansinės sąskaitos) apskaitos registro DK ir apyvartos žiniaraščių duomenys neatitinka tarpusavyje. Užtikrinti, kad medžiagų ir žaliavų bei inventoriaus apskaita būtų tvarkoma teisės aktų nustatyta tvarka, o duomenys – būtų teisingi.                                      | <b>Neįgyvendinta</b><br>Patikrinimo aktas<br>2022-06-21 Nr. KPA-4,<br>vertinsime 2022 metų atskaitomybę<br><b>Stebėsena tęsiama</b>            |
| 27.                                 | <b>PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA</b><br><b>2020 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaita, 2021 -07-09 Nr. A-6</b>                                                                                               |                                                                                                                                                |
| 1.                                  | Patikslinti Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą nuostatus, nustatant delpinigių dydį, jų apskaičiavimo, mokėjimo tvarką, atleidimo nuo delpinigių atvejus.                                                                                                                                                       | <b>Igyvendinta</b><br>Savivaldybės tarybos sprendimas<br>2022-02-23 Nr. T1-28                                                                  |
| 2.                                  | Patikslinti Savivaldybės tarybos sprendimą dėl bendrojo lavinimo mokyklų negyvenamųjų patalpų nuomos mokinių maitinimui organizuoti.                                                                                                                                                                                                          | <b>Igyvendinta</b><br>Savivaldybės tarybos sprendimas<br>2022-02-23 Nr. T1-14                                                                  |
| 3.                                  | Patikslinti Savivaldybės tarybos patvirtinto vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašą ir (arba) apskaitos duomenis, kad jie sutaptų.<br>Įgyvendinimo terminai: tarpinis 2022-01-01, galutinis 2023-01-01                                                                                                                                       | <b>Igyvendinta</b><br>Savivaldybės tarybos sprendimas<br>2022-12-21 T1-254<br><b>Stebėsena tęsiama iki bus įregistruoti visi keliai</b>        |
| 28.                                 | <b>UAB „PASVALIO BUTŲ ŪKIS“</b><br><b>Veiklos audito ataskaita 2021-12-31 Nr. A-7</b>                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                |
| <b>Savivaldybės administracijai</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                |
| 1.                                  | Patvirtinti Savivaldybės ir Socialinio būsto nuomos mokesčio dydžius.<br>Įgyvendinimo terminas – 2023-01-31                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Igyvendinta</b><br>Administracijos direktoriaus įsakymas<br>2023-01-31 Nr. DV-93                                                            |
| 2.                                  | Inicijuoti Savivaldybės tarybos sprendimo projekto parengimą dėl rinkos pataisos koeficiento pakeitimo, kuris atitiktų nuomos rinkos kainą.                                                                                                                                                                                                   | <b>Igyvendinta</b><br>Savivaldybės tarybos sprendimas<br>2022-04-27 Nr. T1-180                                                                 |
| 3.                                  | Savivaldybės ir Socialinio būsto sąrašus atnaujinti, kai pakeičiamas būsto statusas bei laiku paskelbti interneto svetainėje.                                                                                                                                                                                                                 | <b>Iš dalies įgyvendinta</b><br>Iš Socialinio būsto sąrašo nebetinkami naudoti būstai išbraukti, bet iš savivaldybės būsto fondo - neišbraukti |
| 4.                                  | Spręsti klausimą dėl Savivaldybės būsto sąraše įrašytų nebetinkamų gyventi ir ekonomiškai remontuoti nenaudingų būstų išbraukimo iš sąrašo.                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <i>Stebėsena tęsiama</i>                                                      |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| <b>UAB „Pasvalio butų ūkis“</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                               |
| 5.                              | Užtikrinti, kad Bendrovės planavimo dokumentai būtų parengti ir už Bendrovės veiklą atsiskaitoma Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka.                                                                                                                                                | <i>Igyvendinta</i>                                                            |
| 6.                              | Inicijuoti daugiabučių gyvenamųjų namų techninės priežiūros maksimalių tarifų pakeitimą, atsižvelgiant į techninės priežiūros paslaugos įkainio pokytį.                                                                                                                                | <i>Igyvendinta</i><br>Savivaldybės tarybos sprendimas<br>2022-02-23 Nr. T1-37 |
| 7.                              | Inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka.                                                                                                                                                                                                                                  | <i>Igyvendinta</i><br>Patikrinimo aktas<br>2023-03-01 Nr. KPA-8               |
| 8.                              | Parengti administruojamų namų ilgalaikius planus, apskaičiuoti kaupiamųjų įmokų tarifas ir pateikti tvirtinti patalpų savininkams.                                                                                                                                                     | <i>Igyvendinimo terminas</i><br>2023-04-01                                    |
| 9.                              | Siekiant užtikrinti, butų ir kitų patalpų savininkų kaupiamųjų įmokų saugumą, patikslinti banko sąskaitos sutartį nurodant, kad administratorius veikia atstovaudamas patalpų savininkams ir visas kaupiamąsias lėšas saugoti šioje sąskaitoje.                                        | <i>Igyvendinta</i>                                                            |
| 10.                             | Nustatyti kaupiamųjų lėšų apskaičiavimo, apmokėjimo ir pervedimo į kaupiamųjų lėšų sąskaitą tvarką.                                                                                                                                                                                    | <i>Igyvendinta</i>                                                            |
| 11.                             | Patikslinti sutartis su savivaldybės būsto nuomininkais, kurios sudarytos kaip socialinio būsto nuomos sutartys.                                                                                                                                                                       | <i>Igyvendinta</i>                                                            |
| 12.                             | Kreiptis į Savivaldybės administraciją dėl savivaldybės ir socialinio būsto nuomos sutarčių nutraukimo, kai nuomininkai ilgau kaip 7 mėn. nemoka nuomos mokesčio.                                                                                                                      | <i>Igyvendinta</i>                                                            |
| <b>29.</b>                      | <b>PASVALIO SVALIOS PROGIMNAZIJA</b><br><b>Audito pastebėjimai 2022-01-10 Nr. KS-2</b>                                                                                                                                                                                                 |                                                                               |
| 1.                              | Pareigybių aprašyme neteisingai nurodytas specialusis reikalavimas keliamas išsilavinimui. Patikslinti pareigybių aprašymą.                                                                                                                                                            | <i>Igyvendinta</i>                                                            |
| 2.                              | Mokinių registro tvarkytojo pareigybių aprašyme numatytas pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio koeficientas neatitinka pareigybių sąraše numatyto pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio koeficientui. Patikslinti pareigybių sąrašą.                                      | <i>Igyvendinta</i>                                                            |
| 3.                              | Įstaigoje nepatvirtinti naudojamų apskaitos registrų formos, jų turinys ir skaičius, nepaskirti darbuotojai, atsakingi už apskaitos registrų sudarymą ir patikimumą, nenustatyta apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų saugojimo tvarka iki finansinės atskaitomybės patvirtinimo. | <i>Igyvendinta</i>                                                            |
| 4.                              | Patikslinti buhalterio pareigybės aprašymą pagal galiojančias teisės aktų nuostatas                                                                                                                                                                                                    | <i>Igyvendinta</i>                                                            |
| 5.                              | Darbuotojui paskirta 50 proc. priemoka, t. y. didesnė nei numato Darbo apmokėjimo įstatymo 10 straipsnis. Gražinti 579,30 Eur permokėtą darbo užmokestį į biudžetą.                                                                                                                    | <i>Igyvendinta</i>                                                            |
| 6.                              | Įstaigoje neteisingai apskaičiuojamos ir mokamos ligos išmokos darbuotojams už pirmąsias dvi ligos dienas, neteisingai pildomas darbo laiko apskaitos žiniaraštis bei neteisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis.                                                                    | <i>Igyvendinta</i>                                                            |
| 7.                              | Įstaigos apskaitoje apskaityti Tetervinų kadastriniai matavimai, kurie iš apskaitos turėjo būti nurašyti, perdavus Tetervinų skyriaus funkcijas Vaškų gimnazijai – 2018-09-01.                                                                                                         | <i>Igyvendinta</i>                                                            |
| 8.                              | Laiku ir tinkamai apskaityti perduotą ilgalaikį materialųjį turtą, o nurašymo dokumentus įforminti teisės aktų nustatyta tvarka.                                                                                                                                                       | <i>Igyvendinta</i>                                                            |
| 9.                              | Įstaigos ilgalaikio turto apskaitoje – negyvenamieji pastatai apskaityti 4 nekilnojamojo turto objektai, iš kurių 2 (garažas, sandėlis) turi būti apskaityti sąskaitoje Infrastruktūros ir kiti statiniai.                                                                             | <i>Igyvendinta</i>                                                            |
| <b>30.</b>                      | <b>JONIŠKĖLIO GABRIELĖS PETKEVIČAITĖS-BITĖS GIMNAZIJA</b><br><b>Audito pastebėjimai 2022-01-17 raštas Nr. KS-9</b>                                                                                                                                                                     |                                                                               |
| 1.                              | Įstaigos dokumentų valdymo sistemoje užregistruoti ne visi dokumentai ir jų priedai.<br>Užtikrinti, kad dokumentų valdymo sistemoje būtų užregistruoti ir įkelti visi dokumentai                                                                                                       | <i>Igyvendinta</i>                                                            |
| 2.                              | Įstaiga perdavė valgyklos patalpas privačiam maitinimo paslaugos teikėjui, tačiau nesudarė turto nuomos sutarties Tarybos nustatyta tvarka.                                                                                                                                            | <i>Igyvendinta</i>                                                            |

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                     |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka sudaryti patalpų nuomos sutartį su maitinimo paslaugos tiekėju ir ją įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                     |
| <b>31.</b> | <b>JONIŠKĖLIO GABRIELĖS PETKEVIČAITĖS-BITĖS GIMNAZIJA</b><br><b>Audito pastebėjimai 2022-01-28 raštas Nr. KS-11</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                     |
| 1.         | Apskaitos registrų forma, turinys ir skaičius vadovo įsakymu nepatvirtinta. Patvirtinti apskaitos registrų formą, turinį ir skaičių.                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                  |
| 2.         | Vadovo patvirtinta apskaitos dokumentų pasirašymo tvarka ir asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašas pasenęs, todėl turi būti patikslinta.                                                                                                                                                                                                                                   | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                  |
| 3.         | Kai kurie pareigybių aprašymai neatitinka Įstatymo keliamų reikalavimų, rekomenduojame juos patikslinti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                  |
| 4.         | Neteisingai skaičiuojami kasmetinių atostogų laikotarpiai. Peržiūrėti ir patikslinti visų Įstaigos darbuotojų darbo metų, už kuriuos suteikiamos kasmetinės atostogos, laikotarpį, kad jis atitiktų Darbo kodekso 127 straipsnio 2 dalies nuostatas.                                                                                                                                                                                  | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                  |
| 5.         | Patikslinus darbuotojų darbo metų, už kuriuos suteikiamos kasmetinės atostogos, laikotarpį, perskaičiuoti darbuotojams priklausančias kasmetines atostogų dienas ir papildomas atostogų dienas už ilgalaikį nepertraukiamąjį darbą toje pačioje darbovietėje Vyriausybės nustatyta tvarka.                                                                                                                                            | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                  |
| <b>32.</b> | <b>PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ŠVIETIMO PAGALBOS TARNYBA</b><br><b>Audito pastebėjimai 2022-01-28 raštas Nr. KS-13</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                     |
| 1.         | Patikslinti darbuotojų pareigybių aprašymus, kad jie atitiktų Įstatymo reikalavimus.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                  |
| 2.         | Įsakymus dėl metinės inventORIZACIJOS įforminti ir inventORIZACIJĄ organizuoti bei atlikti teisės aktų nustatyta tvarka                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <i>Igyvendinta</i><br>Patikrinimo aktas<br>2023-01-30 Nr. KPA-2                                                                     |
| <b>33.</b> | <b>PASVALIO LOPŠELIS-DARŽELIS „LIEPAITĖ“</b><br><b>Audito pastebėjimai 2022-02-11 Nr. KS-15</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                     |
| 1.         | Įstaigoje nesilaikoma maisto produktų inventORIZACIJOS atlikimo periodiškumo, maisto produktai nebuvo inventORIZuoti kartą per ketvirtį.                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                  |
| 2.         | Įsakyme dėl inventORIZACIJOS atlikimo nenurodyta atlikti pagal panaudos sutartis gauto turto, pinigų inventORIZACIJĄ. Nebuvo atlikta išankstinių mokėjimų, mokėtinų sumų darbuotojams, sukauptų atostoginių sąnaudų (inventORIZuotos tik nepanaudotos atostogų dienos) inventORIZACIJA, nepateikė direktoriui pažymos, kad nuvertėjusio turto nėra.                                                                                   | <i>Igyvendinta</i><br>Patikrinimo aktas<br>2023-02-02 Nr. KPA-3                                                                     |
| 3.         | Nustatyta neatitikimų taikant lengvatas už vaikų ugdymą darželyje (pavėluotai pateikiamos pažymos dėl lengvatos suteikimo). Tvarka dėl mokesčio už vaikų ugdymą lengvatų taikymo tobulintina.                                                                                                                                                                                                                                         | <i>Igyvendinta</i><br>Tarybos sprendimas<br>2022-03-30 Nr. T1-62                                                                    |
| <b>34.</b> | <b>PASVALIO SPORTO MOKYKLA</b><br><b>Audito pastebėjimai 2022-03-16 Nr. KS-24</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                     |
| 1.         | Rekomenduojame patikslinti Įstaigos Darbo apmokėjimo tvarkos aprašą neviršijant Ministro įsakymu patvirtintų dydžių ir mokytojams valandas ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms ir mokinių pasiekimams vertinti nustatyti vadovaujantis teisės aktais.                                                                                                                                                                     | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                  |
| 2.         | Įstaigos vadovas nuo 2021-12-13 priėmė į darbą sporto instruktorių Saločių seniūnijoje 0,5 etato. Tačiau darbo užmokestis apskaičiuotas dirbant 1 etatu, o ne 0,5 etato. Darbuotojui apskaičiuota per daug darbo užmokesčio. Spręsti Biudžetui padarytos žalos dėl darbuotojui neteisingai apskaičiuoto darbo užmokesčio klausimą.                                                                                                    | <i>Igyvendinta</i><br><br><i>Išskaičiuota ir lėšos pervestos į Biudžetą</i>                                                         |
| 3.         | Nepatvirtinta Įstaigos organizacinės struktūra, nesivadovauta Biudžetinių Įstaigų įstatymo 9 str. 2 d. 4 p.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                  |
| 4.         | Direktorius patvirtino naują pareigybę – direktoriaus pavaduotojas sportui ir renginiams, naujai pareigybei nebuvo skelbtas konkursas, buvo perkeltas darbuotojas dirbantis sporto organizatoriumi, nesivadovauta Vyriausybės nutarimu patvirtinto „Pareigybių, dėl kurių rengiamas konkursas, sąrašas“ nuostatomis. Nebuvo gauta informacija iš Specialiųjų tyrimų tarnybos, kaip numatė Korupcijos prevencijos įstatymo 9 str. 6 d. | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                  |
| 5.         | Kelintus metus iš eilės Įstaigoje yra neužimtų etatų, kurių ir nesistengiama užimti. Įstaigai <b>3,76</b> etatai nereikalingi funkcijoms atlikti, todėl siūlome kreiptis į Savivaldybės tarybą dėl etatų skaičiaus sumažinimo ir į Savivaldybės administracijos Finansų skyrių dėl biudžeto asignavimų darbo užmokesčiui sumažinimo.                                                                                                  | <i>Igyvendinta</i><br>Tarybos sprendimai<br>2022-06-29 Nr. T1-132<br>2022-09-28 Nr. T1-175 etatų<br>skaičius sumažintas 8,75 etato. |

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                               |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6.         | Dokumentų valdymo sistema Įstaigoje pilnai neįsisavinta, ne visi dokumentai registruojami sistemoje. Laikotarpiu nuo 2022-01-01 iki 2022-03-15 neregistruotas nei vienas teisės aktas.                                                                                     | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                            |
| <b>35.</b> | <b>PASVALIO LOPŠELIS-DARŽELIS „LIEPAITĖ“</b><br><b>Audito pastebėjimai 2022-03-23 Nr. KS-25</b>                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                               |
| 1.         | Įstaiga pinigų srautų ataskaitoje išmokas grupavo nesivadovaudama VSAFAS nuostatomis.                                                                                                                                                                                      | <i>Bus vertinama 2022 metų finansinė atskaitomybė.</i><br><i>Stebėsena tęsiama</i>                                                            |
| <b>36.</b> | <b>PASVALIO SVALIOS PROGIMNAZIJA</b><br><b>Audito pastebėjimai 2022-03-23 Nr. KS-26</b>                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                               |
| 1.         | Įstaiga neteisingai apskaitė dalį 2021 metais įsigyto ilgalaikio materialiojo turto ir neapskaitė už 5 tūkst. Eur įsigyto nematerialiojo turto (licencijų). Ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą apskaityti teisės aktų nustatyta tvarka.                          | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                            |
| <b>37.</b> | <b>JONIŠKĖLIO GABRIELĖS PETKEVIČAITĖS-BITĖS GIMNAZIJA</b><br><b>Audito ataskaita 2022-04-12 Nr. A-2</b>                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                               |
| 1.         | Užtikrinti, kad inventurizacija būtų atliekama teisės aktų nustatyta tvarka, ji apimtų visą Įstaigos turtą ir įsipareigojimus.                                                                                                                                             | <i>Neįgyvendinta</i><br><i>Patikrinimo aktas</i><br><i>2023-02-08 Nr. KPA-5</i><br><i>Stebėsena tęsiama</i>                                   |
| 2.         | Įregistruoti Nekilnojamojo turto registre Gimnazijos patikėjimo teisę į valdomą nekilnojamąjį turtą Darželio g. 4, Narteikiai ir Maironio g. 13, Joniškėlis                                                                                                                | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                            |
| 3.         | Nekilnojamojo turto nuomos sutartį su mokinių maitinimo paslaugos teikėju sudaryti Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka                                                                                                                                                   | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                            |
| 4.         | Sudaryti panaudos sutartis su patalpų, kuriose įsikūrę Gimnazijos daigafunkciai centrai, turto valdytojais.<br><i>Igyvendinimo terminas – 2022 m. IV ketv.</i>                                                                                                             | <i>Neįgyvendinta</i><br><i>Stebėsena tęsiama</i>                                                                                              |
| 5.         | Užtikrinti panaudos sutartyje su Joniškėlio miesto bendruomene nustatytų sutartinių įsipareigojimų vykdymą; panaudos sutartį įregistruoti Nekilnojamojo turto registre; pateikti bendruomenei sąskaitas už komunalinius paslaugas                                          | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                            |
| 6.         | Nutrauki patalų (ploto) nuomos sutartį, sudarytą pažeidžiant teisės aktus, su privačiu subjektu, teikiančiu daiktų saugojimo spintų paslaugą. Esant poreikiui, paslaugos teikėją parinkti ir sutartį sudaryti savivaldybės tarybos nustatyta tvarka.                       | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                            |
| 7.         | Užtikrinti, kad visi Gimnazijos darbuotojai, kuriems Įstatymas numato pareigą deklaruoti privačius interesus, pateiktų deklaracijas teisės aktų nustatyta tvarka.                                                                                                          | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                            |
| <b>38.</b> | <b>PASVALIO SVALIOS PROGIMNAZIJA</b><br><b>Audito ataskaita 2022-04-12 Nr. A-4</b>                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                               |
| 1.         | Nutraukti Sutartis sudarytas ilgesniam nei 3 metų laikotarpiui ir vykdyti naujus pirkimus teisės aktų nustatyta tvarka.                                                                                                                                                    | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                            |
| 2.         | Inventurizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka, gautinas ir mokėtinas sumas suderinti, tinkamai užpildyti inventurizacijos aprašus.                                                                                                                                  | <i>Neįgyvendinta</i><br><i>Patikrinimo aktas</i><br><i>2023-01-26 Nr. KPA-1</i><br><i>Stebėsena tęsiama.</i>                                  |
| <b>39.</b> | <b>PASVALIO PETRO VILEIŠIO GIMNAZIJA</b><br><b>Audito pastebėjimai 2022-04-15 raštas Nr. KS-50</b>                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                               |
| 1.         | Įstaigos direktoriaus įsakymais tvirtinamas pareigybių sąrašas nurodytas etatų skaičius neatitinka Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto didžiausio leistino etatų skaičiaus. Spręsti klausimą dėl etatų, kuriems nėra patvirtintų pareigybių, reikalingumo klausimą. | <i>Igyvendinta</i><br><i>Savivaldybės tarybos</i><br><i>sprendimas</i><br><i>2022-09-28 Nr. T1-169 etatų</i><br><i>skaičius sumažintas 2.</i> |
| 2.         | Įstaigoje šiuo metu galioja direktoriaus įsakymu 2009-09-04 Nr. V-4 patvirtinta Mokytojo-konsultanto pareigybinė instrukcija, kuri nebuvo pakeista pagal naujai patvirtintą pareigybių aprašymo metodiką. Peržiūrėti pareigybę.                                            | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                            |
| <b>40.</b> | <b>PASVALIO SPORTO MOKYKLA</b><br><b>Audito pastebėjimai 2022-05-25 raštas Nr. KS-56</b>                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                               |
| 1.         | Pasvalio sporto mokykloje 2021–2022 mokslo metų laikotarpiui suformuotų grupių skaičius pagal sporto šakas neatitinka Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų grupių skaičiaus.                                                                                         | <i>Igyvendinta</i><br><i>Tarybos sprendimas</i><br><i>2022-09-28 Nr. T1-176</i>                                                               |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                         |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.  | Mokinių registro 2021-12-31 duomenimis, mokinių skaičius įstaigoje – 332. Mokyklos direktoriaus įsakymu patvirtintų grupių sąrašuose mokinių skaičius neatitinka Mokinių registre nurodytam mokinių skaičiui.                                                                                                                                                                                                                                                                           | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                                                                      |
| 3.  | Mokestis už neformalųjį švietimą Pasvalio sporto mokykloje neperžiūrėtas devyneta metų ir yra mažiausias šalyje. Inicijuoti mokesčio už neformalųjį švietimą, atitinkančio šių dienų poreikius, nustatymą. Surinktas lėšas Mokykla galėtų investuoti į tolesnį neformaliojo ugdymo kokybės ir infrastruktūros gerinimą.                                                                                                                                                                 | <i>Igyvendinta</i><br>Savivaldybės tarybos sprendimu<br>2022-08-31 Nr. T1-151<br>patvirtintas 5 Eur mokestis už neformalųjį vaikų ugdymą.                                               |
| 4.  | Pasvalio sporto mokyklos direktorius, viršydamas savo įgaliojimus, patvirtino mokesčio už neformalųjį švietimą surinkimo (tame tarpe ir lengvatų), mokėjimo ir lėšų panaudojimo tvarkos aprašą. Inicijuoti Savivaldybės tarybos sprendimo projekto dėl mokesčio už neformalųjį švietimą surinkimo, mokėjimo tvarkos aprašo parengimą, numatant konkrečius mokesčio sumažinimo ar atleidimo nuo mokesčio atvejus bei kriterijus. Panaikinti Pasvalio sporto mokyklos patvirtintą Aprašą. | <i>Igyvendinta</i><br>Savivaldybės tarybos sprendimas<br>2022-08-31 Nr. T1-151                                                                                                          |
| 5.  | Mokytojai, rinkdami mokestį už neformalųjį švietimą, atsiskaito pavėluotai su buhalterija. Stiprinti mokesčio už neformalųjį švietimą surinkimo kontrolę.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                                                                      |
| 6.  | Mokykla, apskaitydama įmokas už neformalųjį švietimą, taiko netinkamas sąskaitų korespondencijas, nenaudoja 226 buhalterinės sąskaitos, kurioje apskaitomos gautinos sumos už suteiktas paslaugas, todėl apskaitos duomenys apie įsiskolinimus už suteiktas paslaugas yra neteisingi, atitinkamai neteisingi Mokyklos finansinių ataskaitų duomenys. Vadovaujantis VSAFAS nuostatomis apskaitoje registruojant gautinas lėšas ir teisingai nurodyti finansinėse ataskaitose.            | Bus vertinama 2022 metų finansinė atskaitomybė.<br><br><i>Stebėsena tęsiama</i>                                                                                                         |
| 7.  | Dėl Mokyklos neteisingos sąnaudų apskaitos ir paskirstymo Mokyklos apskaitoje ir finansinėse ataskaitose nurodytas teigiamas 12,7 tūkst. Eur. kitos veiklos rezultatas neteisingas, jis turėtų būti turėtų būti neigiamas 24,5 tūkst. Eur. Sąnaudų apskaitą tvarkyti teisės aktų nustatyta tvarka.                                                                                                                                                                                      | Bus vertinama 2022 metų finansinė atskaitomybė.<br><br><i>Stebėsena tęsiama</i>                                                                                                         |
| 41. | <b>PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA</b><br><b>Audito pastebėjimai 2022-06-14 raštas Nr. KS-63</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                         |
| 1.  | Pasvalio rajono nevyriausybinių kūno kultūros ir sporto organizacijų, viešųjų įstaigų sportinės veiklos projektams finansuoti tvarkos aprašas netinkamai reglamentuoja išlaidų pripažinimą tinkamomis ir netinkamomis, dėl to negalime pasisakyti dėl dalies išlaidų pripažinimo. Aprašas nenumato paramos gavėjui pareigos atidaryti atskiros sąskaitos Savivaldybės biudžeto lėšoms.                                                                                                  | <i>Igyvendinta</i><br><br>Tarybos sprendimas<br>2022-06-29 Nr. T1-134                                                                                                                   |
| 42. | <b>PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA</b><br><b>2021 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaita, 2022-07-07 Nr. A-5</b>                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                         |
| 1.  | Užtikrinti, kad įstaigos teikdamos Savivaldybės tarybai sprendimo projektus pareigybių skaičiaus tvirtinimui be pagrindo nedidintų pareigybių skaičiaus, objektyviai įvertintų pareigybių poreikį, nuosekliai mažintų neužimtų pareigybių skaičių.                                                                                                                                                                                                                                      | <i>Igyvendinta</i><br>Administracijos direktoriaus įsakymas<br>2022-07-05 Nr. DV-439                                                                                                    |
| 2.  | Nustatyti vidaus kontrolės priemones užtikrinančias, kad įstaigos skirtų vienodo dydžio išeitines išmokas atleidžiamiesiems darbuotojams.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <i>Igyvendinta</i><br>Administracijos direktoriaus įsakymas<br>2022-07-07 Nr. DV-441                                                                                                    |
| 3.  | Priimti sprendimus dėl netinkamo eksploatuoti ir netikslingo remontuoti Savivaldybės būsto fondo būsto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <i>Procesas vyksta</i><br>2022 m. parduoti 3 butai, 3 butams skelbtas aukcionas, bet neatsirado pirkėjų.<br><i>Stebėsena tęsiama</i>                                                    |
| 4.  | Inicijuoti Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos tinklo ir veiklos optimizavimo programos pateikimą Savivaldybės tarybai.<br><i>Igyvendinimo terminas 2022-12-01</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <i>Procesas vyksta</i><br>Biblioteka įstaigos tinklo optimizavimo programą pateikė Savivaldybės administracijai 2022-11-30. Savivaldybės tarybai nepateikta<br><i>Stebėsena tęsiama</i> |
| 43. | <b>PASVALIO LĖVENS PAGRINDINĖ MOKYKLAI</b><br><b>Audito pastebėjimai 2023-01-09 raštas Nr. KS-3</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                         |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                   |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | Lėvens pagrindinės mokyklos sudarytose sutartyse su paslaugos tiekėju dėl keleivių vežimo nėra aptarta perkamos paslaugos kaina.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <i>Stebėsena tęsiama</i>                                                                                                                                                                          |
| 2.  | Lėvens pagrindinė mokykla dokumentų valdymui naudoja informacinę sistemą „Kontora“. Dokumentai registruojami ir saugomi ne tose posistemėse, į sistemą įkelti ne visi dokumentai.                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <i>Igyvendinta</i><br>2023-02-10 raštas SD-47                                                                                                                                                     |
| 3.  | Reorganizavus Pasvalio r. Daujėnų pagrindinę mokyklą ir ją prijungus prie Lėvens pagrindinės mokyklos, Savivaldybės taryba perdavė Įstaigai visą iki tol Daujėnų pagrindinės mokyklos valdytą turtą. Patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti perduoti 4 nekilnojamojo turto objektai, kurių patikėjimo teisė neįregistruota NTR.                                                                                                                          | <i>Procesas vyksta</i><br>Savivaldybės tarybai sprendimu 2023-02-27 Nr. T1-37 ištaisius klaidas, Įstaiga vykdo įregistravimo procedūrą<br><i>Stebėsena tęsiama</i>                                |
| 4.  | Įstaigos padalinys – Žilpamūšio daugiavfunkcis centras yra įsikūręs ir veiklą vykdo Savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomose patalpose, tačiau panaudos sutartis su turto valdytoju nesudaryta ir neįregistruota NTR.                                                                                                                                                                                                                              | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                                                                                |
| 5.  | Nekilnojamojo turto registro duomenimis, Lėvens mokyklos pastatas (Kalno g. 34) turi dar keturis jai priklausančius inžinerinius statinius, kuriems NTR suteikti unikalūs numeriai: stadiona, futbolo aikštelė; kiemo aikštelė; tvorą. Inžinerinių statinių funkcijos skiriasi nuo pagrindinio objekto- mokyklos pastato funkcijų, skiriasi šių objektų naudingo tarnavimo laikas, todėl inžineriniai statiniai turi būti apskaityti kaip atskiri turto vienetai. | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                                                                                |
| 44. | <b>PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJAI</b><br><b>Audito pastebėjimai 2023-01-12 raštas Nr. KS-6</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                   |
| 1.  | Viešosios Savivaldybės sveikatos priežiūros įstaigos naudojasi Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu turtu – 3 (trimis) pastatais ir statiniais (ūkio dalies, katilinės, elektros pastotės patalpos) esančiais adresu Geležinkeliečių g. 70, Pasvalys, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka šie NT objektai nėra perduoti pagal patikėjimo sutartį.                                                                                                          | <i>Stebėsena tęsiama</i>                                                                                                                                                                          |
| 2.  | Savivaldybės tarybos sprendimais 2020 metais Savivaldybės viešosioms sveikatos priežiūros įstaigoms pagal patikėjimo sutartis perduoti 33 NT objektai, kuriuos minėtos įstaigos prieš tai naudojo pagal panaudos sutartis. Sveikatos priežiūros įstaigų daiktinė teisė į perduotus NT objektus įregistruota NT registre, bet juridiniai faktai (panaudos sutartys) į tą patį NT neišregistruoti.                                                                  | <i>Igyvendinta</i>                                                                                                                                                                                |
| 3.  | Nuo 2022 m. sausio 1 d. uždarius Dagių, Kraštų, Norgėlių ir Meškalaūkio medicinos punktus, VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras grąžino Savivaldybei nebereikalingas medicinos punktų patalpas, tačiau NT registre VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centro patikėjimo teisė į minėtas patalpas neišregistruota ir neįregistruota patikėjimo teisė subjektui, kuris faktiškai šias patalpas valdo ir naudoja.                | <i>Procesas vyksta</i><br>Savivaldybės tarybos sprendimu 2023-02-27 Nr. T1-36 patalpos perduotos Savivaldybės administracijai. Įstaiga vykdo įregistravimo procedūrą.<br><i>Stebėsena tęsiama</i> |



Rekomendacija įgyvendinta 2022 metais



Rekomendacija iš dalies įgyvendinta (įgyvendinama) 2022 metais



Rekomendacija neįgyvendina, nors įgyvendinimo terminas pasibaigęs.