

UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

2025 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

VADOVO PRANEŠIMAS

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, atliekanti išorės finansinius, atitikties ir veiklos auditus bei vertinimus savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose, savivaldybės valdomose įmonėse. Mūsų įvykdytų darbų apimtis parodo atliktų auditų ir audituotų subjektų skaičius, veiklos rezultatą – atliktų auditų poveikis.

- Ataskaitiniais metais, vykdydami Tarnybos veiklos plane suplanuotus darbus:

- baigėme 2024 m. rugsėjo mėn. pradėtą Utenos rajono savivaldybės 2024 metų metinio ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį ir atitikties auditą, kurio procedūros apėmė 27 savivaldybės viešojo sektoriaus subjektus, bei 2024 m. spalio mėn. pradėtą UAB „Utenos butų ūkis“ veiklos auditą;

- atlikome lėšų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai skyrimo ir naudojimo atitikties auditą Utenos rajono savivaldybės administracijoje ir 12-oje vaikų dienos centrų, teikiančių akredituotas vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugas Utenos rajono savivaldybėje.

- Taip pat, savivaldybės tarybos pavedimu, atlikome du vertinimus ir savivaldybės tarybai pateikėme išvadas dėl savivaldybės galimybės priimti įsipareigojimus pagal automobilių finansinės nuomos (lizingo) sutartis.

Atliktų auditų poveikis vertinamas įgyvendintomis rekomendacijomis, kas yra neatsiejama nuo audituojamų subjektų siekio laiku ir tinkamai ištaisyti nustatytas klaidas ir neatitikimus bei atsakingai įgyvendinti ilgalaikėje perspektyvoje suplanuotas rekomendacijų įgyvendinimo priemonės. Džiaugiamės galėdami sakyti, kad didžioji dalis pateiktų audito rekomendacijų yra įgyvendintos arba įgyvendinamos, kas rodo audituotų subjektų atsakingumą bei siekį užtikrinti efektyvią vidaus kontrolę, teisėtą lėšų naudojimą ir efektyvų bei racionalų išteklių valdymą.

Esu dėkinga Tarnybos komandai, audituojamų subjektų vadovams ir darbuotojams, kad kartu veikdami kuriame teigiamus pokyčius.

Utenos rajono savivaldybės kontrolierė
Daiva Karalienė

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

- Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, įgyvendinanti savivaldybės kontrolės ir audito funkcijas. Tarnybos veiklos tikslas – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Siekdama veiklos tikslo, Tarnyba atlieka metų veiklos plane suplanuotus bei papildomai pavestus išorės finansinius, veiklos ir atitikties auditus bei vertinimus, teikia savivaldybės tarybai Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas išvadas, vykdo kitas Tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytas funkcijas.
 - Tarnyba 2025 metais vykdė savivaldybės valdymo programos (programos kodas 01) uždavinio „Užtikrinti vykdomų funkcijų kokybę ir kiekybę“ priemonę „Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos įgyvendinimas“ (priemonės kodas 01-01-03). Veiklos uždavinys ir priemonė yra tęstiniai. Utenos rajono savivaldybės 2025–2027 metų strateginiame veiklos plane patvirtinta Tarnybos vykdomos priemonės rodiklio reikšmė – darbuotojų etatų skaičius – 3 vnt. Faktinė rodiklio reikšmė 2025 m. pradžioje buvo 3, pabaigoje – 4 etatai.
 - Utenos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui pritarus Tarnybos 2025 metų veiklos plano projektui, planas buvo patvirtintas Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. spalio 24 d. įsakymu Nr. J-8.
- Veiklos plane išorės auditų srityje 2025 metais buvo suplanuota pabaigti du 2024 metais pradėtus auditus (UAB „Utenos butų ūkis“ veiklos auditas ir viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis auditas), pradėti ir baigti atitikties auditą bei pradėti viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinį auditą, vertinant 2025 metų savivaldybės ataskaitų rinkinio duomenis. Tarnybos planavimo dokumentuose patvirtintas auditų rezultatų vertinimo kriterijus – audito rekomendacijų įgyvendinimo rodiklis, kurio reikšmė finansiniams ir atitikties auditams – 100 proc., veiklos auditams – 80 proc. Faktinis 2025 metais finansinio audito rekomendacijų įgyvendinimo rodiklis sudarė 100 proc., veiklos audito – 87 proc. (išsamiau – ataskaitos II skyriuje).
- Darbai bendrosios veiklos srityje buvo suplanuoti taip, kad būtų vykdomos Tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytos funkcijos, kurios apima Tarnybos finansinės apskaitos tvarkymą, pirkimų organizavimą ir vykdymą, dokumentų ir dokumentų bylų apskaitą, personalo valdymą ir pan. Šių darbų rezultato vertinimo kriterijai – tam tikrų dokumentų ar veiksmų skaičius, dokumentų parengimo ar darbų atlikimo terminai. Faktinės kiekinės kriterijų reikšmės 2025 metais buvo įvykdytos, dokumentų bylų informacija buvo parengta vėliau, nei planuota (išsamiau – ataskaitos III skyriuje).

II. VEIKLOS REZULTATAI IŠORĖS AUDITŲ SRITYJE

2.1. FINANSINIS AUDITAS

2024 METŲ UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

Audito tikslas – įvertinti 2024 metų savivaldybės metinių finansinių ataskaitų ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones; įvertinti 2024 metų savivaldybės veiklos ataskaitą ir pateikti išvadą, ar joje pateikti finansiniai duomenys atitinka savivaldybės metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis; įvertinti 2024 metų savivaldybės biudžetą ir turto naudojimą 2024 metais pasirinktose audituoti srityse ir pateikti išvadą.

2025-05-15 audito ataskaita Nr. A-1, 2025-05-15 audito išvada Nr. IŠ-2 <https://utena.lt/taryba/kontroles-ir-audito-tarnyba/>

Pagrindiniai faktai

- 248 317,1 tūkst. Eur**
Utenos rajono savivaldybės turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto suma 2024-12-31
- 74 480,0 tūkst. Eur**
Utenos rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto pajamos (neskaitant paimtų paskolų ir nepanaudotų praėjusių metų pajamų)
- 72 171,9 tūkst. Eur**
2024 metais panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai (neskaitant paskolų grąžinimo)

- 36**
Subjektų finansiniai duomenys konsoliduoti 2024 metų Utenos savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje
- 43**
Subjektų finansiniai duomenys konsoliduoti 2024 metų Utenos savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje
- 10**
Subjektų 2024 metų Utenos rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje konsoliduoti netikslūs, įskaitant ir tuos, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, finansiniai duomenys
- 12**
Subjektų 2024 metų Utenos rajono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje konsoliduoti netikslūs, finansiniai duomenys
- 11**
Subjektų darbo užmokesčio nustatymo ir skaičiavimo klaidos

Audito rekomendacijos

- Tikslu užtikrinti savivaldybės įstaigų apskaitos duomenų palyginamumą, tinkamą darbo apmokėjimą reglamentuojančių teisės aktų praktinį taikymą, Utenos rajono savivaldybės administracijai rekomenduota (2 rekomendacijos) įstaigoms teikti metodinę pagalbą bei organizuoti mokymus aktualiais apskaitos ir darbo teisės klausimais;
- Audituotoms įstaigoms pateiktos 57 rekomendacijos, iš jų: 8 – dėl vidaus kontrolės, 32 – dėl darbo užmokesčio nustatymo ar skaičiavimo, darbo santykių įforminimo neatitikimų pašalinimo, 17 – dėl apskaitos klaidų ištaisymo.

Rekomendacijų vykdymas

Vykdant rekomendacijas:

- savivaldybės įstaigoms organizuoti du mokymai bei parengta atmintinė asignavimų apskaitos klausimais;
- patvirtintos trūkstamos vidaus kontrolės procedūros, papildytos darbo sutartys, ištaisytos ilgalaikio turto ir sąnaudų apskaitos klaidos;
- išskaičiuotos ir į savivaldybės biudžetą grąžintos darbo užmokesčio permokos, kurių bendra suma 13,9 tūkst. Eur;
- priskaičiuotos ir darbuotojams išmokėtos darbo užmokesčio nepriemokos, kurių bendra suma 2,4 tūkst. Eur.

Įvykdytos visos audito metu pateiktos rekomendacijos.
Rekomendacijų įvykdymo rodiklio reikšmė – 100 proc.
(rekomendacijos išsamiau – ataskaitos 1 priedo 1 lentelėje)

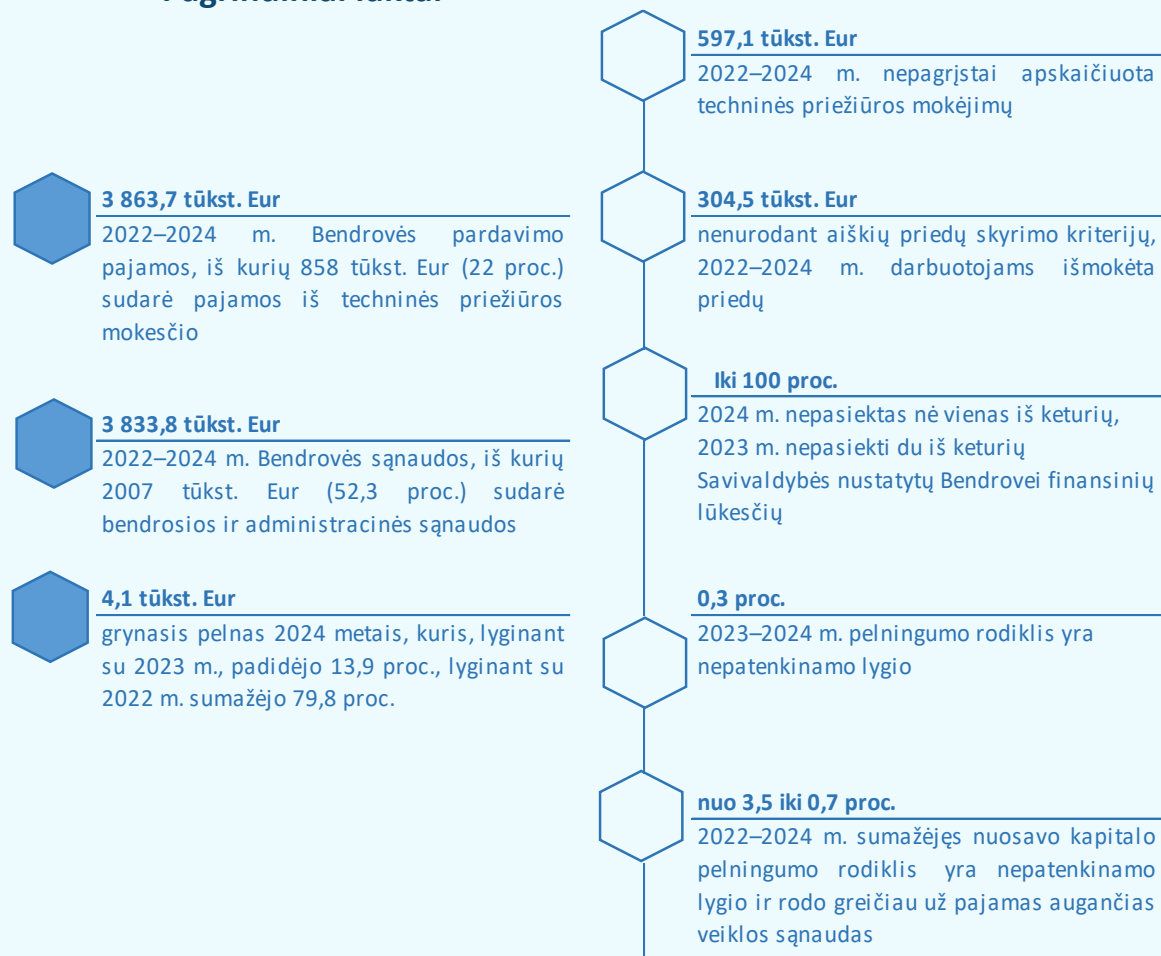
2.2. VEIKLOS AUDITAS

UAB „UTENOS BUTŲ ŪKIS“ VEIKLOS VERTINIMAS

Audito tikslas – įvertinti, ar UAB „Utenos butų ūkis“ veikla organizuojama ir vykdoma efektyviai ir rezultatyviai.

2025-06-17 audito ataskaita Nr. A-2 https://utena.lt/wp-content/uploads/2025/08/2025_07_03_UAB_Utenos_but_kis_audito_ataskaita.pdf

Pagrindiniai faktai



Audito rekomendacijos

- Akcininkui pateikta 1 rekomendacija peržiūrėti ir koreguoti bendrovei 2023–2026 m. lūkesčių rašte nustatytus finansinių lūkesčių rodiklius, siekiant, kad jų reikšmės būtų orientuotos į realistiškai pasiekiamą ir bendrovės augimą skatinantį veiklos lygį;
- Bendrovei pateiktos 7 rekomendacijos tikslu papildyti bendrovės vidaus dokumentus, priimti veiklos sąnaudų valdymui ir finansinių lūkesčių įgyvendinimui reikalingus sprendimus, išskaičiuoti neteisėtai išmokėtus darbo užmokesčio priedus, kartu su akcininku priimti sprendimą dėl sudubliuotų daugiabučių gyvenamųjų namų techninės priežiūros mokėjimų patalpų savininkams grąžinimo.

Rekomendacijų vykdymas

Vykdant rekomendacijas:

- atnaujintas savivaldybės lūkesčių, susijusių su bendrovės „Utenos butų ūkis“ veikla raštas, atsižvelgiant į nustatytų lūkesčių matavimo rodiklius, patikslinta bendrovės 2023–2027 metų veiklos strategija, kurioje numatyti veiksmai sąnaudų optimizavimui ir pelningumo didinimui;
- patvirtintas pareigybių, į kurias darbuotojų atrankai turi būti organizuojamas konkursas, sąrašas, patikslinta bendrovės darbo apmokėjimo sistema, numatant papildomo darbo užmokesčio nustatymo tvarką ir dydžius;
- išskaičiuoti ir bendrovei grąžinti neteisėtai 2024–2025 metais išmokėti darbo užmokesčio priedai, kurių bendra suma 2,1 tūkst. Eur.

Iki 2025 m. pabaigos neišspręstas klausimas:

- dėl sudubliuotų daugiabučių gyvenamųjų namų techninės priežiūros mokėjimų patalpų savininkams grąžinimo.

Įvykdytos 7 rekomendacijos, dėl 1 rekomendacijos vykdymo sprendimas iki 2025-12-31 nebuvo priimtas.

Rekomendacijų įvykdymo rodiklio reikšmė – 87 proc.
(rekomendacijos išsamiau – ataskaitos 1 priedo 2 lentelė)

2.3. ATITIKTIES AUDITAS

LĖŠŲ AKREDITUOTAI VAIKŲ DIENOS SOCIALINEI PRIEŽIŪRAI SKYRIMAS IR NAUDOJIMAS

Audito tikslas – įvertinti, ar akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai lėšos skiriamos ir naudojamos laikantis teisės aktų reikalavimų ir tinkamai.

2025-12-03 audito ataskaita Nr. A-3 https://utena.lt/wp-content/uploads/2025/12/2025_12_03_Atitikties-audito-ATASKAITA_compressed-1.pdf

Pagrindiniai faktai

	12 akredituotas vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugas teikiančių vaikų dienos centrų skaičius 2025-10-30		52,4 tūkst. Eur per mažai 2023–2025 m. akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai skirta savivaldybės biudžeto lėšų
	216 akredituotų vietų skaičius vaikų dienos centruose 2025-10-30		38,2 tūkst. Eur negalėjome patvirtinti lėšų panaudojimo 2023-01-01–2025-06-30 teisėtumo ir tinkamumo
	1 043,3 tūkst. Eur 2023–2025 m. akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai skirtų valstybės ir savivaldybės biudžeto lėšų suma		34,7 tūkst. Eur 2023-01-01–2025-06-30 panaudota, vykdant vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugas teikiančių subjektų vadovų sprendimus, susijusius su jų pačių darbo užmokesčiu
			55 proc. 2023-01-01–2025-06-30 vidutinis vaikų dienos centrų lankomumas savivaldybėje
			nuo 6 Eur iki 29 Eur vienam vaikui per dieną faktiškai suteiktos paslaugos savikaina 2023-01-01–2025-06-30 svyravo, priklausomai nuo lankomumo ir vaikų dienos centro darbo savaitės trukmės

Audito rekomendacijos

- Tikslu tobulinti vaikų dienos centrų finansavimo savivaldybės biudžeto lėšomis procesą bei sustiprinti vaikų dienos centrams skirtų savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo ir vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugos teikimo kontrolę, Utenos rajono savivaldybės administracijai pateiktos 5 rekomendacijos;
- Siekiant užtikrinti vaikų dienos centrų (toliau – VDC) vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugos organizavimą ir teikimą reglamentuojančių vidaus dokumentų tinkamumą, lėšų panaudojimo minėtai paslaugai teikti teisėtumą ir skaidrumą, devyniems VDC (iš dvylikos) pateiktos 25 rekomendacijos.

Rekomendacijų vykdymas

Vykdant rekomendacijas:

- patikslintas Utenos rajono savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti ir teikti, paskirstymo, pervedimo, tikslinimo, naudojimo, atsiskaitymo ir kontrolės tvarkos aprašas,
- peržiūrėtas ir iš naujo įvertintas akredituotų vietų skaičius Saldutiškio bendruomenės vaikų dienos centre,
- organizuota VDC konsultacija/pasitarimas akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugos organizavimo ir teikimo, vidaus dokumentų rengimo, lėšų panaudojimo klausimais,

Vaikų dienos centrams pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo terminas – 2026 metai

2025 metais įvykdytos 5 rekomendacijos, 25 rekomendacijų įgyvendinimui nustatytas terminas 2026 m.

Rekomendacijų įvykdymo rodiklis bus vertinamas 2026 metais.
(rekomendacijos išsamiau – ataskaitos 1 priedo 3 lentelė)

2.4. VERTINIMAI, VYKDANT SAVIVALDYBĖS TARYBOS SPRENDIMUS

1. Utenos rajono savivaldybės tarybos 2025 m. sausio 30 d. sprendimas Nr. TS-7 „Dėl pavedimo Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikti išvadą“

2025 m. vasario 17 d. vertinimo išvada Nr. IŠ-1 „Dėl galimybės Utenos rajono savivaldybei prisiimti iki 200 tūkst. Eur įsipareigojimus pagal automobilių finansinės nuomos (lizingo) sutartis“

Pateikta išvada, kad:

- Utenos rajono savivaldybė, prisiimdama įsipareigojimus pagal automobilių finansinės nuomos (lizingo) sutartis iki 200,0 tūkst. Eur laikotarpiui iki 5 metų, nepažeis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme nustatytų savivaldybių skolinimosi principų ir neviršys Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme nustatyto savivaldybės skolos limito.

2. Utenos rajono savivaldybės tarybos 2025 m. balandžio 24 d. sprendimas Nr. TS-161 „Dėl pavedimo Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikti išvadą“

2025 m. gegužės 15 d. vertinimo išvada Nr. IŠ-3 „Dėl galimybės Utenos rajono savivaldybei prisiimti iki 45 tūkst. Eur įsipareigojimus pagal automobilio finansinės nuomos (lizingo) sutartį“

Pateikta išvada, kad:

- Utenos rajono savivaldybė, prisiimdama įsipareigojimus pagal automobilio finansinės nuomos (lizingo) sutartį iki 45,0 tūkst. Eur laikotarpiui iki 5 metų, nepažeis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme nustatytų savivaldybių skolinimosi principų ir neviršys Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme nustatyto savivaldybės skolos limito.

2.5. ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ PRADĖTAS AUDITAS, KURIS TĘSIAMAS 2026 METAIS

2025 m. rugsėjo 15 d. pradėtas 2025 metų Utenos rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinis ir atitikties auditas. Auditas atliekamas, vykdamas Tarnybos 2025 ir 2026 metų veiklos planus.

Vadovaujantis auditų atlikimą reglamentuojančiais teisės aktais, audito duomenys viešai neskelbiami ir nevertinami tol, kol nepasirašyta audito ataskaita.

2.6. ANKSTESNIAIS METAIS PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ VYKDYMO STEBĖSENA

- Ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo neįvykdytos/nebaigtos vykdyti :

3 rekomendacijos, pateiktos atlikus VšĮ Utenos ligoninė veiklos auditą (2024 m. auditas);

3 rekomendacijos – atlikus gautos paramos valdymo ir naudojimo auditą (2024 m. atitikties auditas);

1 rekomendacija – atlikus fizinės ir informacinės aplinkos pritaikymo ir prieinamumo asmenims su negalia veiklos auditą (2023 m.);

1 rekomendacija – atlikus savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditą (2020 m. auditas);

1 rekomendacija – atlikus 2015 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą (2016 m. auditas).

Rekomendacijų vykdymo stebėsenos rezultatai patvirtino, kad iš 9 aukščiau minėtų rekomendacijų 2025 metais įvykdytos 6.
(išsamiau –ataskaitos 2 priede).

- Ataskaitinio laikotarpio pabaigos duomenimis neįvykdytų/nebaigtų vykdyti rekomendacijų stebėseną ir vertinimą bus atliekamas 2026 metais. Iš jų:

1 rekomendacija VšĮ Utenos ligoninei (2024 m. veiklos auditas);

2 rekomendacijos Utenos rajono savivaldybės administracijai (2020 m. savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditas ir 2016 metais atliktas 2015 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas);

25 rekomendacijos vaikų dienos centrams (2025 m. atitikties auditas „Lėšų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai skyrimas ir naudojimas“);

1 rekomendacija UAB „Utenos butų ūkis“ (2025 m. veiklos auditas).

(išsamiau –ataskaitos 2 priedas ir 1 priedo 2, 3 lentelės)

III. VEIKLOS REZULTATAI BENDROSIOS VEIKLOS SRITYJE

2025 metais bendrosios veiklos srityje atlikti darbai apėmė metų veiklos planavimo, personalo valdymo ir darbo organizavimo, valstybės tarnautojų ir darbuotojų mokymo organizavimo, tarnybos biudžeto planavimo, apskaitos tvarkymo, ataskaitų rengimo, dokumentų ir dokumentų bylų apskaitos vykdymo, viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo darbus.

Darbų bendrosios veiklos srityje rezultato vertinimo kriterijai didžiąja dalimi atvejų yra nustatyti tam tikrų dokumentų ar veiksmų skaičiumi bei jų parengimo ar atlikimo terminais. Svarbiausi suplanuoti ir atlikti darbai pateikiami 1 lentelėje.

1 lentelė. Darbų bendrosios veiklos srityje atlikimas

Darbo/veiksmo įgyvendinimo būdas	Suplanuoti vykdymo terminai	Suplanuoti vertinimo kriterijai	Faktiniai įvykdymo terminai	Atlikti darbai
Tarnybos 2026 metų veiklos plano projekto parengimas ir teikimas savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui	Iki 2025-10-15	Parengtas veiklos plano projektas – 1 vnt.	2025-10-14	Parengtas ir Kontrolės komitetui pateiktas veiklos plano projektas – 1 vnt.
2026 metų veiklos plano tvirtinimas	Iki 2025-11-15	Patvirtintas veiklos planas – 1 vnt.	2025-11-14	Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu Nr. Į-26 patvirtintas veiklos planas – 1 vnt.
Tarnybos 2025 m. programos sąmatos rengimas ir pateikimas	2025 m. I ketv.	Parengta ir pateikta 2025 m. programos sąmata – 1 vnt.	2025-02-28	Parengta ir pateikta 2025 m. programos sąmata – 1 vnt.
2025 m. numatomų vykdyti viešųjų pirkimų plano rengimas ir pateikimas tvirtinti, plano papildymas/keitimas (pagal poreikį)	Iki 2025-03-05	Parengta ir patvirtinta numatomų vykdyti viešųjų pirkimų suvestinė – 1 vnt.	2025-02-28 2025-08-25	Parengta ir patvirtinta numatomų vykdyti viešųjų pirkimų suvestinė – 1 vnt. suvestinės papildymas – 1 vnt.
2024 metais sudarytų pirkimo sutarčių ataskaitos pateikimas	Iki 2025-01-30	Parengta ir pateikta ataskaita – 1 vnt.	2025-01-29	Parengta ir CVPIŠ pateikta ataskaita – 1 vnt.
2024 metais užbaigtų bylų duomenų suvedimas EAIS (pagal 2024 metų dokumentacijos planą, dokumentacijos plano papildymų sąrašą (-us)).	Iki 2025-03-01	Užpildyti reikiami dokumentacijos plano duomenys	2025-03-01	Užpildyti reikiami dokumentacijos plano duomenys
Tarnybos 2023 metais užbaigtų bylų apskaitos dokumentų rengimas ir teikimas archyvuui derinti.	Iki 2025-11-01	Parengti ir pateikti derinti bylų apyrašų Nr. 1, Nr. 2 tęsiniai, parengtas trumpai saugomų bylų sąrašas, iš viso – 3 vnt.	2025-12-31*	Parengti ir pateikti derinti bylų apyrašų Nr. 1, Nr. 2 tęsiniai, parengtas trumpai saugomų bylų sąrašas, iš viso – 3 vnt.
Saugomų dokumentų vertės ekspertizės atlikimas, naikintinų dokumentų atranka, dokumentų naikinimo akto rengimas ir teikimas archyvuui derinti.	Iki 2025-11-01	Parengtas ir pateiktas derinti dokumentų naikinimo aktas – 1 vnt.	2025-11-29*	Parengtas ir pateiktas derinti dokumentų naikinimo aktas – 1 vnt.
Tarnybos 2026 metų bylų dokumentacijos plano rengimas ir teikimas archyvuui derinti.	Iki 2025-11-01	Parengtas ir pateiktas bylų dokumentacijos planas – 1 vnt.	2025-10-30	Parengtas ir pateiktas bylų dokumentacijos planas – 1 vnt.

**dėl darbuotojo ilgalaikio nedarbingumo įvykdyta vėliau, nei suplanuota*

IV. TARNYBOS TURTAS IR FINANSAI

Turtas ir įsipareigojimai

Tarnybos valdomo ilgalaikio turto likutinė vertė 2025 metų pradžioje buvo 42,4 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 50,0 tūkst. Eur. Šią vertę sudarė patikėjimo teise valdomų patalpų, esančių pastate Utenio a. 7, bei patalpų kondicionavimo ir kompiuterinės įrangos likutinės vertės. Vertės padidėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra susijęs su patikėjimo teise gauta papildoma patalpa (kabinetu). Bendra informacija apie turto ir įsipareigojimų likučius, pajamų ir sąnaudų sumas ir jų pokyčius pateikiama 2 lentelėje.

Asignavimai

Utenos rajono savivaldybės 2025 metų biudžete Tarnybai savivaldybės valdymo programos priemonei „Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos įgyvendinimas“ (priemonės kodas 01-01-03) vykdyti buvo patvirtinta 139,5 tūkst. Eur asignavimų; įgyvendinant minėtą priemonę, 2025 metais panaudota 136,9 tūkst. Eur arba 98,1 proc.

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

Išsamūs Tarnybos finansiniai duomenys bei platesnis pokyčių paaiškinimas pateikiamas Tarnybos 2025 metų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose.

2 lentelė. Turto ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumos bei pokyčiai 2024 – 2025 m.

Finansinių ataskaitų straipsnis	Likutis 2024-12-31, tūkst. Eur	Likutis 2025-12-31, tūkst. Eur	Pajamos/ sąnaudos 2024 m., tūkst. Eur	Pajamos/ sąnaudos 2025 m., tūkst. Eur	Pokytis lyginant su 2024 m., tūkst. Eur
Ilgalaikis turtas	42,4	50,0	*	*	+7,6
Trumpalaikis turtas	16,5	18,2	*	*	+1,7
Finansavimo sumos	43,5	51,3	*	*	+7,8
Ilgalaikiai įsipareigojimai	0	0	*	*	0
Trumpalaikiai įsipareigojimai	15,4	16,9	*	*	+1,5
Veiklos pajamos	*	*	125,9	137,7	+11,8
Veiklos sąnaudos	*	*	125,9	137,7	+11,8

3 lentelė. Patvirtintų ir panaudotų asignavimų sumos bei pokyčiai 2024 – 2025 m.

Išlaidų paskirtis	Panaudota 2024 m., tūkst. Eur	Patvirtinta 2025 m., tūkst. Eur	Panaudota 2025 m., tūkst. Eur	Panaudota 2025 m., %	Išlaidų pokytis, lyginant su 2024 m., tūkst. Eur
Darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui	112,51	123,5	121,3	98,2	+8,8
Prekių ir paslaugų įsigijimui	7,55	11,3	11,0	97,3	+3,4
Socialinėms išmokoms	0,50	2,7	2,6	96,3	+2,1
Ilgalaikio turto įsigijimui	2,83	2,0	2,0	100	-0,8
Iš viso	123,39	139,5	136,9	98,1	+13,5

PRIEDAI

Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
2025 metų veiklos ataskaitos
1 priedas

TARNYBOS 2025 METAIS ATLIKTŲ AUDITŲ REKOMENDACIJOS IR JŲ VYKDYMAS

1. lentelė. Utenos rajono savivaldybės 2024 m. metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinis ir atitikties auditas

Rekomendacijos savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams (59 vnt., iš jų: įvykdyta 59 vnt.)				
Pateiktos rekomendacijos: aprašymas ir skaičius		Subjektai	Informacija apie vykdymą	
Atsižvelgiant į nustatytas sisteminės išlaidų priskyrimo netinkamiems ekonominės klasifikacijos straipsniams klaidas savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose ir siekiant užtikrinti visų subjektų apskaitos duomenų palyginamumą bei biudžeto vykdymo ataskaitų teisingumą, organizuoti mokymus įstaigų specialistams savivaldybės biudžeto asignavimų apskaitos tema	1	Utenos rajono savivaldybės administracija	Parengta ekonominės išlaidų klasifikacijos taikymo atmintinė; 2025-10-06 organizuoti mokymai "Biudžeto sąmatų sudarymas ir išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniai"	1 - įvykdyta
Siekiant savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės lygmeniu užtikrinti teisės aktų reikalavimų laikymąsi darbo apmokėjimo reglamentavime ir taikyme bei išvengti pažeidimų ateityje, organizuoti metodinę pagalbą pavaldžių įstaigų vadovams ir atsakingiems specialistams, peržiūrint ir tikslinant darbo apmokėjimo sistemas pagal galiojančius teisės aktus ir Vyriausybės rekomendacijas	1	Utenos rajono savivaldybės administracija	2025-09-25 organizuoti mokymai "Biudžetinių įstaigų darbuotojų apmokėjimas ir kasmetinis veiklos vertinimas	1 - įvykdyta
Paskirti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantį(-ius) darbuotoją(-us)	4	Utenos r. Užpalių gimnazija, Utenos vaikų lopšeliai-darželiai: „Saulutė“, „Varpelis“, „Voveraitė“	Įstaigų vadovų įsakymais paskirti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys darbuotojai	4 - įvykdyta
Patvirtinti įstaigos finansinės apskaitos dokumentų pasirašymo tvarką	2	Utenos švietimo centras, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“	Įstaigos vadovų įsakymais patvirtintos įstaigos finansinės apskaitos dokumentų pasirašymo tvarkos	2 - įvykdyta
Patvirtinti muziejaus rinkinių inventorizavimo planą	1	Utenos kraštotyros muziejus	Įstaigos vadovo įsakymu patvirtintas muziejaus rinkinių inventorizavimo planas	1 - įvykdyta
Pergrupuoti arba nurašyti ilgalaikio materialiojo turto kriterijų neatitinkančius turto vienetus	3	Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka, Utenos vaikų lopšeliai-darželiai: „Šaltinėlis“, „Pasaka“	Dvi įstaigos pergrupavo, viena nurašė ilgalaikio materialiojo turto kriterijų neatitinkančius turto vienetus	3 - įvykdyta

Ištaisyti ilgalaikio materialiojo turto apskaitos klaidas	13	Utenos daugiavfunkcis sporto centras, Utenos švietimo centras, Utenos r. Sudeikių daugiavfunkcis centras, Utenos A. ir M. Miškinų viešoji biblioteka, Utenos kultūros centras, Utenos Krašunos progimnazija, Utenos Vyturių progimnazija, Utenos r. Užpalių gimnazija, Utenos vaikų lopšeliai-darželiai: „Šaltinėlis“, „Gandrelis“, „Eglutė“	Įregistruota 10 ilgalaikio materialiojo turto vienetų, kurie subjektuose nepagrįstai nebuvo pripažinti ilgalaikiu turtu, esminio pagerinimo išlaidomis padidinta 2 ilgalaikio turto objektų vertė, nutolusios saulės elektrinės, segmentinės tvoros perkeltos į kitų statinių turto grupę	13 - įvykdyta
Imtis priemonių, kad apskaitos programoje būtų rengiami 2025 ir vėlesnių metų asignavimų apskaitos registrai, kurių duomenimis sudaromos biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos	1	Utenos A. ir M. Miškinų viešoji biblioteka	Asignavimų apskaitos registras rengiamas apskaitos programoje	1 - įvykdyta
Priimti sprendimą dėl susitarimo, sudaryto pareigybei reikiamo išsilavinimo ir/ar profesinės kvalifikacijos neturinčiu darbuotoju, nutraukimo	1	Utenos „Saulės“ gimnazija	Darbuotojas perkeltas į pareigas, kurioms nenustatytas reikalavimas išsilavinimui ir/ar profesinei kvalifikacijai	1 - įvykdyta
Peržiūrėti neaudituotų darbuotojų darbo sutartyse įformintas aktualias būtinąsias darbo sutarties sąlygas ir, esant neatitikimams, teisės aktų nustatyta tvarka įforminti darbo sutarčių pakeitimus	2	Utenos vaikų lopšeliai-darželiai: „Gandrelis“, „Šaltinėlis“	Įforminti darbo sutarčių pakeitimai	2 - įvykdyta
Sudarant susitarimus dėl papildomo darbo, užtikrinti, kad nebūtų pažeidžiami darbo teisės normų nustatyti maksimaliojo darbo laiko reikalavimai	1	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“	Įstaigos vadovas raštu patvirtino, kad užtikrins darbo teisės normų dėl maksimaliojo darbo laiko reikalavimų laikymąsi	1 - įvykdyta
Teikiant duomenis įstaigų vadovų atostogų grafikų parengimui bei rengiant ir tvirtinant įstaigos darbuotojų atostogų grafikus, užtikrinti Darbo kodekse nustatyto atostogų režimo laikymąsi	1	Utenos daugiavfunkcis sporto centas	Atostogų grafikas sudarytas, užtikrinant, kad viena atostogų dalis sudarytų ne mažiau nei 10 darbo dienų	1 - įvykdyta
Priskaičiuoti darbo užmokesčio/atlyginimo nepriemokas; išskaičiuoti darbo užmokesčio/atlyginimo permokas	28	Utenos rajono socialinių paslaugų centras, Utenos daugiavfunkcis sporto centas, Utenos kultūros centras, Utenos r. Sudeikių daugiavfunkcis centras, Utenos Vyturių progimnazija, Utenos Krašunos progimnazija, Utenos r. Užpalių gimnazija, Utenos vaikų lopšeliai-darželiai „Gandrelis“, „Eglutė“, „Pasaka“, „Šaltinėlis“	Įstaigos priskaičiavo ir darbuotojams išmokėjo darbo užmokesčio nepriemokas, kurių bendra suma 2,4 tūkst. Eur; įstaigos išskaičiavo darbo užmokesčio permokas – 13,9 tūkst. Eur – ir jas grąžino į savivaldybės biudžetą	28 - įvykdyta

* **Pastaba.** Palyginimui: per paskutinius 5 metus papildomai apskaičiuota ir darbuotojams išmokėta darbo užmokesčio nepriemokų 2021 m. – 0,7 tūkst. Eur, 2022 m. – 1,1 tūkst. Eur, 2023 m. – 4,1 tūkst. Eur; 2024 m. – 6,4 tūkst. Eur; 2025 m. – 2,4 tūkst. Eur; išskaičiuota ir grąžinta darbo užmokesčio permokų 2021 m. – 10,7 tūkst. Eur, 2022 m. – 3,6 tūkst. Eur, 2023 m. – 13,1 tūkst. Eur, 2024 m. – 7,6 tūkst. Eur (2,5 tūkst. Viešųjų įstaigų, 5,1 tūkst. Eur biudžetinių įstaigų), 2025 m. – 13,9 tūkst. Eur.

2 lentelė. UAB „Utenos butų ūkis“ veiklos auditas

Rekomendacijos savivaldybės valdomai bendrovei ir savivaldybei (8 vnt., iš jų: 7 – įvykdyta; 1 – nepriimtas sprendimas dėl vykdymo)				
Pateiktos rekomendacijos: aprašymas ir skaičius		Subjektai	Informacija apie vykdymą	
Siekiant paskatinti savivaldybės kontroliuojamos bendrovės finansinį efektyvumą ir stiprinti jos indėlį į savivaldybės strateginių tikslų įgyvendinimą, įvertinant UAB „Utenos butų ūkis“ turimas galimybes ir turimus išteklius, peržiūrėti ir koreguoti Bendrovei 2023–2026 m. lūkesčių rašte nustatytus finansinių lūkesčių rodiklius, siekiant, kad jų reikšmės būtų orientuotos į realistiškai pasiekiamą ir bendrovės augimą skatinantį veiklos lygį	1	Utenos rajono savivaldybės administracija	Utenos rajono savivaldybė pateikė Butų ūkiui 2025-12-01 raštą Nr. (3.20MR)S-4128 „Dėl Utenos rajono savivaldybės lūkesčių, susijusių su uždarnosios akcinės bendrovės „Utenos butų ūkis“ veikla, atnaujinimo“. Jame Bendrovei suformuoti lūkesčiai 4 metų laikotarpiui (nuo 2023 m. liepos mėn. iki 2027 m. liepos mėn.). Rašte nurodyti finansiniai ir nefinansiniai savivaldybės lūkesčiai Bendrovei	1 - įvykdyta
Savivaldybės nustatytus finansinių lūkesčių matavimo rodiklius įtraukti į Bendrovės strateginį veiklos planą; imtis priemonių lūkesčių matavimo rodiklių įgyvendinimui; parengti ir įgyvendinti priemones, skirtas efektyvesniam veiklos sąnaudų valdymui	3	UAB „Utenos butų ūkis“	Įstaigos vadovo įsakymu patvirtinta UAB „Utenos butų ūkis“ veiklos strategija 2023-2027 metams, į kurią integruoti savivaldybės nustatyti lūkesčiai ir jų matavimo rodikliai bei priemonės	3 - įvykdyta
Parengti ir patvirtinti pareigybių, į kurias darbuotojų atrankai turi būti organizuojamas konkursas, sąrašą	1	UAB „Utenos butų ūkis“	Įstaigos vadovo įsakymu patvirtinta, kad direktoriaus pavaduotojo pareigybė yra pareigybė, kuriai turi būti organizuojamas konkursas	1 - įvykdyta
Patikslinti ir papildyti darbo apmokėjimo sistemos apraše nurodytus papildomo darbo užmokesčio skyrimo kriterijus bei atnaujinti aprašo nuostatą dėl Bendrovės direktoriaus darbo užmokesčio ir kitų su jo darbo santykiais susijusių išmokų nustatymo	1	UAB „Utenos butų ūkis“	Įstaigos vadovo įsakymu papildyta Darbo apmokėjimo sistema: aptarti galimi papildomo darbo užmokesčio dydžiai bei papildomo darbo užmokesčio nustatymo tvarka	1 - įvykdyta
Teisės aktų nustatyta tvarka išskaičiuoti Bendrovės vadovui 2024 m. gegužės–gruodžio mėn. neteisėtai išmokėtų priedų už dalyvavimą gyventojų susirinkimuose sumą – 1,5 tūkst. Eur – bei tokių priedų sumas, apskaičiuotas ir išmokėtas (jei buvo) 2025 metais	1	UAB „Utenos butų ūkis“	Išskaičiuota ir bendrovei grąžinta 2,1 tūkst. Eur	1 - įvykdyta
Kartu su akcininku priimti sprendimą dėl sudubliuotų daugiabučių gyvenamųjų namų techninės priežiūros mokėjimų patalpų savininkams grąžinimo už paskutinius tris metus	1	UAB „Utenos butų ūkis“	Iki 2025-12-31 nepriimta priemonė ar sprendimas dėl rekomendacijos vykdymo	Bus vykdoma stebėseną 2026 m.

3 lentelė. Atitikties auditas „Lėšų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai skyrimas ir naudojimas“

Rekomendacijos Utenos rajono savivaldybės administracijai ir vaikų dienos centrams (30 vnt., iš jų: 5 – įvykdyta; 25 – nustatytas vykdymo terminas 2026 metais)				
Pateiktos rekomendacijos: aprašymas ir skaičius		Subjektai	Informacija apie vykdymą	
Tam, kad būtų užtikrintas aiškus vaikų dienos centrų finansavimo savivaldybės biudžeto lėšomis procesas, vidaus teisės aktais nustatyti datą/datas, kurios(-ių) duomenimis skaičiuojamas vaikų, kuriems teikiama akredituota vaikų socialinės priežiūros paslauga, skaičius	1	Utenos rajono savivaldybės administracija	Utenos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025-12-17 įsakymu Nr. AJ-752 patvirtintas naujas Utenos rajono savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti ir teikti paskirstymo, pervedimo, tikslinimo, naudojimo, atsiskaitymo ir kontrolės tvarkos aprašas	1 - įvykdyta
Imtis priemonių, kad savivaldybės biudžeto lėšos vaikų dienos centrams 2026 metais būtų skirtos ne pagal akredituotų vietų, bet pagal vaikų skaičių bei įvertinus specialiųjų ugdymosi poreikių turinčių vaikų skaičių	1	Utenos rajono savivaldybės administracija	Patikslintas lėšų poreikis, vadovaujantis nauju Utenos rajono savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti ir teikti paskirstymo, pervedimo, tikslinimo, naudojimo, atsiskaitymo ir kontrolės tvarkos aprašu, patvirtintu Utenos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025-12-17 įsakymu Nr. AJ-752	1 - įvykdyta
Racionalaus biudžeto lėšų panaudojimo ir paskirstymo tikslais imtis priemonių vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugų poreikio pervalinimui Saldutiškio bendruomenės vaikų dienos centre	1	Utenos rajono savivaldybės administracija	Saldutiškio bendruomenės prašymu sumažintas akredituotų vietų skaičius iki 11	1 - įvykdyta
Stiprinti lėšų panaudojimo kontrolę, periodiškai ar pagal rizikas pareikalaujant išlaidas pagrindžiančių ir sutarčių (Lėšų, skirtų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti ir teikti, skyrimo ir pervedimo sutartys) sąlygų vykdymą patvirtinančių dokumentų	1	Utenos rajono savivaldybės administracija	Lėšų, skirtų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti ir teikti, skyrimo ir pervedimo sutartyse numatytos papildomos ataskaitos bei vaikų dienos centrų įsipareigojimai, susiję su lėšų panaudojimo atskaitingumu	1 - įvykdyta
Organizuoti vaikų dienos centrų konsultaciją akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugos organizavimo ir teikimo bei vidaus dokumentų rengimo klausimais	1	Utenos rajono savivaldybės administracija	Utenos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025-12-16 įsakymu Nr. AJ-740 patvirtintos Akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros teikimo Utenos rajono savivaldybėje rekomendacijos; konsultacija organizuota 2025-12-29	1 - įvykdyta
Siekiant išvengi interesų konflikto ir užtikrinti akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai skirtų lėšų naudojimo skaidrumą, vadovaujantis asociacijos įstatais ir atžvelgiant į audito metu nustatytą gerosios praktikos pavydį, teisės aktų nustatyta tvarka suteikti įgaliojimus spręsti su asociacijos vadovo, einančio ir vaikų dienos centro vadovo pareigas, darbo santykiais susijusius klausimus	3	Sutrikusio intelekto žmonių globos bendrija "Utenos viltis", Tauragnų krašto bendruomenė, Saldutiškio bendruomenė		Įvykdymo terminas 2026 metais

Imtis priemonių, kad darbuotojams, kurių darbas nepriskiriamas nekvalifikuotam darbui, būtų nustatytas ir mokamas didesnis nei minimalus darbo užmokestis	2	Utenos rajono Daugailių bendruomenė, Sirutėnų krašto bendruomenė		Įvykdymo terminas 2026 metais
Užtikrinti, kad vaikų dienos centre socialinio darbuotojo arba socialinio pedagogo etatas būtų ne mažesnis, nei 0,25 etato	1	Saldučiškio bendruomenė		Įvykdymo terminas 2026 metais
Vaikų dienos centro darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose fiksuoti faktinį darbuotojų dirbtą laiką	1	Sirutėnų krašto bendruomenė		Įvykdymo terminas 2026 metais
Vaikų dienos centrą lankančių vaikų registracijos žurnalą pildyti pagal faktinį vaikų dienos centro lankomumą	1	Sirutėnų krašto bendruomenė		Įvykdymo terminas 2026 metais
Skaičiuojant darbuotojams apmokėjimą už atostogas ir (ar) pirmąsias dvi nedarbingumo dienas, vadovautis Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo aprašu	4	Sutrikusio intelekto žmonių globos bendrija "Utenos viltis", Utenos rajono Daugailių bendruomenė, VšĮ Skudutiškio akademija, Užpalių "Liūtų"- "Lions" klubas		Įvykdymo terminas 2026 metais
Užtikrinti, kad bazinio darbo užmokesčio laikinas padidinimas metų pabaigoje nebūtų naudojamas kaip vaikų dienos socialinei priežiūrai skirtų lėšų "įsisavinimo" priemonė	3	Pačkėnų krašto bendruomenė, Saldučiškio bendruomenė, Užpalių "Liūtų"- "Lions" klubas		Įvykdymo terminas 2026 metais
Imtis priemonių, kurios užtikrintų prekėms ir paslaugoms įsigyti skirtų lėšų panaudojimo atsekamumą	1	Sutrikusio intelekto žmonių globos bendrija "Utenos viltis"		Įvykdymo terminas 2026 metais
Utenos rajono savivaldybės administracijai įvykdžius vaikų dienos centrų konsultavimo priemones, patikslinti vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugos organizavimą ir teikimą reglamentuojančius vidaus dokumentus	7	Utenos rajono Daugailių bendruomenė, VšĮ Skudutiškio akademija, Sirutėnų krašto bendruomenė, Pačkėnų krašto bendruomenė, Saldučiškio bendruomenė, Užpalių "Liūtų"- "Lions" klubas, Asociacija "Šviesios bendruomenės namai"		Įvykdymo terminas 2026 metais
Akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai skirtų lėšų naudojimo skaidrumo ir interesų konflikto rizikos mažinimo tikslais užtikrinti, kad nebūtų priimami vaikų dienos centro vadovo sprendimai dėl jo paties darbo užmokesčio	1	Asociacija "Šviesios bendruomenės namai"		Įvykdymo terminas 2026 metais
Siekiant išvengti teisinių ir finansinių pasekmių, imtis priemonių, kad nebūtų viršijami VDC vadovo įgaliojimai, priimant asociacijos vadovo kompetencijai priskirtus sprendimus dėl darbuotojų priėmimo ir atleidimo	1	Asociacija "Šviesios bendruomenės namai"		Įvykdymo terminas 2026 metais

ANKSTESNIAIS METAIS ATLIKTŲ AUDITŲ REKOMENDACIJŲ VYKDYMO STEBĖSENOS REZULTATAI

Stebimos rekomendacijos (aprašymas)	Subjektai, kuriems teikta rekomendacija	Stebėsenos rezultatai	Įvykdytų (vykdomų) ir neįvykdytų rekomendacijų skaičius
I. FINANSINIS AUDITAS			
1.1. Savivaldybės 2015 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo VSS grupės finansinis ir teisėtumo auditas (2016 m. baigtas auditas) (1 vnt., iš jų: vykdoma – 1)			
Vykdyti vietinės reikšmės kelių teisinės registracijos strategiją	Utenos rajono savivaldybės administracija	Vykdant numatytą strategiją, atliekama kelių teisinė registracija (vykdymo pabaiga 2026-12-31)	1 - Vykdoma (įvykdomas bus vertinamas 2026 m.)
II. VEIKLOS AUDITAI			
2.1. Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditas (2020 m. baigtas auditas) (1 vnt., iš jų: 1 – įvykdymo vertinimas bus atliekamas 2026 m.)			
Inicijuoti savivaldybės nekilnojamojo turto, kuriuo, neturėdamas teisinio pagrindo, naudojasi Utenos kultūros centras, perdavimo procedūras	Utenos rajono savivaldybės administracija	Utenos rajono savivaldybės administracijos prašymu (2024-12-20 raštas Nr. (3.20MR)S-4149), rekomendacijos įgyvendinimo terminas pratęstas iki 2025 m. lapkričio 30 d. (2024-12-23 raštas Nr. 2-150). Iki 2025-12-31 Utenos rajono savivaldybės administracija nepateikė informacijos apie rekomendacijos vykdymą	1 – Vykdomo vertinimas bus atliktas 2026 metais
2.2. Fizinės ir informacinės aplinkos pritaikymo ir prieinamumo asmenims su negalia veiklos auditas (2023 m. baigtas auditas) (1 vnt., iš jų: 1 - įvykdyta)			
Inicijuoti atitinkamos informacijos Utenos rajono savivaldybės interneto svetainėje teikimą lengvai suprantama kalba (angl. „easy-to-read“)	Utenos rajono savivaldybės administracija	2025 metais atnaujinus Utenos rajono savivaldybės interneto svetainę, informacija teikiama ir lengvai suprantama kalba	1 - Įvykdyta
2.3. VšĮ Utenos ligoninės veiklos auditas (2024 m. baigtas auditas) (3 vnt., iš jų: 2 - įvykdyta, 1 – įvykdymo vertinimas bus atliekamas 2026 m.)			
Inicijuoti VšĮ Utenos ligoninės įstatų pakeitimą, dėl įstaigos veiklos strategijos tvirtinimo priskyrimo visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai	VšĮ Utenos ligoninė	VšĮ Utenos ligoninės visuotinio dalininkų susirinkimo 2025 m. balandžio 28 d. sprendimu Nr. V1-1 patvirtinti viešosios įstaigos Utenos ligoninės įstatai	1 - Įvykdyta

Siekiant efektyvaus vidaus teisės aktų valdymo, imtis priemonių, užtikrinančių visų DVS „Kontora“ funkcionalumo galimybių naudojimą ir savalaikį vidaus teisės aktų priėmimą	VšĮ Utenos ligoninė	Vidaus teisės aktai registruojami, pasirašomi, perduodami vykdymui DVS „Kontora“	1 - Įvykdyta
Priimti sprendimą, kuris užtikrintų efektyvesnį išteklių panaudojimą teikiant pacientų dietinio maitinimo paslaugas	VšĮ Utenos ligoninė	2026 m. pradžioje, baigiantis pacientų dietinio maitinimo paslaugos sutarties terminui, bus sprendžiamas pacientų maitinimo modelio pasirinkimo klausimas	1 – Vykdyto vertinimas bus atliktas 2026 metais
III. ATITIKTIES AUDITAS			
3.1. Atitikties auditas „Gautos paramos pinigais valdymas ir naudojimas Utenos rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose“ (3 vnt., iš jų: 3 – įvykdyta)			
Patikslinti paramos organizavimą ir valdymą reglamentuojančius vidaus teisės aktus	Utenos švietimo centras	Utenos švietimo centro direktoriaus 2025 m. gegužės 27 d. įsakymu Nr. V-54 patvirtintos Utenos švietimo centro vardu gautos paramos skirstymo taisyklės ir Utenos švietimo centro vardu gautos paramos skirstymo komisijos darbo reglamentas	3 - Įvykdyta