



TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

2021 gruodžio 13 d. Nr. AP-7
Tauragė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitoje apžvelgiame Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos teiktų rekomendacijų ir joms įgyvendinti numatytų priemonių įgyvendinimą. Pateikus audito rekomendacijas, audituojamieji subjektai patys parenka, suplanuoja ir su Tarnyba aptaria terminus ir priemones teiktoms rekomendacijoms įgyvendinti taip, kad jų priimti sprendimai ir rekomendacijų įgyvendinimas prisidėtų prie viešojo sektoriaus pokyčių, efektyvesnio Savivaldybės finansų ir turto valdymo, vidaus kontrolės sistemos tobulinimo ir viešojo valdymo gerinimo. Tarnyba, įvertinusi priemonių įgyvendinimo rezultatus, rekomendacijų stebėseną tęsia, kol bus išspręstos audito metu iškeltos problemos ir jų atsiradimo priežastys. Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaita pateikta: Savivaldybės Merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui. Ataskaitoje pateikiami 2021 m. lapkričio 31 d. fiksuoti rekomendacijų stebėsenos duomenys apie 2019-2021 m. teiktas rekomendacijas.

TURINYS

Apžvalga	3 psl.
Stebėseną pagal sritis	3 psl.
1. Savivaldybės turto valdymo problemų sprendimas	3 psl.
2. Strateginis planavimas, programų įgyvendinimas ir stebėseną	5 psl.
3. Kitų audituotų sričių rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga	6 psl.
3.1. Biudžetinių įstaigų reorganizavimas	6 psl.
3.2. UAB „Dunokai“ veiklos vertinimas	7 psl.
3.3. Projektinių veiklų finansavimas	7 psl.
3.4. Informacinių technologijų naudojimas	8 psl.
3.5. Apskaita ir atskaitomybė, biudžeto ir kitų piniginių išteklių teisėtumo bei ekonomiškumo užtikrinimas	9 psl.
Priedas „Teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga“	10 psl.

APŽVALGA

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba audito rekomendacijų pateikimą ir įgyvendinimo stebėseną bei atsiskaitymą už jų įgyvendinimo rezultatus vykdo savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu Tvarkos aprašu¹. Audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos tikslai:

- ◆ didinti Tarnybos veiklos veiksmingumą (rezultatyvumą);
- ◆ stebėti ir stiprinti audito poveikį (efektą);
- ◆ stiprinti Tarnybos atskaitingumą Savivaldybės tarybai ir visuomenei už vykdomos veiklos rezultatus.

Didžiausias rekomendacijų įgyvendinimo poveikis yra tada, kai jos įgyvendinamos sutartu laiku. 2019-2021 m. atlikus 14 auditų ir patikrinimų audituojamiems subjektams pateikta 136 rekomendacijos, detaliau lentelėje:

Metai	Atlikta auditų, patikrinimų/teikta išvadų	Pateikta rekomendacijų	Įgyvendinta rekomendacijų	Įgyvendinimo proc. sutartu laiku	Neįgyvendinta sutartu laiku, vykdoma	Nepasibaigęs terminas
2019	4/4	50	43	95,5	2	5
2020	4/4	56	39	84,8	7	10
2021	6/3	30	22	100,0	0	8
viso:	14/11	136	x	x	x	x

STEBĖSENA PAGAL SRITIS

1. Savivaldybės turto valdymo problemų sprendimas

Savivaldybės turtas turi būti valdomas taip, kad kurtų naudą visuomenei, būtų racionaliai tvarkomas ir tarnautų viešajam interesui. Tarnyba 2019 m. atlikto audito² metu pateikė Savivaldybės administracijai ir kitiems viešojo sektoriaus subjektams rekomendacijas kaip tobulinti turto valdyseną. 2020 m. audito³ metu taip pat buvo teikiamos rekomendacijos dėl turto valdymo gerinimo. Subjektai numatė priemones teiktų rekomendacijų įgyvendinimui.

Apžvelgsime suplanuotų priemonių rekomendacijoms įgyvendinti pasiektus rezultatus ir dar nebaigtas įgyvendinti rekomendacijas.

* Siekiant užtikrinti subalansuotą savivaldybės teritorijos ir viešosios infrastruktūros plėtrą bei optimizuoti savivaldybės institucijų ir įstaigų nekilnojamojo turto bazę Savivaldybės taryba patvirtino nekilnojamojo turto valdymo strategiją⁴, kurioje išskelti uždaviniai, nurodytos pagrindinės nekilnojamojo turto valdymo problemos, jų sprendimo būdai bei siektini rezultatai. *Tačiau nenumatyti rezultatų vertinimo kriterijai ir jų matavimo reikšmės.*

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2014-01-15 įsakymas Nr. V-1 „Dėl audito rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

² 2020-04-27 audito ataskaita Nr. AP-3 „Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas“ (pateikta 16 rekomendacijų).

³ 2021-05-19 audito procedūrų ataskaita Nr. AP-4 „Tauragės rajono savivaldybės administracijos Gaurės seniūnijos 2020 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“.

⁴ 2020-11-18 sprendimas Nr. 1-284 „Dėl ilgalaikės Tauragės rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategijos patvirtinimo“.

- * Savivaldybės administracija ėmėsi veiksmų, kad nekilnojamas turtas būtų valdomas vadovaujantis visuomeninės naudos, racionalumo ir viešosios teisės principais:
 - priimti Tarybos sprendimai ir nekilnojamas turtas perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise savivaldybės įstaigoms (2020 m. – 15, 2021 m. – 11 sprendimų);
 - įregistruota savivaldybės nuosavybės teisė į 19 pastatų ir statinių;
 - patikslinti NTR duomenys dėl sunykusių ar nugriautų pastatų, dėl turto naudojimo paskirties; stebima pažanga organizuojant žemės sklypų prie savivaldybei nuosavybės teise priklausančių pastatų ir statinių formavimą ir suteikimą naudotis.
- * Savivaldybės taryba patvirtino bešeimininkio turto apskaitos aprašą⁵.
- * Savivaldybės taryba patvirtino tvarką, pagal kurią savivaldybė galėtų išsinuomoti nekilnojamąjį turtą, tame tarpe ir būstą, reikalingą papildyti Savivaldybės būsto ir Socialinio būsto sąrašus⁶. 2021 m. šia galimybe nebuvo pasinaudota.
- * Gaurės seniūnija patikslino sudarytų panaudos sutarčių sąlygas su subjektais pasirašydami sutarčių sąlygų pakeitimus pagal galiojančius teisės aktų reikalavimus.
- * Seniūnijos Savivaldybės administracijos nurodymu⁷ atliko infrastruktūros objektų inventorizaciją, komisijos įvertino turto būklę ir pateikė siūlymus. Informacija pateikta Savivaldybės administracijai.

Rekomendacijos, kurias vėluojama įgyvendinti

Audito ataskaita/ rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas	Atsakingas subjektas / terminas
2020 m. „Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas“ stebėsenos informacija		
1. Siekiant užtikrinti, kad Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis nekilnojamas turtas būtų valdomas vadovaujantis visuomeninės naudos, racionalumo ir viešosios teisės principais, kompleksiskai priimti sprendimus dėl viso nenaudojamo nekilnojamojo turto.	Įvertinti viso nenaudojamo turto perspektyvas ir priimti sprendimus dėl tolesnio jo panaudojimo. (Savivaldybės administracija informavo, kad pilna informacija iš turto valdytojų apie nenaudojamą turtą dar nesurinkta, vertinimas neatliktas. Procesas vyksta).	Savivaldybės administracija 2020-11-30
2. Siekiant užtikrinti, kad visuomenės poreikiai būtų tenkinami efektyviausiai išnaudojant turtą: - papildyti Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašą, nustatant, kad Turto ataskaitoje būtų pateikta informacija apie nekilnojamojo turto būklę, jo išlaikymo sąnaudas, apie išsinuomotą turtą, sudarytus kitus sandorius ir	Papildyti turto ataskaitos, patvirtintos Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašu, formą. (Valstybės kontrolė apibendrinio Savivaldybių nekilnojamojo turto valdymo auditų rezultatus ir juos pristatė Seimo Valstybės valdymo ir savivaldybių komitetui. Buvo akcentuota, kad svarbi Turto ataskaitos forma ir turinys bei bendro savivaldybių NT valdymo skaitmeninio įrankio sukūrimo būtinybė. Dėl NT valdymo teisinio reguliavimo tobulinimo ir centralizuoto savivaldybių NT valdymo instrumento	Savivaldybės administracija 2020-12-31 Pratęsta iki 2021-08-31

⁵ 2021-10-01 sprendimas Nr. 5-730 „Dėl statinių, kurie neturi savininko (ar savininkas nežinomas), nustatymo, apskaitymo, dokumentų pateikimo pripažinti statinius bešeimininkiais ir perėmimo Tauragės rajono savivaldybės nuosavybės tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁶ 2021-02-17 sprendimas Nr. 1-62 „Dėl Būstų nuomos iš fizinių ar juridinių asmenų ir jų subnuomos asmenims ir šeimoms, turintiems teisę į socialinio būsto nuomą Tauragės rajono savivaldybėje, tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁷ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-07-01 įsakymas Nr. 5T-327 „Dėl vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros objektų inventorizacijos“.

gaunamas pajamas iš turto nuomos;
 - Kaupti ir sisteminti valdomo nekilnojamojo turto objektų gaunamas pajamas ir išlaikymo sąnaudas informacinėje turto valdymo sistemoje, atlikti nekilnojamojo turto eksploatacijos sąnaudų ir naudos analizę, kuri leistų palyginti skirtingas alternatyvas ir iš jų pasirinkti geriausią.

sukūrimo vyksta diskusijos tarpinstituciniu lygiu. Savivaldybės administracija laukia centralizuotų sprendimų ir ribotai naudoja įdiegtą Finansų ir apskaitos valdymo sistemos nekilnojamojo turto valdymo modulį.)

Rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiame

Audito ataskaita/ rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas	Atsakingas subjektas / terminas
2021 m. „Tauragės rajono savivaldybės administracijos Gaurės seniūnijos 2020 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ stebėsenos informacija		
<p>1. Siekiant sistemiško požiūrio, viešosios teisės principo užtikrinimo ir sprendimų, atitinkančių galiojančius teisės aktų reikalavimus, priėmimo rekomenduojame:</p> <p>1. įpareigoti seniūnus atlikti tinkamą infrastruktūros objektų, esančių seniūnijos teritorijoje inventorizaciją pasitelkiant Savivaldybės administracijos, UAB Tauragės vandenys ir UAB Tauragės šilumos tinklai atsakingus specialistus.</p> <p>2. Pagal inventorizacijos rezultatus įvertinti faktiškai esamą situaciją ir priimti atitinkamus sprendimus.</p>	<p>1. Atlikti Savivaldybės administracijos balanse apskaitomų vandens tiekimo ir nuotekų infrastruktūros inventorizaciją.</p> <p>2. Apibendrinti inventorizacijos rezultatus ir teikti pasiūlymus dėl turto naudojimo galimybių vadovybei.</p> <p>4. Priimti sprendimus dėl tolesnio faktiškai naudojamų infrastruktūros objektų naudojimo įteisinimo, perdavimo, taip pat procedūrų dėl faktiškai nenaudojamų infrastruktūros objektų nurašymo, likvidavimo.</p> <p>(Procesas vyksta. Seniūnijos inventorizaciją atliko ir pateikė informaciją Savivaldybės administracijai. Savivaldybės administracijos apskaitomų vandens tiekimo ir nuotekų infrastruktūros inventorizacija vykdoma. 2021-10-18 raštu Nr. 19-5176 informavo, kad paskelbtas viešasis pirkimas dėl vandens bokštų nugriovimo, sisteminama informacija ir rengiamas Savivaldybės tarybos sprendimas dėl turto perdavimo UAB Tauragės vandenys patikėjimo sutartimi.)</p>	<p>Savivaldybės administracija</p> <p>2022-06-30</p>

Svarbu: siekiant savivaldybės turtą valdyti efektyviai, o priimamus sprendimus orientuoti į didžiausios naudos savivaldybės gyventojams užtikrinimą, reikia apsispręsti, kiek ir kokio nekilnojamojo turto reikia funkcijoms atlikti.

2. Strateginis planavimas, programų įgyvendinimas ir stebėseną

Strateginis planavimas savivaldybėje yra svarbus procesas, kurio metu nustatomos veiklos kryptys ir būdai, kaip vykdyti savivaldybės misiją, pasiekti numatytus tikslus ir rezultatus, veiksmingai panaudojant finansinius, materialinius ir žmogiškuosius išteklius. Rengiami savivaldybės strateginiai plėtros planai, 3 metų trukmės strateginiai veiklos planai, kurių pagrindinė dalis yra programos. Tarnyba 2019 m. atlikto audito⁸ metu pateikė Savivaldybės administracijai rekomendacijas kaip tobulinti strateginį planavimą, kad jis nebūtų tik formalus procesas. Pokyčius inicijuojančios rekomendacijos reikalauja ilgesnio laiko, todėl Savivaldybės administracija numatė jas įgyvendinti patvirtinus Tauragės rajono strateginį plėtros planą 2021-2030 metams bei Regiono plėtros planą naujam finansavimo laikotarpiui.

⁸ 2020-01-07 audito ataskaita Nr. AP-1 „Tauragės rajono plėtros projektų programos valdymas“ (pateiktos 8 rekomendacijos).

Savivaldybės administracija ėmėsi veiksmų tobulinti strateginį planavimą:

rengdama 2020-2022 m. strateginį veiklos planą į programas integravo Savivaldybės tarybos patvirtintus 2019-2023 metų veiklos prioritetus bei veiklos rodiklius;

rengdama 2021-2023 m. strateginį veiklos planą dalinai patikslino programų tikslus ir uždavinius, tačiau trūksta kokybinių ir kiekybinių kriterijų, kurie leistų įvertinti pokyčių ir tikslų pasiekimą;

siekiant finansinio planavimo ir lėšų panaudojimo skaidrumo ir viešumo atliekamas Strateginio veiklos plano tikslinimas vadovaujantis biudžeto vykdymo stebėsenos duomenimis⁹;

vadovaujantis Strateginio valdymo įstatymu bei Strateginio valdymo metodika patvirtintas naujas Tauragės rajono savivaldybės strateginio planavimo organizavimo tvarkos aprašas¹⁰;

2022-2024 m. strateginio veiklos plano rengimui ir įgyvendinimo stebėsenai šiais metais įsigijo papildomą modulį prie Finansų, apskaitos ir biudžeto valdymo IS „Winbiudzetas“.

Rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiame

Audito ataskaita/ rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas	Atsakingas subjektas / terminas
2019 m. „Tauragės rajono plėtros projektų programos valdymas“ stebėsenos informacija Siekiant tiksliau atspindėti savivaldybės siekius planuojamu laikotarpiu bei užtikrinti tinkamą strateginį planavimą savivaldybėje, rekomenduojame: 1. rengiant programą formuluoti loginiais ryšiais susietus tikslus, uždavinius ir nustatyti jų vertinimo kriterijus orientuotus į rezultatus; 2. programos tikslus suderinti su Regiono plėtros plano tikslais ir kad jie atspindėtų naudą savivaldybės bendruomenei.	2020 m. pabaigoje bus patvirtintas 2021-2030 m. Savivaldybės strateginis plėtros planas. Vadovaujantis juo iš esmės peržiūrėsime Strateginį veiklos planą ir patikslinsime jo pagrindines dalis programas (tikslus, uždavinius ir vertinimo kriterijus. (Procesas vyksta. Savivaldybės 2021-2030 m. strateginis plėtros planas patvirtintas 2021-01-27 sprendimu Nr. 1-30, Tauragės regiono plėtros planas dar nėra patvirtintas. Savivaldybės administracija pagal naujus Strateginio plėtros plano prioritetus, tikslus ir uždavinius rengia 2022-2024 m. strateginį veiklos planą.)	Savivaldybės administracija 2021m. I ketvirtis; 2022 m. I ketvirtis

3. Kitų audituotų sričių rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga

3.1. Biudžetinių įstaigų reorganizavimas

Tarnyba vertino reorganizuojamų biudžetinių įstaigų atsiskaitymų su atleidžiamais darbuotojais teisėtumą bei teisingumą, turto ir išpareigojimų inventorizacijos atitiktį teisės aktų reikalavimams bei turto perdavimo teisingumą. Reorganizavime dalyvaujantiems subjektams ir Savivaldybės administracijai raštu pateikėme 16 rekomendacijų, iš jų - 14 įgyvendinta sutartu laiku, 1 tapo neaktuali, 1 neįgyvendinta.

Audito ataskaita/ rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas	Atsakingas subjektas / terminas
2020 m. „Biudžetinių įstaigų reorganizavimo vertinimas“ stebėsenos informacija 1. Siekiant užtikrinti racionalų ir taupų biudžeto lėšų naudojimą, lygiateisiškumo ir skaidrumo principų laikymąsi, rekomenduojame	Reglamentuoti kriterijus ir išeitinių išmokų dydžius, taikomus atleidžiant darbuotojus	Savivaldybės administracija 2020-12-29

⁹ 2020-11-18 sprendimas Nr. 1-313; 2021-11-24 sprendimas Nr. 1-313 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 27 d. sprendimo Nr. 1-1 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės 2021–2023 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ pakeitimo“.

¹⁰ 2021-09-22 sprendimas Nr. 1-268

reglamentuoti kriterijus ir išeitinių išmokų dydžius, atleidžiant darbuotojus (išskyrus mokytojus) šalių susitarimu.	šalių susitarimu. (Neįgyvendinta.)	Įstaigos prašymu pratęsta iki 2021-04-01
--	---------------------------------------	--

3.2. UAB „Dunokai“ veiklos vertinimas

Savivaldybės tarybos 2019 m. lapkričio 27 d. sprendimu Nr. 1-381 pavesta atlikti Tarybos veiklos plane nenumatytą UAB „Dunokai“ veiklos auditą, kurio tikslas įvertinti ar racionaliai ir ekonomiškai naudojamas bendrovės turtas ir kiti ištekliai. Audito metu pateiktos 6 rekomendacijos, iš jų 5 rekomendacijas bendrovė įgyvendino sutartu laiku, 1 rekomendaciją savivaldybės administracija įgyvendino su pradelsimu:

Audito ataskaita/ rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas	Atsakingas subjektas / terminas
2020 m. „UAB „Dunokai“ veiklos vertinimas“ stebėsenos informacija		
1. Pasikeitus teisės aktams, reglamentuojantiems kontroliuojamų įmonių vadovų darbo apmokėjimą nuo 2016 m. sausio 22 d., rekomenduojame parengti naują Savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarką.	Parengsime ir patvirtinsime naują Savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarką. (Savivaldybės administracija 2020-05-29 raštu Nr.19 prašė pratęsti iki birželio 30 d. Įgyvendinta. 2020-12-29 įsakymu Nr. 5-995 patvirtintas Tauragės rajono savivaldybės valdomų uždarytų akcinių bendrovių vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) darbo apmokėjimo tvarkos aprašas.)	Savivaldybės administracija 2020-05-01

3.3. Projektinių veiklų finansavimas

Savivaldybėje trūksta sisteminio požiūrio ir vieningos praktikos taikymo reglamentuojant projektinių veiklų finansavimą. Savivaldybės patvirtinti 27 projektinių veiklų finansavimo aprašai su trūkumais ir yra tobulintini. Juose pasigendama vykdomų programų tikslų, nenustatyti siekiami rezultatai ir jų vertinimo kriterijai, skirtinga paraiškų vertinimo sistema, ne visuose aprašuose nustatytos viešinimo procedūros. Pateikėme 4 rekomendacijas, iš jų: 2 įgyvendintos, 2 laukiame:

Audito ataskaita/ rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas	Atsakingas subjektas / terminas
2021 m. „Projektinių veiklų finansavimo vertinimas“ stebėsenos informacija		
1. Siekiant optimizuoti nevyriausybinį organizacijų ir kitų subjektų vykdomų veiklų finansavimo teisinį reglamentavimą ir aiškumą, rekomenduojame taikyti „skėtinį“ teisinį reglamentavimą, tai yra Savivaldybės taryba tvirtina strateginiame veiklos plane numatytų programų finansavimo aprašą, o Savivaldybės administracija įgyvendina strateginio veiklos plano priemones pagal Administracijos direktoriaus patvirtintus atitinkamų sričių konkurso organizavimo nuostatus.	Rekomendacija dėl siūlomo varianto bus derinama su administracijos vadovais, priemonių kuratoriais, strateginio plano, biudžeto rengėjais, visuomeninėmis tarybomis. Dėl skėtinio aprašo š. m. IV ketvirtyje bus priimtas sprendimas (Savivaldybės administracijos Kultūros skyrius pateikė vadovybei siūlymus dėl „skėtinio“ reglamentavimo. Vyksta svarstymas.)	Savivaldybės administracija 2022 m. sausio mėn.
2. Siekiant tikslingai panaudoti Bendruomenių rėmimo programos lėšas, rekomenduojame nustatyti dalinį	Bus išsiaiškinta kuriuos bendruomenės vykdo ūkines ar kt. veiklas už kurias gauna pajamas ir į tai atsižvelgiama	2021-06-30

komunalinių išlaidų kompensavimą bendruomenėms, vykdančioms ūkines veiklas ir gaunančioms iš jų pajamas.

skiriant projektines lėšas.

(Neįgyvendinta, vykdoma stebėseną.)

Savivaldybės administracija informavo, kad dėl pandemijos šalyje, nebuvo vykdomos verslo veiklos ir negauta pajamų. Šiuo klausimu nepriimtas galutinis sprendimas. III ketvirtyje rinksis seniūnijos seniūnai ir bendruomenių pirmininkai išdiskutuoti šį klausimą.)

3.4. Informacinių technologijų naudojimas

Efektyvus informacinių technologijų valdymas padeda organizacijai optimizuoti darbą, teisingai valdyti resursus, tinkamai siekti užsibrėžtų tikslų. Siekdama įvertinti, ar informacinės technologijos yra valdomos ir naudojamos efektyviai, informacija apie savivaldybės informacines technologijas yra tiksli ir išsami, Tarnyba atliko šios srities auditą.

Atlikto audito metu pateikėme 6 rekomendacijas, kurių įgyvendinimui numatytos priemonės iki 2022 m. pabaigos:

Audito ataskaita/ rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas	Atsakingas subjektas / terminas
2021 m. „Informacinių technologijų naudojimas“ stebėsenos informacija		
1. Siekiant įgyvendinti 2021-2030 m. Strateginiame plėtros plane numatytus pokyčius savivaldybės institucijų ir įstaigų organizaciniame lygmenyje, susijusius su IT sritimi, rekomenduojame Savivaldybei nustatyti tinkamus IT plėtros vertinimo kriterijus ir siektinus rezultatus, apimančius ne tik įdiegtų IS priežiūrą ir atnaujinimą, bet ir efektyvesnį sistemų naudojimą.	Strateginiame veiklos ir metiniuose veiklos planuose nustatysime Finansų ir apskaitos valdymo sistemos, dokumentų valdymo sistemos „Kontora“ ir buhalterinės programos „Stekas-Alga“ naudojimo lygį didinančius kriterijus ir siektinus rezultatus. Vykdoma	Savivaldybės administracija 2022-02-01
2. Siekiant didinti viešųjų pirkimų procesų skaidrumą ir užtikrinti tinkamą viešųjų pirkimų procedūrų vykdymą bei vidaus kontrolės sistemos veikimą, rekomenduojame perskirstyti asmenų, dalyvaujančių viešųjų pirkimų procese atsakomybės sritis ir funkcijas.	Pakeisime Savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo aprašą, kuriame aiškiau bus numatytos pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklės dėl pirkimų planavimo, vykdymo ir sutarties vykdymo kontrolės procese dalyvaujančių asmenų funkcijų ir atsakomybių. Vykdoma	Savivaldybės administracija 2022-06-01
3. Siekiant užtikrinti, kad informacija apie informacines sistemas būtų aktuali ir valdoma, numatyti priemonės, užtikrinančias šios informacijos (IS sąrašas, IS specifikacija, sudarytos priežiūros sutartys, atlikti IS pakeitimai ir pan.) atnaujinimą, tinkamą administravimą ir valdymą.	1.Sukursime vidinį informacinį puslapį (gali būti mano.taurage.lt portalo polapis), kuriame bus patalpinta informacija apie informacines sistemas: IS pavadinimai, specifikacijos, informacija apie sudarytas IS priežiūros vykdymo sutartis, naudotojai, vykdomų bei planuojamų diegimo darbų terminai ir kt. 2.Atnaujinsime elektroninės informacijos duomenų saugos nuostatus.	Savivaldybės administracija 2022-06-01
4. Užtikrinti, kad administracijos kompiuterinės įrangos ištekliai būtų naudojami pagal poreikį ir racionaliai, įsigijimus planuoti įvertinus turimą įrangą, paskirti asmenis, atsakingus už kompiuterinės įrangos valdymą, patikslinti apskaitos duomenis.	1.Paskirsime asmenis, atsakingus už kompiuterinės ir biuro įrangos valdymą. 2.Kompiuterinės įrangos pajungimus ir perdavimą fiksuosime aktuose, kuriuos teiksime derinti Centralizuotos buhalterijos skyriui ir darbuotojui, gaunančiam įrangą.	Savivaldybės administracija 2022-06-01
5. Didinti savivaldybėje įdiegtų informacinių	1.Paskirsime asmenis, atsakingus už įdiegtų	Savivaldybės

<p>sistemų valdymo ir naudojimo efektyvumą:</p> <p>5.1. sukurti reikiamus kontrolės mechanizmus, kurie užtikrintų visų įdiegtų IS modulių ir funkcionalumų naudojimą biudžetinėse įstaigose ir seniūnijose;</p> <p>5.2. įvertinti turimų informacinių sistemų įdiegtus funkcionalumus ir priimti sprendimus dėl jų atnaujinimo bei naudojimo;</p> <p>5.3. sistemingai vykdyti informacinių sistemų saugos ir naudojimo mokymus.</p>	<p>informacinių sistemų ir jų modulių naudojimą.</p> <p>2.Suorganizuosime kibernetinio saugumo mokymus.</p> <p>3.Sudarysime darbo grupę ir įvertinsime IS įdiegtus modulius ir funkcionalumus, pateiksime išvadas ir pasiūlymus, kurių pagrindu vadovybė priims sprendimus dėl jų atnaujinimo bei naudojimo</p>	<p>administracija 2022-12-31</p>
<p>6. Identifikuoti informacinėse sistemose pasikartojančias klaidas bei užklausas ir pareikalauti iš paslaugų teikėjų sisteminio funkcionalumo trūkumų ištaisymo.</p>	<p>1.Vykdytume nuolatinę analizę dėl IS klaidų, kreipsimės į paslaugų teikėjus dėl sisteminių klaidų pašalinimo.</p> <p>2.Prašymus dėl nustatytų klaidų ištaisymo fiksuosime klaidų registravimo žurnaluose.</p> <p>3.Įdiegsime papildomą pagalbą funkcionalumą, kuriame registruosime problemas bei jų sprendimo būdus.</p>	<p>Savivaldybės administracija 2022-12-31</p>

3.5. Apskaita ir atskaitomybė, biudžeto ir kitų piniginių išteklių teisėtumo bei ekonomiškumo užtikrinimas

Kiekvienais metais atlikdami Savivaldybės finansinį ir teisėtumo auditą vertiname ne tik konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių teisingumą, bet ir lėšų naudojimo teisėtumą bei ekonomiškumą. Nustatytiems neatitikimams ir problemoms šalinti teikiame rekomendacijas. Teikdami rekomendacijas dėl finansinių ataskaitų duomenų siekiame, kad juose pateikiami duomenys būtų išsamūs teisingi, nes yra svarbūs informacijos vartotojams ir reikalingi atitinkamų sprendimų priėmimui.

Didžiausia pažanga pasiekama kai rekomendacijos įgyvendinamos sutartu laiku ir tinkamai. Subjektai teiktas rekomendacijas įgyvendino sutartu terminu. Detalesnė informacija apie finansinio ir teisėtumo auditų metu teiktas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą pateikiama priede „[Teiktų rekomendacijų apžvalga](#)“.

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos
priedas

TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ APŽVALGA

Audito ataskaita/raštas/ rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo rezultatas: įgyvendinta, iš dalies įgyvendinta, vykdoma, neįgyvendinta.	Atsakingas subjektas / terminas
2019 m. „Viešųjų keleivių vežimo paslaugų teikimo sutarties vykdymo vertinimas“ stebėsenos informacija		
1. Vadovaujantis Nuostolių kompensacijos apskaičiavimo tvarkos nuostatomis pasinaudoti Sutartyje nustatyta teise pareikalauti iš Vežėjo pateikti metinę suvestinę ataskaitą.	Neįgyvendinta. Nebeaktuali.	Savivaldybės administracija; UAB Tauragės autobusų parkas
2. Įvertinti bendrovėje susidariusią finansinę padėtį ir vadovaujantis Akcinių bendrovių įstatymu priimti reikalingus sprendimus, kad susidariusi padėtis būtų ištaisyta.	Įgyvendinta. 2019-04-16 tarybos sprendimu Nr. 1-158 sumažintas įstatinis kapitalas 165,4 tūkst. Eur (nuo 661.069,92 Eur iki 495.621,44 Eur), kad būtų panaikinta bendro-vės balanse įrašytų nuostolių dalis, anuliuojant 5713 Tauragės r. sav. nuosavybės teise priklausančių parastųjų vardinių 28,96 Eur nominalios vertės akcijų. Bendrovė įstatai perregistruoti 2019-07-12.	2019-03-31 iki 2019-08-30
3. Vadovaujantis teisės aktų reikalavimais patikslinti Sutarties 48 p., nustatant konkretų galimo avansinio mokėjimo dydį.	Įgyvendinta su pratėsimais. Pasirašytas papildomas susitarimas, kad avanso dydis negali būti didesnis nei 1/3 ketvirčio Savivaldybės patvirtintų išlaidų biudžeto suma pagal finansavimo šaltinį.	
4. Atsižvelgiant į Vežėjo vežimo sąnaudų, gautų pajamų pokyčius ir Sutartyje numatytus įsipareigojimus peržiūrėti bilietų kainas ir teikti Tarybai dėl sprendimo priėmimo.	Įgyvendinta iš dalies. 2019-02-26 raštu Nr. 3-93 UAB Tauragės autobusų parkas pateikė prašymą dėl keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais tarifų dydžio. Tačiau SA tarybai nepateikta.	
5. Patikslinti Sąnaudų paskirstymo tvarką, nustatant tikslius ir aiškius keleivių vežimo ir kitų veiklų sąnaudų paskirstymo kriterijus ir principus.	Įgyvendinta. UAB Tauragės autobusų parkas parengė ir patvirtino Pajamų ir sąnaudų metodiką (2019-06-14 direktoriaus įsakymas Nr. 1-10).	
2019 m. „Biudžeto lėšų, skirtų Tauragės autobusų stoties veiklos užtikrinimui, naudojimo teisėtumas ir ekonomiškumas“ stebėsenos informacija		
1. Vadovaujantis teisės aktų reikalavimais sudaryti susitarimą dėl autobusų stoties eksploatavimo kaštų apskaičiavimo ir nuostolių atlyginimo (mokėjimo) tvarkos.	Įgyvendinta. 2019-08-27 TAP raštu Nr. 3-500 pranešama, kad sudarytas papildomas susitarimas (2019-08-19 Nr. 51S-880 /2019-08-20 Nr. 10-38) dėl autobusų stoties eksploatavimo kaštų apskaičiavimo ir nuostolių atlyginimo (mokėjimo) tvarkos	Savivaldybės administracija; UAB Tauragės autobusų parkas 2019-04-30, pratęsta iki 2019-07-01
2019 m. „Tauragės rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“, raštai „Dėl audito pastebėjimų“ stebėsenos informacija		
1. Užtikrinti teisėtą ir racionalų asignavimų darbo užmokesčiui naudojimą ir priemokas darbuotojams ir valstybės tarnautojams skirti už papildomų funkcijų vykdymą tik darbuotojų laikino nedarbingumo, atostogų laikotarpiu ar esant laikinai neužimtai pareigybei. Nuolatinio pobūdžio funkcijas įtraukti į pareigybių aprašymus ir esant poreikiui padidinti pareiginės algos koeficientą.	Negauta informacija apie nuolatinio pobūdžio funkcijų įtraukimą į pareigybių aprašymus ir kitus atliktus veiksmus.	Savivaldybės administracija 2019-05-01
2. Pakeisti Savivaldybės administracijos priedų, priemonių, vienkartinį piniginių	2019-05-24 raštu Nr. 19-1983 prašoma pratęsti įgyvendinimo terminą iki 2019-09-30.	Savivaldybės administracija

išmokų ir materialinių pašalpų skyrimo tvarkos aprašą, kad jis atitiktų pasikeitusių teisės aktų nuostatas	Įgyvendinta. (2019-12-31 raštas Nr. 19-5033). TRSA direktoriaus 2019-12-30 įsakymu Nr. 5-1471 pakeistos SA vidaus darbo tvarkos taisyklės, kuriose nustatyta darbo apmokėjimo tvarka, priemonių, vienkartinį piniginių išmokų ir materialinių pašalpų skyrimo tvarkos aprašai.	2019-05-31 Pratęsta 2019-09-30
3. Vienkartines pinigines išmokas skirti tik už ypatingos svarbos užduotis, kurios susijusios su Savivaldybės strateginio veiklos plano ir programų tikslų įgyvendinimu.	Įgyvendinta. 2019-05-24 raštas Nr. 19-1983. VDTT pakeistas detalizuojant valstybės tarnautojų atostogų suteikimo tvarką (2019-05-24 Nr. 5-563). Naujas VD taisyklių projektas analizuojamas, sudaryta komisija teiks tvirtinti.	2019-05-31
4. Patikslinti vidaus darbo tvarkos taisyklės detalizuojant atostogų suteikimo tvarką, kad būtų užtikrintas valstybės tarnautojų lygiateisiškumas.	Įgyvendinta. 2019-05-06 raštas Nr. 1-81 Parengtas mokyklos VP organizavimo aprašas, patvirtintas 2019-04-23 įsakymu Nr. V-87	Jovarų pagrindinė mokykla
5. Siekiant užtikrinti vidaus kontrolę viešųjų pirkimų organizavimo ir sudarytų sutarčių vykdymo srityje parenti Viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašą.	Įgyvendinta iš dalies, nes 2019-10-01 sudaryta sutartis Nr. 58/10-49, kurioje nustatytas 1 km įkainis (0,71Eur (be PVM) yra mažesnis už ankstesnės sutarties, tačiau yra didesnis už SA viešo konkurso būdu nustatytą max pavėžėjimo įkainį.	2019-05-23/ 2019-11-05
6. Organizuojant mokinių pavėžėjimą siekti, kad paslaugos 1 km ridos įkainis (savikaina) neviršytų Savivaldybės administracijos viešo konkurso būdu atrinkto vežėjo įkainius.	Įgyvendinta. Perskaičiuotos nepanaudotos atostogų dienos mokyklos direktoriui A.K. ir direktoriaus pavaduotojai A. P., patikslintos sukauptų atostogų sąnaudos (-3349,50 Eur).	Jovarų pagrindinė mokykla
7. Ištaisyti buhalterinės apskaitos neatitikimus vadovaujantis VSAFAS nuostatomis.	Įgyvendinta. 2019-05-17 Nr. IS-15 informavo ir pateikė parengtą VP organizavimo aprašą	2019-05-23/ 2019-11-05
8. Siekiant racionaliai organizuoti viešuosius pirkimus ir užtikrinti vidaus kontrolę bei teisės aktų, reglamentuojančių viešuosius pirkimus, laikymąsi parengti viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašą.	Įgyvendinta. Sutartys skelbiamos	Tauragės moksleivių kūrybos centras 2019-05-31
9. Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje paskelbti prekių ir paslaugų įsigijimo sutartis vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 dalies reikalavimais.	Įgyvendinta. Sutartys pakeistos ir sudarytos 12 mėn. laikotarpiui.	Tauragės moksleivių kūrybos centras 2019-05-31
10. Sutarčių su paslaugų teikėjais terminus numatyti vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 5 dalies reikalavimais, pakeisti sudarytų su interneto ir telefonijos paslaugų teikėjais sutarčių sąlygose nurodytus terminus teisės aktų nustatyta tvarka.	Įgyvendinta. Buhalterinės apskaitos trūkumai ištaisyti, pateiktos pažymos.	Tauragės moksleivių kūrybos centras 2019-05-31
11. Ištaisyti buhalterinės apskaitos neatitikimus vadovaujantis VSAFAS nuostatomis.	Įgyvendinta. 2019-06-10 raštas Nr. SDK-63	Lauksargių globos namai 2019-06-17
12. Biudžeto asignavimus planuoti ir juos panaudoti vadovaujantis Finansų ministro patvirtinta biudžeto išlaidų ekonomine klasifikacija, peržiūrėti ir patikslinti 2019 m. patvirtintus bei panaudotus asignavimus, siekiant užtikrinti teisingą išlaidų atvaizdavimą ataskaitose.	Įgyvendinta. 2019-06-10 raštas Nr. SDK-63.	Lauksargių globos namai 2019-06-17
13. Ištaisyti buhalterinės apskaitos neatitikimus vadovaujantis VSAFAS nuostatomis.	Įgyvendinta. 2019-06-18 raštas Nr. 28.	Lomių pagrindinė mokykla 2019-06-20
14. Vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais darbuotojų darbo apmokėjimą:	Nustatyti vadovo pavaduotojams, mokytojams ir kitiems pedagoginiams darbuotojams mokyklos pareigybių sąrašą, patikslinti	Lomių pagrindinė mokykla 2019-06-20
14.1. nustatyti pareigybių lygį vadovo pavaduotojams, mokytojams ir kitiems pedagoginiams darbuotojams mokyklos		

pareigybių sąrašė ir parengti bei patikslinti darbuotojų pareigybių aprašymus, kurie atitiktų teisės aktų reikalavimus;

14.2. peržiūrėti darbo sutartis ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatomis atlikti visus reikalingus įrašus.

15.Siekiant užtikrinti racionalų, ekonomišką ir efektyvų biudžeto lėšų panaudojimą ir tinkamą vidaus kontrolę viešųjų pirkimų organizavimo ir sudarytų sutarčių vykdymo srityje parengti Viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašą ir paskirti atsakingus asmenis už atskirų funkcijų vykdymą.

16.Organizuojant mokinių pavėžėjimą siekti, kad mokyklinis autobusas būtų naudojamas ekonomiškai.

17.Inventorizuoti atostogų rezervą 2019-01-01 ir ištaisyti buhalterinės apskaitos neatitikimus vadovaujantis VSAFAS nuostatomis.

18.Ištaisyti buhalterinės apskaitos neatitikimus Finansų, apskaitos ir biudžeto valdymo IS „FVAS“ vadovaujantis teisės aktų reikalavimais

19.Siekiant užtikrinti tinkamą ir skaidrą darbuotojų darbo apmokėjimą rekomenduojame:

19.1.parengti ir patvirtinti darbuotojų pareigybių aprašymus, kurie atitiktų teisės aktų reikalavimus;

19.2.peržiūrėti darbo sutartis ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatomis atlikti visus reikalingus įrašus;

19.3.patikslinti Darbo apmokėjimo tvarkos aprašą, detaliam nurodant pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento nustatymą pagal profesinio darbo patirtį metais ir nustatant aiškius kriterijus, pagal kuriuos būtų nustatoma pastovioji alga konkrečiai pareigybei ir atlyginimo koeficientų taikymas nuo mažiausio iki didžiausio, reglamentuoti materialinių pašalpų skyrimą;

19.4.patikslinti Darbuotojo kortelėje darbo užmokesčio sudėtinės dalis, kad jos atitiktų Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 5 str. nustatytą darbo užmokesčio struktūrą ir nustatytus kodus darbo apmokėjimo programoje STEKAS.

20.Siekiant užtikrinti racionalų, ekonomišką ir efektyvų biudžeto lėšų panaudojimą bei tinkamą vidaus kontrolę rekomenduojame paskirti asmenis, atsakingus už materialines vertybes, ir suderinti su Savivaldybės administracija įstaigos direktoriaus netarnybinio transporto naudojimą tarnybos reikmėms, kompensuojant degalų įsigijimo bei amortizacijos išlaidas.

21. Perskaičiuoti darbuotojos J. M. darbo užmokesčių ir grąžinti į savivaldybės biudžetą 257,92 Eur per daug panaudotus

pareigybių aprašymai.

Vadovaujantis DK nuostatomis patikslintos darbo sutartys.

Įgyvendinta. 2019-06-18 raštas Nr. 28.Parengtas Viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašas

Įgyvendinta. 2019-06-18 raštas Nr. 28.Bus atsižvelgiama į pastabas organizuojant mokinių pavėžėjimą naujiems mokslo metams.

Įgyvendinta. 2019-06-18 raštas Nr. 28.Atostogų rezervas inventorizuotas 2019-01-01 duomenimis. Patikslinti atostogų kaupiniai buhalterinėse programose „Stekas“ ir FAVS.

Įgyvendinta. Užregistruotas IT (4 vnt, 2500,00 Eur) (2019-07-12 raštas Nr. SD-52).

Tauragės sporto centras
2019-07-12

Įgyvendinta (2019-08-30 raštas Nr. SD-52)

Įgyvendinta (2019-08-30 raštas Nr. SD-52)

Įgyvendinta (2019-08-30 raštas Nr. SD-52)

Įgyvendinta. 2019-07-29 vyr. buh. el. paštu pateikė informaciją apie rekomendacijos įgyvendinimą.

Įgyvendinta (2019-08-30 raštas Nr. SD-52)

Įgyvendinta. 2019-07-29 vyr. buh. el. paštu pateikė informaciją apie rekomendacijos įgyvendinimą (grąžinta į biudžetą 257,00 Eur).

Tauragės r. sav. visuomenės sveikatos biuras
2019-09-01

2018 m. biudžeto asignavimus bei ištaisyti buhalterinės apskaitos neatitikimus vadovaujantis VSAFAS nuostatomis.

2020 m. „Tauragės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“, raštai „Dėl audito pastebėjimų“ stebėsenos informacija

1. Imtis veiksmų, kad maitinimo paslaugos viešasis pirkimas būtų vykdomas pagal teisės aktų reikalavimus.	Įgyvendinta. Vadovaujantis teisės aktais atliktas maitinimo paslaugos pirkimas atliktas supaprastinto atviro konkurso būdu, sudarytos maitinimo paslaugos pirkimo sutartys	L.d. Ažuoliukas, Kodėlčius, Žvaigždutė; Tarailių ir „Aušros“ progimnazijos, Žalgirių gimnazija 2020-09-01 Savivaldybės administracija 2020 m. IV ketv. pratęsta iki 2021-06-31
2. Išanalizuoti galimybes dėl centralizuoto maitinimo paslaugos pirkimo ir (ar) numatyti priemones (procedūras), užtikrinančias vidaus kontrolės veikimą viešųjų pirkimų srityje, kad maitinimo paslaugos pirkimai būtų vykdomi nepažeidžiant teisės aktų reikalavimų.	Iš dalies. 2020-09-22 įsakymu Nr. 5-748 sudaryta darbo grupė. Pateikė darbo grupės 2021 m. birželio 1 d. protokolą Nr. 51P-157, kuriame nurodyta, kad „šiuo metu netikslinga organizuoti centralizuoto viešojo pirkimo šioms paslaugoms įsigyti. 2022 m. būtų tinkamiausias laikotarpis pirkimo organizavimui“.	Jovarų pagrindinė mokykla 2020-09-01
3. Vadovaujantis teisės aktų reikalavimais rekomenduojame su paslaugos teikėju sudaryti papildomą susitarimą prie galiojančios sutarties.	Įgyvendinta. Sudarytas papildomas susitarimas Nr. 513-135 dėl kompensuojamų gamybos išlaidų maitinant Jovarų pagrindinės mokyklos priešmokyklinės grupes Dacijonų ir Dauglaukio kaimuose.	L.d. Ažuoliukas 2020-06-30
4. Parengti naujos redakcijos Viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašą.	Įgyvendinta. Patvirtintas viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašas. Neatitikimai ištaisyti	Savivaldybės administracija 2020-09-30
5. Ištaisyti buhalterinės apskaitos neatitikimus vadovaujantis VSAFAS nuostatomis.	Įgyvendinta. 2020-09-02 įsakymas Nr. 5T-336 ir perdavimo-priėmimo aktas. Mažonų sen. apskaitoje padidino turto vertę.	Savivaldybės tarybos sprendimai, perduodami susipažinti duomenų valdymo sistemoje „Kontora“ Centralizuotos buhalterijos skyriui ir/arba savivaldybės įstaigai.
6. Perduoti Mažonų seniūnijai nebaigtos statybos sąskaitoje užregistruotą techninį projektą „Bendrabočio pastato, Gramančios g. 6, Pagramantėje, remonto darbai, įrengiant daugiafunkcinį centrą“.	Įgyvendinta. Parengtas projekto „Tauragės miesto susisiekimo parko transporto priemonių atnaujinimas“ Partnerystės sutarties įgyvendinimo tvarkos aprašo projektas ir pateiktas derinimui.	Aprašas patvirtintas 2020-10-29 įsakymu Nr. 5-845
7. Užtikrinti priimtų Savivaldybės tarybos sprendimų įgyvendinimo kontrolę (3, 4 punktai).	Įgyvendinta. Sodininkų bendrijų rėmimo programa patikslinta Savivaldybės tarybos 2020-10-14 sprendimu Nr. 1-257	Savivaldybės administracija sudarė darbo grupę, analizavo situaciją, teikė Savivaldybės tarybai svarstyti klausimą dėl vietinės rinkliavos mokesčio tikslinimo 2021-03-17. Sprendimas nepriimtas, atidėtas kitam posėdžiui. 2021-06-23 posėdyje priimti 2 sprendimai:
8. Siekiant tinkamai įgyvendinti projektą „Tauragės miesto susisiekimo parko transporto priemonių atnaujinimas“ rekomenduojame parengti Partnerystės sutarties įgyvendinimo tvarkos aprašą, atitinkantį šios sutarties nuostatas.	Dėl Tauragės rajono savivaldybės tarybos 2017 m. gegužės 17 d. sprendimo Nr. 1-206 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą dydžio nustatymo metodikos patvirtinimo“ pakeitimo;	
9. Siekiant sumažinti administracinę našą rekomenduojame peržiūrėti ir patikslinti Specialiąją sodininkų bendrijų rėmimo programą, atsisakant perteklinių reikalavimų.		
10. Atsižvelgiant į esamą UAB Tauragės RATIC finansinę situaciją rekomenduojame imtis veiksmų ir teikti Savivaldybės tarybai svarstyti klausimą dėl vietinės rinkliavos mokesčio patikslinimo, kad rinkliavos pajamos padengtų atliekų surinkimo ir sutvarkymo išlaidas.		

<p>11. Ištaisyti nurodytus apskaitos ir finansinius neatitikimus.</p>	<p>Dėl Tauragės rajono savivaldybės tarybos 2017 m. gegužės 17 d. sprendimo Nr. 1-207 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo. Įgyvendinta. Atliktas turto pergrupavimas: ilgalaikis turtas perkeltas į atsargas, skirtas parduoti.</p>	
<p>12. Siekiant efektyvesnio biudžeto lėšų panaudojimo rekomenduojame: sugriežtinti sutarčių, sudarytų su verslo subjektams, vykdymo kontrolę, o nevykdant sutarties sąlygų – taikyti sutarties vykdymo užtikrinimo priemones.</p>	<p>Įgyvendinta. TS 2021-02-17 sprendimu Nr. 1-43 Patikslintas aprašas, esmė sutarčių sąlygų vykdymo terminas pratęsiamas ilgesniam laikotarpiui dėl objektyvių priežasčių.</p>	<p>Savivaldybės administracija 2020 m. IV ketv. pratęsta iki 2021-06-31</p>
<p>12.1. Lėšas pagal Jaunimo vasaros užimtumo programą skirti jaunų asmenų, įdarbintų vasaros laikotarpiu pagal terminuotas darbo sutartis, darbo užmokesčio išlaidoms kompensuoti.</p>	<p>Įgyvendinta. TS 2021-02-17 Nr. 1-44 Patikslintas aprašas (terminuotos sutartys ir tik programos vykdymo laikotarpiu)</p>	
<p>12.2. Laikytis Viešųjų paslaugų teikimo sutarties nuostatų indeksuojant 1 km savikainą ir vykdyti sutartinius įsipareigojimus dėl bilietų kainos peržiūrėjimo ne rečiau kaip kartą per metus.</p>	<p>Įgyvendinta. TRSA raštas 2021-01-28 Nr. 19-497. Savivaldybės administracija pagal Viešųjų paslaugų (keleivių vežimo) sutarties 54 punkto nuostatas suderino su vežėju aiškius kriterijus 1 km savikainos indeksavimui.</p>	<p>2020 m. IV ketv. pratęsta iki 2021-01-31</p>
<p>2021 m. „Tauragės rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ stebėsenos informacija</p>		
<p>1. Siekiant užtikrinti lėšų panaudojimo ir viešųjų pirkimų skaidrumą paskelbti visas 2020 m. sudarytas sutartis dėl apsaugos ir kitų priemonių įsigijimo Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje teisės aktų nustatyta tvarka.</p>	<p>Įgyvendinta. Sutartys paviešintos.</p>	<p>Savivaldybės administracija 2021-05-31</p>
<p>2. Atlikti atsargų kaupiamų sandėlyje kaip rezervas inventorizaciją, jos metu patikrinti atsargų galiojimo terminus, įvertinti nupirktų cheminių kostiumų realų poreikį ir galimybes dėl jų tolimesnio racionalaus panaudojimo.</p>	<p>Įgyvendinta. Inventorizacija atlikta. Apsaugos kostiumus ketina padalinti Priešgaisrinės tarnybos padaliniais ir seniūnijoms.</p>	
<p>3. Optimizuoti Administracijos direktoriaus rezervo išlaidų apskaitą: skiriamus asignavimus ir jų panaudojimą registruoti vienu išlaidų ekonominės klasifikacijos kodu, o sąnaudas registruoti vadovaujantis 11-ojo VSAFAS reikalavimais ir analizės tikslais detalizuoti sąnaudų straipsnius pagal jų rūšis.</p>	<p>Įgyvendinta. Išlaidos apskaitomos 1.30 str., sąnaudos pagal VSAFAS.</p>	
<p>4. Ištaisyti buhalterinės apskaitos neatitikimus vadovaujantis VSAFAS nuostatomis.</p>	<p>Įgyvendinta. 2021-05-14 raštas Nr. SD-26. 2021 m. sąnaudos registruojamos teisingai. AR papildytas trūkstama informacija</p>	<p>Priešgaisrinė tarnyba 2021-05-31</p>
<p>5. Vadovaujantis Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašu papildyti ilgalaikio turto duomenis įstaigos apskaitoje</p>	<p>Įgyvendinta. 2021-05-14 raštas Nr. SD-26. IT duomenys FAVS patikslinti</p>	
<p>6. Siekiant užtikrinti viešųjų pirkimų viešumą ir skaidrumą, vykdyti Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus dėl pirkimo sutarčių sudarymo (86 str. 7 d.), viešinimo Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (86 str. 9 d.) ir skelbti metinę viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitą forma Atn-3 (96 str. 2 d. 2 p.).</p>	<p>Įgyvendinta iš dalies. 2021-05-31 įsakymu Nr. ST-2 paskirtas atsakingas asmuo. Sutartys neviešinamos, ataskaita nepaskelbta.</p>	<p>Gaurės seniūnija 2021-05-31/ 2021-11-30</p>
<p>7. Užtikrinti atsakingų asmenų privačių interesų deklaravimą teisės aktų nustatyta</p>	<p>Įgyvendinta. Pateiktos 2021-05-18 pirkimus vykdančių asmenų deklaracijos.</p>	

tvarka.

8. Siekiant užtikrinti tinkamą, racionalų ir ekonomišką biudžeto lėšų naudojimą rekomenduojame numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras ūkio būdu vykdomiems remonto darbams.

9. Užtikrinti Seniūnijos valdomo turto perdavimą kitiems subjektams teisės aktų nustatyta tvarka.

10. Ištaisyti buhalterinės apskaitos klaidas patikslinant nebaigtos statybos likučius ir įvertinant gautinas sumas grynąja verte vadovaujantis 12-ojo, 17-ojo ir 22-ojo VSAFAS reikalavimais bei pateikti jas 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinyje.

11. Siekiant užtikrinti viešųjų pirkimų viešumą ir skaidrumą, vykdyti Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus dėl pirkimo sutarčių viešinio Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (86 str. 9 d.) ir skelbti metinę viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitą forma Atn-3 (96 str. 2 d. 2 p.).

12. Užtikrinti tinkamą įstaigos dokumentų valdymą (rengimą, tvarkymą ir apskaitą) pilnai ir efektyviai išnaudojant dokumentų valdymo sistemos „Kontora“ galimybes.

13. Patikslinti darbo tvarkos taisyklių nuostatas dėl ligos išmokos mokėjimo iš darbdavio lėšų, nustatant konkretų mokėtiną dydį.

14. Ištaisyti buhalterinės apskaitos neatitikimus vadovaujantis VSAFAS nuostatomis.

15. Perskaičiuoti ir išmokėti darbuotojams darbo užmokesčio skirtumą, susidariusį dėl netinkamai pritaikyto pareiginės algos kintamosios dalies dydžio.

16. Papildyti įstaigos kolektyvinę sutartį, nustatant darbuotojų atleidimo šalių susitarimu sąlygas ir taikomų išeitinių išmokų dydžius.

17. Ištaisyti buhalterinės apskaitos neatitikimus vadovaujantis VSAFAS nuostatomis.

Vykdoma. Atliekant didesnės apimties remonto darbus ar naujų objekto įrengimą:

1. darbai vykdomi tik pagal seniūno patvirtintas ir esant poreikiui patikslintas rangos darbų ir medžiagų sąmatas;
2. kontroliuojami naudojamų medžiagų kiekiai ir remonto darbų kainos pagal patvirtintas sąmatas;
3. sukurtas turtas apskaitoje registruojamas tik gavus atliktų darbų ir sunaudotų medžiagų aktą.

Įgyvendinta.

2021-11-22 raštas Nr. S-36 (G-37).

1. Panaudos sutartys patikslintos
2. Sutartis dėl Gaurės vandens bokšto nepasirašyta, nes priklauso TRSA
3. Atlikta infrastruktūros objektų inventorizacija, pateikti komisijos siūlymai, išsiųstas raštas TRSA (2021-10-27 Nr. S-35 „Dėl nenaudojamo (nereikalingo) turto.

Įgyvendinta.

2021-11-18 Nr. SD-56 (G-36)

Patikslinti nebaigtos statybos likučiai ir gautinos sumos įvertintos grynąja verte.

Tauragės sporto centras
2021-06-30

Įgyvendinta.

Viešųjų pirkimų dokumentai paviešinti (informuota 2021-06-30 raštu Nr. SD-31).

Įgyvendinta.

2021-06-01 direktoriaus įsakymu Nr. VI-57 „Dėl darbuotojų priskyrimo darbui su dokumentų valdymo sistema „Kontora“ paskirti asmenys, atsakingi už dokumentų rengimą, tvarkymą, registravimą.

Įgyvendinta.

2021-06-01 direktoriaus įsakymu Nr. VI-58 „Dėl Sporto centro darbo tvarkos taisyklių papildymo“ patikslintos nuostatos dėl ligos išmokos mokėjimo iš darbdavio lėšų.

Įgyvendinta.

Atliktas ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimas. Kitos apskaitos klaidos ištaisytos audito metu.

Tauragės r. sav. B. Baltrušaitytės biblioteka
2021-06-30

Įgyvendinta.

Darbo užmokeskis perskaičiuotas ir išmokėtas su 2021 m. birželio mėn. darbo užmokesčiu (pateikta buhalterinė pažyma).

Įgyvendinta.

Kolektyvinė sutartis papildyta 2021-06-16 direktoriaus įsakymu Nr. VI-29, nustatytos darbuotojų atleidimo šalių susitarimu sąlygos ir taikomų išeitinių išmokų dydžiai (pagal DK 54 str.)

Įgyvendinta.

2021-07-29 Nr. (1.14(-4.426. Pergrupavo IT, pateikė FBA 2021-06-30 duomenimis.

VšĮ Tauragės ligoninė
2021-07-26

18. Imtis veiksmų, kad Savivaldybės administracijos nupirktas turtas būtų perduotas vadovaujantis teisės aktų reikalavimais valdyti viešajai įstaigai „Tauragės ligoninė“

Igyvendinta.

Turtas perduotas viešajai įstaigai Savivaldybės tarybos 2021-09-22 sprendimu Nr. 1-273

Savivaldybės administracija
2021-09-30
