



TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO IR LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

2022 m. liepos 12 d. Nr. AP-3
Tauragė

Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija - 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. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnyba, teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Auditą atliko Kostė Čiapienė (grupės vadovė), Beata Mockienė.

Audito ataskaita pateikta Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

Pagrindiniai faktai	3 psl.
Ižanga	4 psl.
Audito rezultatai	5 psl.
1. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių vertinimas	5 psl.
1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų	5 psl.
1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje duomenys teisingi	5 psl.
2. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas	5 psl.
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja.....	5 psl.
2.2. Savivaldybės mokėtinos sumos ir skoliniai įsipareigojimai	8 psl.
2.3. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų ...	10 psl.
2.3.1. Darbo užmokesčio skaičiavimo ir išmokų mokėjimo neatitikimai	10 psl.
2.3.2. Mažos vertės pirkimai vykdyti nesilaikant teisės aktų reikalavimų.....	11 psl.
2.3.3. Mokesčio už vaikų išlaikymą ikimokyklinio ugdymo įstaigose pokyčiai	11 psl.
2.3.4. Savivaldybės gyventojų iniciatyvų įgyvendinimo procedūros tobulintinos	12 psl.
2.3.5. Aplinkos apsaugos priemonių finansavimas su trūkumais	13 psl.
2.3.6. Savivaldybės administracijos informacinių technologijų valdymo problemos	14 psl.
2.3.7. Savivaldybės duomenys apie biologinį turtą (parkų ir skverų želdynus) netikslūs.....	14 psl.
2.3.8. Daiktinės teisės Nekilnojamojo turto registre įregistruotos pavėluotai, viešosioms įstaigoms perduotas ne visas nekilnojamas turtas	15 psl.
Priedai	17 psl.
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	
2 priedas. Subjektų, kuriems teikti audito pastebėjimai ir rekomendacijos, sąrašas.	

PAGRINDINIAI FAKTAI

204,71 mln. Eur

- Savivaldybės turtas 2021-12-31
(padidėjo 20,9 proc.)

6,39 mln. Eur

-Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai
2021-12-31 (sumažėjo 17,1 proc.)

60,22 mln. Eur

- Savivaldybės biudžeto pajamos 2021 m.
(lyginant su 2020 m. padidėjo 9,2 proc.)

55,30 mln. Eur

- Savivaldybės biudžeto išlaidos 2021 m.
(lyginant su 2020 m. padidėjo 8,5 proc.)

33

subjektų duomenys konsoliduoti
KFAR

36

subjektų duomenys konsoliduoti
BVA

IŽANGA

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² ir Biudžeto sandaros įstatymu³ atlikome Tauragės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimą.

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą⁴ savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžeto buhalterinės apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir 36 savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateikiamais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje numatytus tikslus, ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai, pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai⁵.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁶ savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS⁷. Pagal Finansų ministro patvirtintą 2021 metų konsolidavimo schemą⁸ Tauragės rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro 33 viešojo sektoriaus subjektai. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas konsolidavus visas šių subjektų finansines ataskaitas, kurias subjektai turėjo parengti ir pateikti duomenis į viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (toliau – VSAKIS) iki kovo 19 d. Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS pateiktas nustatytu terminu 2021 m. gegužės 31 d. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai teikiami Finansų ministerijai ir Savivaldybės tarybai. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba ne vėliau kaip iki liepos 15 d. pateikia Savivaldybės tarybai audito išvadą ir audito ataskaitą dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.

¹ 27 str. 9 d.

² 30 str. 1 d.

³ 37 str. 3 d.

⁴ 27 str. 3 p. ir 35 str. 4 p.

⁵ Biudžeto sandaros įstatymo 7 str.

⁶ 31 str. 3 d.

⁷ Buhalterinės apskaitos įstatymas, 3 str. 4 p.

⁸ Patvirtinta LR Finansų ministro 2022-01-31 įsakymu Nr. 1K-27 „Dėl 2021 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemas patvirtinimo“.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų pareiškiami audito išvadoje, kuri teikiama Savivaldybės tarybai. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“ (17 psl.).

AUDITO REZULTATAI

1. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių vertinimas

1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

1. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁹ Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Iždo ir kitų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys.

2. 2021 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą į Savivaldybės grupę įtrauktų viešojo sektoriaus subjektų finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje duomenys teisingi

3. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁰ savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. 2021 m. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal teisės aktų, reglamentuojančių šio rinkinio sudarymą, reikalavimus ir atitinka Finansų skyriaus ir asignavimų valdytojų duomenis.

4. Savivaldybės administracijos Finansų skyrius, rengdamas Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, remiasi Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų jai pateiktų žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių¹¹ duomenimis ir į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų apskaitos duomenimis – Savivaldybės išdo rengiamomis ataskaitomis.

2. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas

2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja

Savivaldybės biudžeto pajamos

5. Savivaldybės 2021 m. biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 58 681,8 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą 2021 m. gauta 60 221,6 tūkst. Eur pajamų, arba 1 539,8 tūkst. Eur (2,6 proc.) daugiau, negu planuota (žr. 1 lentelę).

⁹ 2 str. 17 d. ir 22 str. 3 d.

¹⁰ 2 str. 17 d. ir 22 str. 4 d.

¹¹ Rinkinių sudėtis patvirtinta LR Finansų ministro 2008-12-31 įsakymu Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais.

1 lentelė. Duomenys apie 2020-2021 m. Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymą

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Vykdymas 2020 m.		2021 m.		Vykdymas 2021 m.	
		Suma	proc.	Patikslintas planas	Įvykdymas	Suma	proc.
1.	Mokesčiai, iš jų:	21 737,2	95,2	24523,0	26407,1	1884,1	107,7
1.1	<i>pajamų mokestis</i>	20 413,5	94,6	23159,0	24942,0	1783,0	107,7
1.2	<i>turto mokesčiai</i>	1 278,7	105,1	1314,0	1416,9	102,9	107,8
2.	Dotacijos	25 287,3	97,7	25833,4	24746,3	-1087,1	95,8
3.	Kitos pajamos, iš jų:	2 423,2	105,0	2532,0	3029,3	497,3	119,6
3.1.	<i>vietinė rinkliava</i>	1 054,2	98,6	1212,1	1219,0	6,9	100,6
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	421,4	116,8	260,0	507,4	247,4	195,2
	Iš viso pajamų	49 869,1	97,0	53148,4	54690,1	1541,7	102,9
	Ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos (gautos)	3 090,4	194,7	1350,0	1348,1	-1,9	99,9
	Metų pradžios lėšų likutis	2 179,4		4183,4	4183,4	0,0	100,0
	IŠ VISO	55 138,9	99,9	58681,8	60221,6	1539,8	102,6

Šaltinis - 2020 ir 2021 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

6. Biudžeto pajamų planas viršytas pagal visas pajamų rūšis, išskyrus dotacijas. Gyventojų pajamų mokestis sudarė 43,8 proc. savivaldybės biudžeto pajamų, 2021 m. šio mokesčio gauta 1 783,0 tūkst. Eur daugiau nei planuota arba įvykdymas siekia 107,7 proc. Lyginant su ankstesniais laikotarpiais gauta 4 669,9 tūkst. Eur daugiau nei 2020 m. ir 4 551,6 tūkst. Eur daugiau nei 2019 m.

7. Valstybės biudžeto dotacijos ir Europos sąjungos finansinės paramos lėšos sudarė 45,2 proc. visų biudžeto pajamų. Dotacijų gauta 1 087,1 tūkst. Eur mažiau nei planuota, iš jų: 434,2 tūkst. Eur ES finansavimo lėšų dėl neįvykdytų rangos darbų ar užsitęsusių viešojo pirkimo procedūrų, 254,1 tūkst. Eur valstybės biudžeto dotacijos savivaldybės turtui įsigyti dėl nepradėtų vykdyti darbų, 270,4 tūkst. Eur negautos lėšos sveikatos priežiūros įstaigų patirtų išlaidų kompensavimui.

8. 2021 m. Savivaldybės tarybos sprendimais buvo suteikta mokesčių ir rinkliavų lengvatų iš viso už 266,9 tūkst. Eur¹². Iš jų: žemės mokesčio – 139,6 tūkst. Eur, verslo liudijimams – 23,3 tūkst. Eur, valstybinės žemės nuomos mokesčio – 57,3 tūkst. Eur, nekilnojamojo turto mokesčių – 3,3 tūkst. Eur, vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą – 29,6 tūkst. Eur ir negyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio – 13,8 tūkst. Eur.

9. Pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos Savivaldybės administracijai pateiktus duomenis¹³ mokesčių mokėtojų išskolinimas savivaldybės biudžetui 189,3 tūkst. Eur (sumažėjo 119,2 tūkst. Eur lyginant su 2020 m.). UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centro duomenimis¹⁴ gyventojų ir juridinių asmenų vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą išskolinimas – 274,0 tūkst. Eur, lyginant su 2020 m. pabaiga padidėjo 22,5 proc. arba 50,3 tūkst. Eur.

¹² 2020 m. suteikta lengvatų 277,5 tūkst. Eur, 2019 m. - 264,6 tūkst. Eur, 2018 m. - 265,2 tūkst. Eur.

¹³ VMI surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaita už 2021 m 4 ketvirtį 2022-02-09 Nr. (20.2-06 E)RMA-.

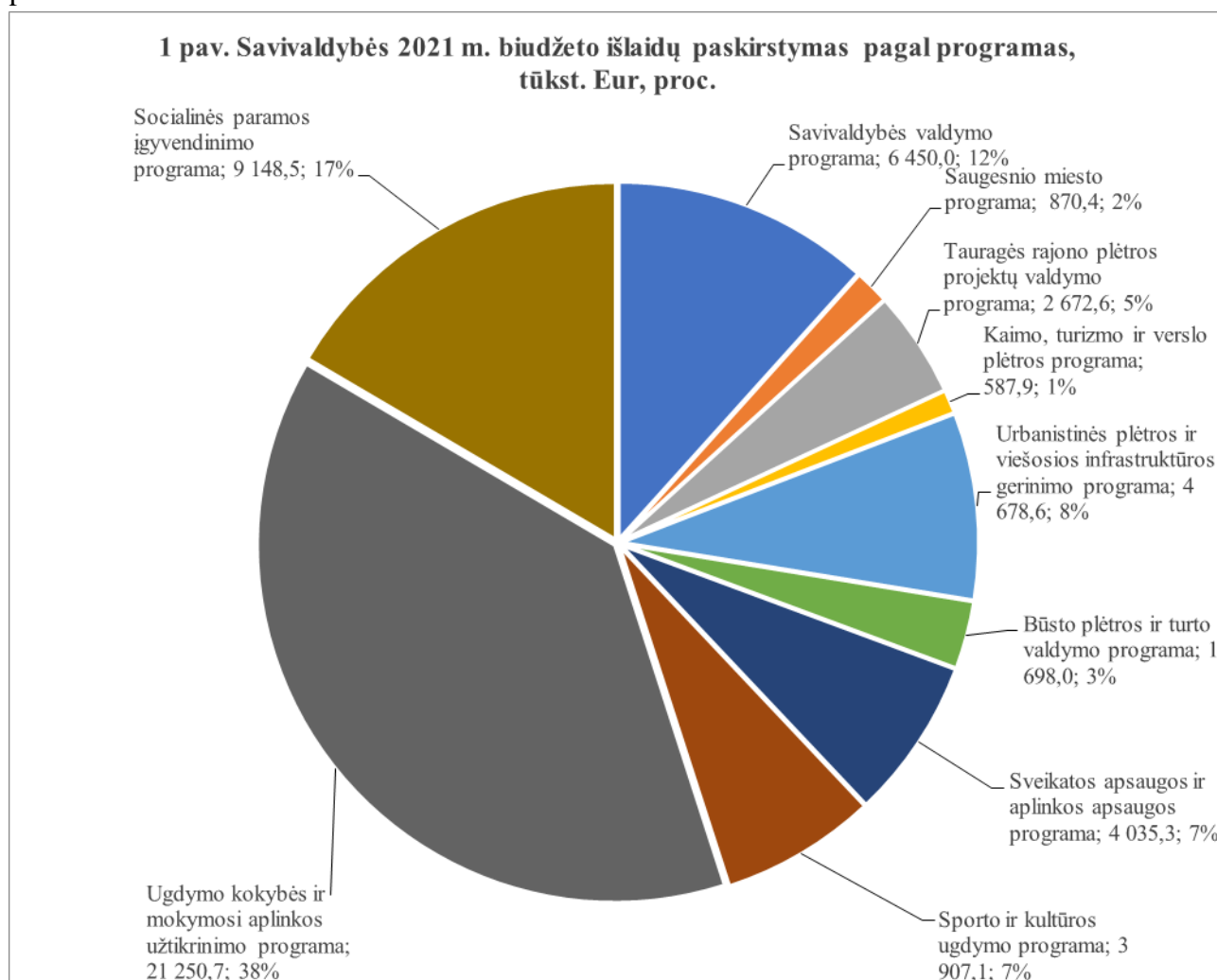
¹⁴ UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centro apskaičiuotos vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą pajamų ataskaita už 2019 m. 2020-01-08 Nr. IS-7.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

10. Savivaldybės 2021 m. biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 58 681,8 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis 2021 m. biudžeto išlaidų planas įvykdytas 94,2 proc. ir panaudota 3 383,2 tūkst. Eur asignavimų mažiau nei buvo suplanuota. Biudžeto lėšų likutis audituojamo laikotarpio pradžioje buvo 4 183,4 tūkst. Eur, laikotarpio pabaigoje – 4 923,4 tūkst. Eur, padidėjo 17,7 proc., o lyginant su 2019 m. - 2,2 karto. Lėšų likutis biudžeto vykdymo ataskaitoje nurodytas teisingas.

11. Biudžeto išlaidos – 55 299,1 tūkst. Eur panaudotos 10 programų vykdyti. Didžiausia išlaidų dalis – 21 250,7 tūkst. Eur, arba 38,4 proc. visų išlaidų skirta Švietimo ir ugdymo programai. Socialinės paramos įgyvendinimo programai panaudota 9 148,5 tūkst. Eur arba 17,0 proc. Pažymėtina, kad socialinei sričiai skiriamos ir kitos lėšos, kurios nepatenka į savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas, tai pagal finansavimo sutartis skiriamos valstybės biudžeto lėšos: 2021 m. 10 810,5 tūkst. Eur, 2022 m. – 11 084,9 tūkst. Eur.

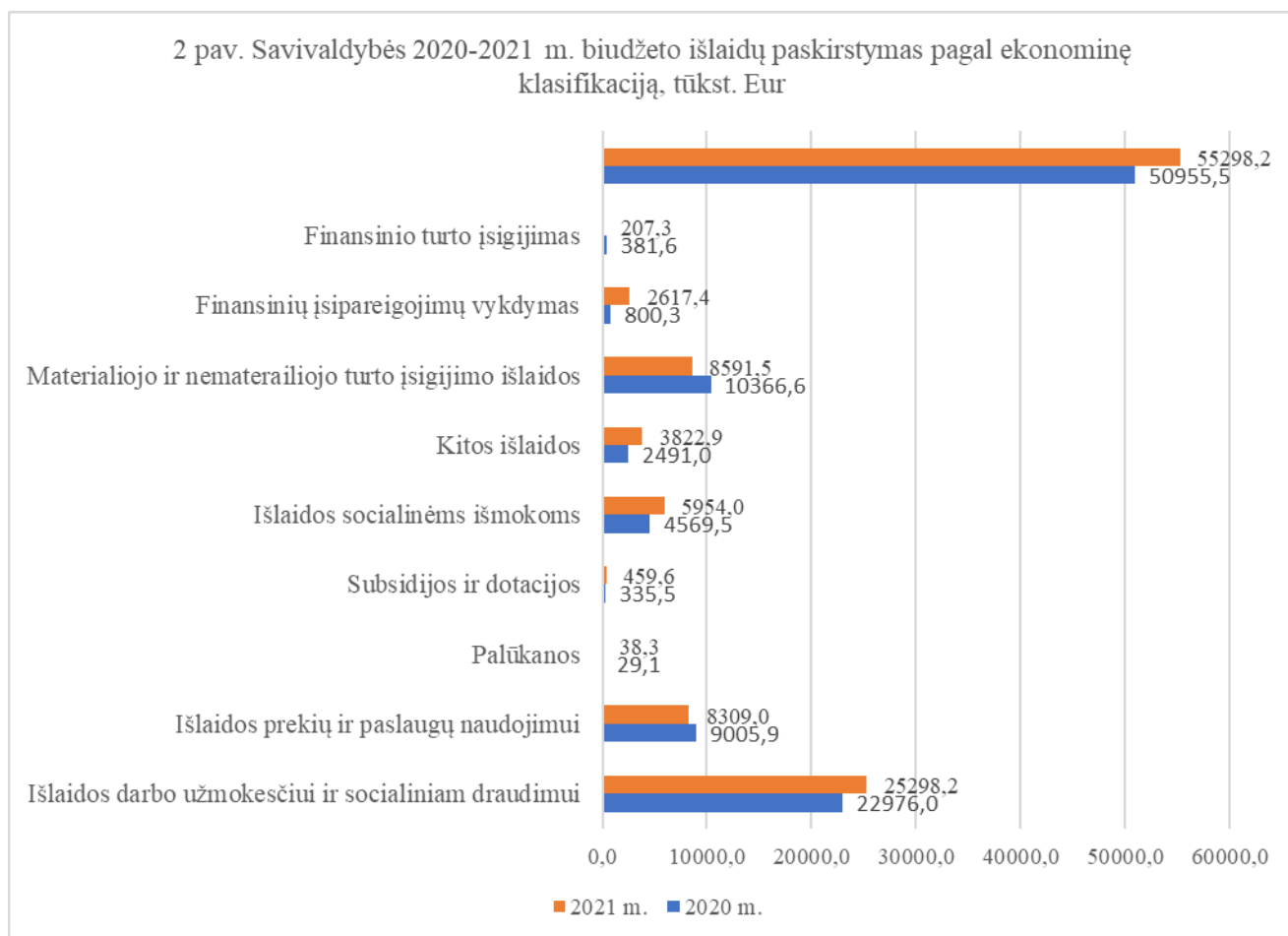
12. Duomenys apie Savivaldybės 2021 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal programas pateikti 1 paveiksle:



Šaltinis – Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

13. Išanalizavę asignavimų pagal programas ir finansavimo šaltinius nepanaudojimo priežastis, nurodytas asignavimų valdytojų ataskaitose¹⁵, manome, kad asignavimai nepanaudoti dėl objektyvių priežasčių.

14. Didžiausia biudžeto išlaidų dalis, skirstant pagal ekonominę klasifikaciją, – 25 298,2 tūkst. Eur, arba 45,7 proc. visų išlaidų, tenka darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokoms. 2021 m. ši išlaidų dalis lyginant su 2020 m. padidėjo 2 322,2 tūkst. Eur arba 10 proc., o materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos sumažėjo 1 775,1 tūkst. Eur arba 17,1 proc. Duomenys apie Savivaldybės 2020-2021 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal ekonominę klasifikaciją pateikti 2 paveiksle:



Šaltinis – Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

15. Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus parengtame Savivaldybės 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte atskleista išsami informacija apie Savivaldybės 2021 m. biudžeto pajamų ir išlaidų planą, jo tikslinimą, pajamų surinkimą – neįvykdytus pajamų planus pagal pajamų rūšis ir viršplanines pajamas bei apie biudžeto išlaidas pagal socialinės ir ekonominės plėtros programas, funkcinę bei ekonominę klasifikaciją.

2.2 Savivaldybės mokėtinos sumos ir skoliniai įsipareigojimai

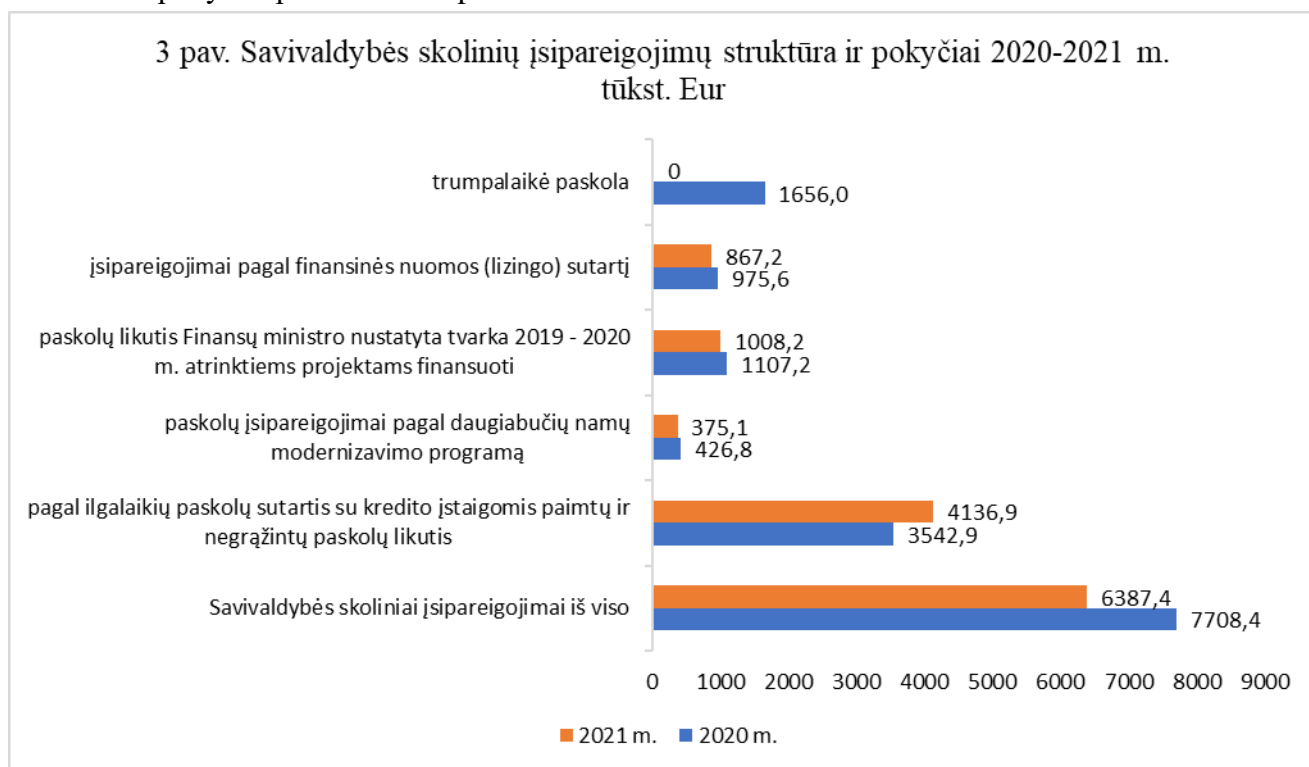
16. Savivaldybės mokėtinos sumos (be paskolų) 2022 m. sausio 1 d. sudarė 1 770,2 tūkst. Eur ir

¹⁵ Biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius ataskaita (forma Nr. 3).

lyginant su 2021 m. sausio 1 d. sumomis sumažėjo 48,6 tūkst. Eur arba 2,7 proc. Laikomasi 2021 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimo¹⁶, kad 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (be paskolų) turi būti ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą. Tačiau įsiskolinimas atliekų tvarkytojui nesumažėjo: metų pradžioje skola UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centrui buvo 553,7 tūkst. Eur, audituojamų metų pabaigoje – 591,6 tūkst. Eur.

17. Pažymėtina, kad Koncesijos sutarties¹⁷ 14.5 punkte numatyta, kad atliekų tvarkymo įkainio (tarifo) dydis nustatomas toks, kad, užtikrinant principo „teršėjas moka“ įgyvendinimą, surinktomis lėšomis būtų apmokėtos visos komunalinių atliekų turėtojo veikloje susidaranti komunalinių atliekų sutvarkymo sąnaudos ir kad jis atitiktų atliekų tvarkymo kaštus. Manome, kad Savivaldybės taryboje priimti 2 sprendimai¹⁸ rinkliavos klausimu nebuvo veiksmingi.

18. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis 2021 m. pradžioje buvo 7 708,4 tūkst. Eur. Per 2021 m. priimta įsipareigojimų 1 348,3 tūkst. Eur, įvykdyta įsipareigojimų 2 669,1 tūkst. Eur, skolinių įsipareigojimų likutis metų pabaigai – 6 387,4 tūkst. Eur¹⁹. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų struktūra ir pokyčiai pavaizduoti 3 paveiksle:



Šaltinis – Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

19. Savivaldybės biudžeto atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo²⁰ nuostatomis turi būti pasiekta per ketverių metų laikotarpį, skaičiuojant nuo pirmų metų, kai

¹⁶ 2021 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102, 13 str. 4 d.

¹⁷ 2007-02-14 Koncesijos sutartis Nr. 1-1993 “Dėl Tauragės rajono savivaldybės atliekų tvarkymo sistemos operatoriaus funkcijų vykdymo”.

¹⁸ 2021-06-23 Nr. 1-197; 2021-06-23 Nr. 1-198 (<https://teisineinformacija.lt/taurage/document/27407>; <https://teisineinformacija.lt/taurage/document/27406>).

¹⁹ Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenys.

²⁰ 2014-11-06 Nr. XII-1289

pradedama naudoti metinio grynojo skolinimosi suma. 2019 m. buvo pirmieji metai, kai Savivaldybėje pradėta naudoti metinio grynojo skolinimosi suma. Faktiniai Savivaldybės 2019-2021 metų biudžetų balanso rodikliai buvo teigiami.

2.3. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų

Kasmet atlikdami savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą kartu vertiname ir savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse. Šiame vertiname 10 švietimo įstaigų ar teisėtai skirtos išeitinės išmokos šalių susitarimu taikant mokytojų skaičiaus optimizavimo programą, kitose įstaigose asignavimų darbo užmokesčiui naudojimą, turto įsigijimą, perdavimo ir nurašymo teisingumą, daiktinių teisių įregistravimą; atskiroms biudžeto programų priemonėms skirtų lėšų naudojimo teisėtumą. Atlikome atskirą Savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialioji programos auditą bei Savivaldybės informacinių technologijų naudojimo auditą, kurių apibendrintos išvados pateiktos šioje ataskaitoje.

2.3.1 Darbo užmokesčio skaičiavimo ir išmokų mokėjimo neatitikimai

20. Kaip ir kasmet nustatėme atvejų, kai įstaigose nesilaikoma Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašo²¹ reikalavimų, todėl darbuotojams priskaičiuojamos padidintos arba sumažintos sumos už atostogas, nedarbingumo pašalpą ar kitas išmokas, kurioms taikomas vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimas²². Darbuotojams neteisingai paskaičiuotos priemokos už papildomų darbų vykdymą, nes teisės aktuose nenurodytas priemokos skyrimo pradžios ir pabaigos laikotarpiai²³. Teisėtumo pažeidimai nebuvo paplitę, įstaigoms pasiūlėme klaidas ištaisyti, jos ištaisytos audito metu.

21. Savivaldybėje taikant mokytojų skaičiaus optimizavimo tvarkos aprašą²⁴ išlaidos padidintos, nes ne visos įstaigos²⁵ laikėsi reikalavimo, kad lėšų poreikis išmokoms išmokėti apskaičiuojamas laikantis išeitinių išmokų dydžių pagal turimus darbo santykių metus. Šalių susitarimu atleidžiamiesiems mokytojams skyrė maksimalias 6 mėnesių vidutinio darbo užmokesčio dydžio išmokas. Mūsų nuomone, tokia taikoma praktika nėra teisinga tiek savivaldybės mokyklų vadovų, tiek atleidžiamų darbuotojų atžvilgiu. Atsižvelgiant į tai, kad darbo kodekso 54 str. nurodyta, kad darbo sutarties šalys susitaria dėl kompensacijų dydžio ir į tai, kad naudojamos ne privačios, o savivaldybės biudžeto lėšos, tikslinga reglamentuoti galimus išeitinių išmokų dydžius. Savivaldybės administracijai siūlėme reglamentuoti galimus išeitinių išmokų dydžius, atleidžiant darbuotojus šalių susitarimu. Iš dalies siūlymas įgyvendintas²⁶.

22. 2021 m. pagal mokytojų skaičiaus optimizavimo tvarkos aprašą²⁴ atleista 20 pedagoginių darbuotojų, iš jų 10, įgijusių teisę į visą senatvės pensiją. Išmokėta išeitinių išmokų 131,7 tūkst. Eur,

²¹ Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašas, patvirtintas LR Vyriausybės 2017-06-21 nutarimu Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“, 5.2 ir 7 p.

²² Tauragės krašto muziejus „Santaka“, Tauragės miesto seniūnija.

²³ Tauragės miesto seniūnija.

²⁴ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų, skirtų išlaidoms, susijusioms su valstybinių ir savivaldybių mokyklų mokytojų, dirbančių pagal ikimokyklinio, priešmokyklinio, bendrojo ugdymo ir profesinio mokymo programas, skaičiaus optimizavimu, apmokėti, paskirstymo tvarkos aprašas. Patvirtintas ŠMSM ministro 2020-03-03 įsakymu Nr. V-317.

²⁵ Jovarų pagrindinė mokykla ir Tauragės Šaltinio progimnazija.

²⁶ 2022-05-25 sprendimas Nr. 1-159 .

iš valstybės biudžeto gauta 29,5 tūkst. Eur arba 31,5 proc. nuo įstaigų pateikto poreikio. Pažymėtina, kad pagal optimizavimo aprašo 6.1 punkto nuostatas valstybės biudžeto lėšomis dengiama lėšų poreikio išėtinėms išmokoms mokėti dalis turėtų sudaryti 2/3, o savivaldybių biudžetų lėšomis – 1/3.

2.3.2. Mažos vertės pirkimai vykdyti nesilaikant teisės aktų reikalavimų

23. Mažos vertės pirkimų tvarkos apraše²⁷ nustatyti prekių, paslaugų ir darbų mažos vertės pirkimų būdai ir jų procedūrų atlikimo tvarka. Nustatyta, kad neskelbiama apklausa gali būti vykdoma, jei numatomo pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip 10 tūkst. Eur (be PVM).

24. Audito metu nustatėme, kad šio reikalavimo nesilaikoma, nes 2021 m. įstaigos įsigijo prekių, paslaugų ir darbų vykdydamos mažos vertės pirkimus, viršijančius nustatytą sumą, neskelbiamos apklausos būdu, neužtikrino skaidrumo principo laikymosi. Pateikiame pavyzdžius:

- Įgyvendinant bendruomenių iniciatyvas Tauragės miesto seniūnija nesivadovavo Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodika²⁸, buvo perkamos tos pačios rūšies prekės vykdant atskirus pirkimus neskelbiamos apklausos būdu ir taip pasirinktas netinkamas pirkimo būdas.

- Tauragės „Šaltinio“ progimnazija vykdė 5 mažos vertės pirkimus neskelbiamos apklausos būdu ir įsigijo mokyklinius baldus už 14,7 tūkst. Eur (be PVM). Viršijus Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21 p. nustatytą vertės ribą, įstaiga turėjo organizuoti skelbiamą apklausą.

- Tauragės raj. Žygaičių gimnazija vykdė 2 mažos vertės pirkimus neskelbiamos apklausos būdu ir įsigijo patalpų remonto darbus už 16,5 tūkst. Eur (be PVM). Darbų vertė turėjo būti sumuojama, kadangi darbai atlikti tame pačiame objekte ir identiški²⁸. Viršijus Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21 p. nustatytą vertės ribą, įstaiga turėjo organizuoti skelbiamą apklausą.

- Lopšelis-darželis „Ažuoliukas“ 2021 m. liepos – rugpjūčio mėn. vykdė du viešuosius pirkimus neskelbiamos apklausos būdu takų kapitalinio remonto darbams atlikti, kurių bendra vertė 20 tūkst. Eur. Prieš pradėdant pirkimo procedūras visa suma, reikalinga takų kapitaliniam remontui, buvo patvirtinta ir žinoma, todėl pirkimas išskaidytas dirbtinai.

2.3.3. Mokesčio už vaikų išlaikymą ikimokyklinio ugdymo įstaigose pokyčiai

25. Vertinome mokesčio už vaikų išlaikymą Tauragės rajono savivaldybės mokyklose, turinčiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo grupes, specialiąsias klases, nustatymo, sumokėjimo ir panaudojimo teisėtumą bei šių pajamų bei išlaidų apskaitos tinkamumą

26. Nustatėme, kad mokesčio už vaikų išlaikymą įstaigose nustatymo, naudojimo reglamentavimas²⁹ taisytinai; maitinimo normos, patiekalų gamybos išlaidos, ugdymo bei kitų reikmių tenkinimo mokesčiai nebuvo keičiami nuo 2015 m.³⁰; įstaigų pajamos iš įmokų už vaikų išlaikymą ugdymo įstaigose mažėja.

²⁷ Patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr.1S-97, 21 p.

²⁸ Patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. 1S-94.

²⁹ Savivaldybės tarybos 2013-01-23 sprendimas Nr. 1-591 „Dėl mokesčio už vaikų išlaikymą Tauragės rajono savivaldybės mokyklose, turinčiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo grupes, specialiąsias klases, nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ su visais pakeitimais ir papildymais.

³⁰ Savivaldybės tarybos 2015-10-14 sprendimas Nr. 1-275 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės švietimo įstaigų vaikų maitinimo normų, patiekalų gamybos išlaidų, ugdymo bei kitų reikmių tenkinimo mokesčio nustatymo“.

27. Pagrindinė pajamų mažėjimo priežastis – šalyje susidariusi ekstremali situacija dėl COVID-19 ligos plitimo grėsmės. Dėl šios situacijos ir kitų nepateisinamų priežasčių lankomumas ikimokyklinio ugdymo įstaigose mažas ir 2021 m. gruodžio mėn. sudarė 40,9 proc.³¹ 2021 m. gruodžio 31 d. sąrašinis vaikų skaičius buvo 1190, gruodžio mėnesį ugdymo įstaigas lankė 1061 vaikas, visiškai nelankė 129 vaikai (10,8 proc.)³². Vaikams nelankant įstaigos be priežasties, prarandama dalis lėšų. Dėl sumažėjusio lankomumo įstaigų išlaikymo išlaidos nekinta, tik mažėja darbuotojų darbo krūvis, maitinimo paslaugos teikėjai uždirba mažiau pajamų.

28. Nustatėme, kad 20,4 proc. audito patikrintų atvejų neteisingai priskaityti mokesčiai už vaikų išlaikymą: nepritaikytos lengvatos, neteisingai į sistemą³³ įvesti įkainiai, lankytų dienų skaičius, nerenkami mokesčiai kitoms ugdymo reikmėms. Įstaigų vadovai neužtikrino, kad mokesčiai už vaikų išlaikymą būtų sumokamai nustatytais terminais, įmokų įsiskolinimai už vaikų išlaikymą ikimokyklinio ugdymo įstaigose didėjo.

Pokyčiai audito metu: Įstaigos reagavo į pateiktas pastabas bei rekomendacijas ir klaidas ištaisė, ėmėsi prevencinių veiksmų, kad klaidos nesikartotų. Savivaldybės administracija įgyvendindama rekomendacijas parengė teisės aktų pakeitimų projektus ir Savivaldybės taryba patvirtino naują mokesčio už vaikų išlaikymą įstaigose nustatymo tvarkos aprašą³⁴, indeksavo maitinimo normas atsižvelgiant į kainų pokyčius ir nustatė 0,71 Eur 1 dienos abonentinį mokestį.

2.3.4. Savivaldybės gyventojų iniciatyvų įgyvendinimo procedūros tobulintinos.

29. Įgyvendinant Sporto ir kultūros ugdymo programos priemonę „Įgyvendinti gyventojų iniciatyvas, skirtas gyvenamajai aplinkai gerinti“ 2021 m. komisija³⁵ atrinko 3 iniciatyvas, kurių įgyvendinimui panaudota 32,8 tūkst. Eur ir Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu³⁶ patvirtintos seniūnijų bendruomenių pasiūlytos 52 iniciatyvos, jų įgyvendinimui panaudota 118,1 tūkst. Eur. Lėšos panaudotos bendruomenių iniciatyvų įgyvendinimui tikslingai ir turėjo teigiamą poveikį bendruomeniškumo skatinimui bei atitiko šios programos uždavinį „Skatinti gyventojų kūrybiškumą, aktyvumą ir užimtumą, užtikrinant įvairiapusės veiklos iniciatyvų palaikymą bei rėmimą“. Tačiau 2021-2023 m. Savivaldybės strateginiame veiklos plane³⁷ numatytas vertinimo kriterijaus „Įgyvendintų projektų skaičius“ rodiklis - 3 vnt. per metus neatspindi rezultato. Pažymėtina, kad rodiklio reikšmė nepatikslinta ir 2022-2024 m. Savivaldybės strateginiame veiklos plane³⁸. Iniciatyvų įgyvendinimo procese nustatėme šiuos trūkumus:

³¹ 2021 m. gruodžio mėnesio planuojamas lankytinų dienų skaičius (vaikadieniai) buvo 26136, faktiškai lankyta-10699.

³² Mokesčio už vaikų išlaikymą tvarkos aprašo 9.9 punkte nustatyta, kad esant ekstremalioms sąlygoms mokestis už vaikų nelankytas dienas nemokamas.

³³ Mokesčiai skaičiuojami Finansų apskaitos valdymo sistemos modulyje „Tėvų įnašai“. Šiuo moduliu nesinaudoja Skaudvilės gimnazija.

³⁴ 2022-03-30 sprendimas Nr. 1-87 „Dėl mokesčio už vaikų išlaikymą Tauragės rajono savivaldybės mokyklose, įgyvendinančiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas ir turinčiose specialiąsias klases, nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

³⁵ Sudaryta 2021-02-18 mero potvarkiu Nr. 4-11 „Dėl gyventojų iniciatyvų, skirtų gyvenamajai aplinkai ir viešajai infrastruktūrai gerinti ir kurti, projektų idėjų pasiūlymų vertinimo darbo grupės sudarymo“.

³⁶ 2021-08-12 įsakymas Nr. 5t-391 „Dėl seniūnijų iniciatyvų, finansuojamų iš Tauragės rajono savivaldybės biudžeto lėšų, sąrašo patvirtinimo“.

³⁷ Patvirtintas Savivaldybės tarybos 2021-01-27 sprendimu Nr. 1-1.

³⁸ Patvirtintas Savivaldybės tarybos 2022-01-26 sprendimu Nr. 1-3.

- Stragutės kaimo bendruomenės iniciatyvos „Stragutės pastogė“ paraiškos vertė 19,5 tūkst. Eur, komisijos sprendimu šis projektas priskirtas didelės vertės projektų kategorijai (galima maksimali vertė 60 tūkst. Eur), tačiau 2021 m. sąmata neparengta, lėšų poreikis nepatikslintas. 2021 m. panaudota 7,0 tūkst. Eur – Savivaldybės administracija nupirko 1,45 ha žemės sklypą, kuris Savivaldybės tarybos sprendimu perduotas bendruomenei panaudos teise. Projektas turi būti įgyvendintas per 2 metus, tai yra pastatytas modulinis namelis bendruomenės poreikiams.
- Iniciatyvos „Pikniko parkas“ pradinė vertė 10 tūkst. Eur, maksimali leidžiama 20 tūkst. Eur. Tauragės miesto seniūnija vykdė viešuosius turto ir paslaugų pirkimus iniciatyvai „Pikniko parkas“, neturėdama patikslintos sąmatos ir skirtų biudžeto asignavimų. Prekių įsigijimo išlaidos viršijo 2021 m. patvirtintą 10,0 tūkst. Eur finansavimą, liko 3,6 tūkst. Eur įsiskolinimas tiekėjui, 1,4 tūkst. Eur išlaidų apmokėta iš kitos programos lėšų, neatlikti vejos įrengimo darbai, kurių preliminari kaina 3,6 tūkst. Eur.
- Rajono seniūnijos įgyvendino 52 bendruomenių pasiūlytas iniciatyvas, iš jų Tauragės miesto seniūnija įgyvendino 14 bendruomenių iniciatyvų ir panaudojo 65,1 tūkst. Eur. Buvo perkamos tos pačios rūšies prekės vykdant atskirus pirkimus neskelbiamos apklausos būdu ir tai neatitiko teisės aktų reikalavimų. Manome, kad pirkimai vykdyti skubotai, nes iniciatyvos pradėtos įgyvendinti tik rugpjūčio mėn. pabaigoje ir ne pačiu racionaliausiu būdu.
- Lauksargių seniūnija iniciatyvos 2021 m. pilnai neįgyvendino (turėjo būti įrengta mobili scena, žaidimų aikštelė, supynės), nes įsigijo medžiagų už 2,1 tūkst. Eur ir pervedė tiekėjui avansą pagal išankstinio apmokėjimo sąskaitą 1,3 tūkst. Eur. Prekės gautos tik 2022 m. birželio mėn.

2.3.5. Aplinkos apsaugos priemonių finansavimas su trūkumais

30. Aplinkos kokybės gerinimas ir apsauga – viena iš Vietos savivaldos įstatyme įtvirtintų ir savivaldos institucijoms priskirtųjų savarankiškųjų funkcijų³⁹. Atlikome atskirą Savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos auditą⁴⁰, kurio metu nustatėme, kad:

- specialiosios programos finansavimo reglamentavimas neatnaujintas, neišskirtos prioritetinės priemonės, kurių vykdymas prisidėtų prie strateginiame plėtros plane numatytų siekiamų tikslų įgyvendinimo;
- nenustatytos prioritetine tvarka finansuotinos priemonės, kurias įgyvendinti įpareigoja teisės aktai;
- specialiosios programos lėšos planuojamos nepakankamai optimaliai, lėšų planavimo procesas neatitinka nustatytos tvarkos;
- ne visos lėšos paskirstytos pagal finansuotinas sritis, lėšų administravimas tobulintinas;
- programos vykdymo rezultatai vertinami formaliai, nes veiklos ataskaitose neteikiama informacija apie įgyvendintų priemonių poveikį ir sukuriamą naudą vietos bendruomenei, neviešinama informacija apie įgyvendintus projektus.

31. Siekiant optimalaus SAARSP lėšų planavimo ir kryptingo jų naudojimo Savivaldybės administracijai teikėme rekomendacijas, kurių įgyvendinimas vykdomas.

³⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 6 str. 28 p.

⁴⁰ 2022-03-31 ataskaita Nr.AP-1 „Tauragės rajono savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialioji programa“, https://www.taurage.lt/wp-content/uploads/2022/03/ataskaita_SAARSP-lesu-naudojimas.pdf

2.3.6. Savivaldybės administracijos informacinių technologijų valdymo problemos

32. Efektyvus IT 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, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko šios srities auditą.

33. Nustatėme, kad:

- nepakankamai dėmesio skiriama informacinių technologijų plėtros planavimui, pokyčių vertinimui;
- ne visos informacinės technologijos įsigyjamos ir naudojamos laikantis teisės aktų reikalavimų;
- informacinių sistemų valdymo ir administravimo procesai tobulintini;
- kompiuterinės įrangos išteklių ne visada naudojami racionaliai, o pavaldžios įstaigos įdiegtas informacines sistemas naudoja neefektyviai;
- informacinių sistemų priežiūrai kasmet išleidžiama apie 97,0 tūkst. Eur, tačiau informacinių sistemų naudojimo metu iškilusios problemos kartojasi, nesprenžiamos kompleksiskai.

34. Informacinių technologijų valdymo ir naudojimo trūkumus nurodėme veiklos audito ataskaitoje⁴¹, pateikėme 6 rekomendacijas, kurioms įgyvendinti Savivaldybės administracija numatė priemones ir terminus.

Pokyčiai audito metu: 2022-2024 m. savivaldybės strateginiame veiklos plane⁴² numatyti įdiegtų informacinių sistemų modulių naudojimo lygio administracijoje ir pavaldžiose įstaigose didinimo rodikliai bei jų siektinos reikšmės. Per 2022-2024 m. planuojama pasiekti 90 proc. informacinių sistemų naudojimosi lygį.

2.3.7. Savivaldybės duomenys apie biologinį turtą (parkų ir skverų želdynus) netikslūs

35. Savarankiškos savivaldybių funkcijos yra savivaldybės teritorijoje esančių želdynų, želdinių apsauga, tvarkymas ir kūrimas, inventorizacijos, apskaitos, atskirųjų želdynų žemės sklypų kadastrinių matavimų ir įrašymo į Nekilnojamojo turto registrą organizavimas ir stebėseną⁴³. Savivaldybės parkų ir skverų želdynai, esantys savivaldybės patikėjimo ar panaudos teise valdomoje valstybinėje žemėje ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančioje žemėje buhalterinėje apskaitomi kaip biologinio turto vienetai.

36. Savivaldybėje, po želdynų ir želdinių inventorizavimo 2008 metais, inventorizavimas nebuvo atliktas praėjus 10 metų, kaip to reikalauja teisės aktai. 2021 m. gruodžio mėn. buvo atlikta 6 parkų ir skverų inventorizacija bei nustatytos želdinių atkuriamosios vertės, tačiau šių parkų ir skverų vertė 269,2 tūkst. Eur į apskaitą įtraukta 2022 m.

⁴¹ 2021-11-29 Nr.AP-6 „Savivaldybės informacinių technologijų naudojimas“, prieiga internete <https://www.taurage.lt/wp-content/uploads/2021/11/Ataskaita-IT-naudojimas.pdf>

⁴² Patvirtintas 2022-01-26 Savivaldybės tarybos sprendimu Nr.1-3

⁴³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 26 p.

37. Savivaldybės administracija neturi pilnos susistemintos informacijos apie suformuotus skverus ir parkus⁴⁴, kuriuose sukurta želdinių visuma teikia gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą. Todėl neaiškūs želdynų inventorizacijos pasirinkimo kriterijai ir apimtys bei preliminarus lėšų poreikis paslaugai pirkti.

38. Siekiant užtikrinti tinkamą želdynų administravimą, inventorizacijos atlikimą teisės aktuose nustatytais terminais, audito metu Savivaldybės administracijai rekomendavome⁴⁵ susisteminti informaciją apie turimus parkus, skverus, aikštes ir juose suformuotus želdynus bei skirti lėšų jų inventorizacijai.

2.3.8. Daiktinės teisės Nekilnojamojo turto registre įregistruotos pavėluotai, viešosioms įstaigoms perduotas ne visas nekilnojamas turtas

39. Pagal Nekilnojamojo turto registro įstatymo⁴⁶ nuostatas, asmuo prašymą įregistruoti daiktines teises, šių teisių suvaržymus, juridinius faktus teritoriniam registratoriui paduoda ne vėliau kaip per 30 dienų nuo daiktinės teisės, šios teisės suvaržymo, juridinio fakto atsiradimo dienos Vyriausybės nustatyta tvarka. Prašymą įregistruoti nuosavybės teisę į nekilnojamąjį daiktą paduoda jį įgijęs asmuo, o kai registruojamos kitos daiktinės teisės, taip pat šių teisių į nekilnojamuosius daiktus suvaržymai, – šių teisių turėtojas arba asmuo, suinteresuotas jų įregistravimu.

40. Viešoji įstaiga Skaudvilės palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninė Savivaldybės tarybos sprendimu⁴⁷ reorganizuota prijungiant prie viešosios įstaigos Tauragės ligonės ir išregistruota iš VĮ Registrų centro Juridinių asmenų registro 2021-05-31. Tauragės ligoninė tapo ilgalaikio nekilnojamojo turto – 3 pastatų, esančių Vilniaus g. 14, Skaudvilėje patikėtiniu.

41. Viešoji įstaiga Tauragės ligoninė daiktines teises į šį patikėjimo teise valdomą turtą Nekilnojamojo turto registre įregistravo pavėluotai, tik 2022 m. balandžio mėn., audito metu pateikus pastabas.

42. Vadovaujantis teisės aktų reikalavimais⁴⁸ Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis ilgalaikis materialusis turtas buvo perduotas kontroliuojamoms viešosioms sveikatos priežiūros įstaigoms valdyti, naudoti ir disponuoti pagal patikėjimo sutartis 99 m. laikotarpiui⁴⁹. Vertindami daiktinių teisių įregistravimą pastebėjome, kad Savivaldybės tarybos sprendimu perduotas ne visas nekilnojamas turtas, registruotas įstaigoms priskirtose žemės sklypuose ir faktiškai jų naudojamas.

⁴⁴ Priimti 2 Savivaldybės tarybos sprendimai: 2013-04-24 Nr. 1-669 „Dėl pavadinimų suteikimo Tauragės miesto parkams ir skverams“; 2019-02-20 Nr. 1-66 „Dėl pavadinimų suteikimo Tauragės miesto alėjai ir skverui“.

⁴⁵ Audito procedūrų ataskaita 2022 m. balandžio 5 d. Nr. AP-2.

⁴⁶ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 17 str. 3 d., 23 str. 1 d.

⁴⁷ 2021-02-17 sprendimas Nr. 1-40 „Dėl viešosios įstaigos Skaudvilės palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninės reorganizavimo“

⁴⁸ Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 36 str. 3 ir 4 d.

⁴⁹ Savivaldybės tarybos 2020-10-14 sprendimas Nr. 1-264.

Neperduoti nekilnojamojo turto vienetai pagal NTR duomenų bazės išrašo duomenis:

VšĮ Skaudvilės palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninei patikėjimo teise valdyti neperduoti 2 turto vienetai priklausantys teritorijai ar pastatui adresu Vilniaus g. 14, Skaudvilėje: kiti inžineriniai statiniai-takas, unikalus Nr. 4400-2516-7102; kiti inžineriniai statiniai- pavėsinės, unikalus Nr. 7798-0007-1045.

VšĮ Tauragės ligoninei neperduoti 2 turto vienetai įregistruoti įstaigai priskirtame žemės sklype adresu Kudirkos g. 2, Tauragėje: kiti inžineriniai statiniai – kiemo privažiavimo kelias, unikalus Nr. 4400-2246-4580; kiti inžineriniai statiniai – pėsčiųjų takas, kiemo aikštelė, įvažiavimas, unikalus Nr. 4400-4224-1869.

VšĮ Tauragės pirminės sveikatos priežiūros centrui neperduotas 1 turto vienetas įregistruotas žemės sklype, adresu Jūros g. 5, Tauragėje - kiemo aikštelė unikalus Nr. 7798-1001-8028.

43. Pažymėtina, kad šie turto vienetai nuosavybės teise priklauso Tauragės rajono Savivaldybei, tačiau nėra užregistruoti ir apskaitomi buhalterinėje apskaitoje. Nustatyti dalykai patvirtina, kad inventorizacija vis dar atliekama formaliai, inventorizuojamas ne visas turtas.

44. Savivaldybės administracijai rekomenduojame priimti sprendimus dėl nurodytų faktiškai naudojamų infrastruktūros objektų užregistravimo Savivaldybės administracijos finansinėje apskaitoje ir perdavimo viešosioms sveikatos priežiūros įstaigoms.

45. Įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, teikėme pastebėjimus ir rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo raštais (informacija šios ataskaitos 2 priede). Su audituotų subjektų vadovais, apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus, įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemonės rekomendacijoms vykdyti ir jų įgyvendinimo terminus.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Užtikrinti, kad Savivaldybės administracijos finansinėje apskaitoje būtų užregistruoti naudojami infrastruktūros objektai ir teisės aktų nustatyta tvarka perduoti viešosioms sveikatos priežiūros įstaigoms.	Savivaldybės administracija	Faktiškai naudojami infrastruktūros objektai (unikalūs Nr. 4400-2516-7102; 7798-0007-1045; 4400-2246-4580; 4400-4224-1869; 7798-1001-8028) bus užregistruoti Savivaldybės administracijos finansinėje apskaitoje ir perduoti viešosioms sveikatos priežiūros įstaigoms.	Iki 2022-12-31
Atstovas ryšiams, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Plėtros investicijų ir turto valdymo skyriaus vedėja G.Pukelytė, tel. +370 61477569.				

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Audito ataskaitos „Tauragės rajono savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumas ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas“
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomas nuomones;
- įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius audito standartus⁵⁰ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁵¹.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, ir įvertinti ar Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 2 047,1 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVA yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 552,9 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
Audituotos (konsoliduotos) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčio ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas su priedais, parengti pagal 2021-12-31 duomenis. Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2-sav.); Aiškinamasis raštas dėl 2021 m. Savivaldybės biudžeto; Skolinių įsipareigojimų 2021-12-31 ataskaita (10 priedas); Mokėtinų sumų 2021-12-31 ataskaita (9 priedas).
2021 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2021 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 169 409,8 tūkst. Eur, pabaigoje – 204 706,9 tūkst. Eur.
2021 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo 84 021,35 tūkst. pajamų ir patyrė 81 137,36 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo išlaidas 2 883,99 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 60 221,6 tūkst. Eur įplaukų ir patyrė 55 298,2 tūkst.

⁵⁰ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų išversti į lietuvių kalbą), prieiga per internetą: <http://lar.lt/www/new/page.php?326>

⁵¹ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai, prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.

	Eur išlaidų.
2021 m. Savivaldybės skolos duomenys	Su kredito įstaigomis sudarytos 10 paskolų sutarčių, paskolų likutis metų pabaigoje 5 145,2 tūkst. Eur. Pagal daugiabučių namų modernizavimo programą - likutis 375,1 tūkst. Eur. Įsipareigojimai pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartį - 867,1 tūkst. Eur. Iš viso skoliniai įsipareigojimai – 6 387,4 tūkst. Eur.
Vykdomos programos ir asignavimų valdytojams patvirtinti asignavimai	Savivaldybės 2021 metų biudžete patvirtinta 10 programų, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 36 asignavimų valdytojams, patikslintas asignavimų planas 58 681,8 tūkst. Eur, iš jų Savivaldybės administracijai patvirtinta 45,0 proc. visų asignavimų.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos	Audito metu vertinome 33 subjektų (28 biudžetinės įstaigos, 3 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos, viešoji įstaiga „Žalioji regionas“ ir Iždas) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 metų KFAR duomenis ir 36 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 metų BVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros</i>	
2021 m. savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Turto sritis	Ilgalaikio materialiojo turto (žemės, pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, nekilnojamojo kultūros vertybių, kilnojamojo kultūros vertybių, kito ilgalaikio materialiojo turto, nebaigtos statybos); ilgalaikio finansinio turto, biologinio turto, trumpalaikio turto (gautinų mokesčių ir socialinių įmokų, gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas, sukauptų gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų). Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Įsipareigojimų sritis	Įsipareigojimų (ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai, mokėtinų socialinių išmokų, sukauptų mokėtinų sumų). Atsirinktuose subjektuose įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Vertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatavimo, sunaudotų ir parduotų atsargų, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų). Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų pagrįstumą. Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinių pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti ūkiniai įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
Kiti dalykai	Susipažinome su nepriklausomų auditorių pateiktomis išvadomis dėl viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir savivaldybės kontroliuojamų uždarytųjų akcinių

	<p>bendrovių finansinių ataskaitų rinkinių, kurie patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais bei Savivaldybės tarybos sprendimais.</p> <p>Nepriklausomi auditoriai visose išvadose pareiškė nemodifikuotą nuomonę, išskyrus UAB TRATC.</p>
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	<p>Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos).</p> <p>Vertiname, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje: teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.</p>
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	<p>Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, mitybos, gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio, materialiojo turto paprastojo remonto, komunalinių paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, socialinių išmokų (pašalpų) – socialinės paramos pinigais, socialinė parama natūra, kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams, ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo (negyvenamųjų pastatų įsigijimo, infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo), išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo). Vertiname, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.</p>
2021 m. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimas	
<p>Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atlikome:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertiname turto teisinę registraciją, turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; metinės inventorizacijos atlikimą; - ilgalaikių įsipareigojimų audito procedūras: vertiname skolos limitų laikymąsi, metinės inventorizacijos atlikimą; - darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras: vertiname Savivaldybės administracijoje, ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyta valstybės tarnautojų pareiginė alga; ar priedai už stažą, nustatyti laikantis teisės aktų reikalavimų, ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, premijos, vienkartinės pinigines išmokos, ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui neviršijo asignavimų plano; atrinktose įstaigose vertiname, ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, premijos; ar darbuotojai buvo atleisti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka, ar atleidžiamiesiems mokytojams pagal teisės aktų nuostatas sumokamos išeitinės išmokos; - prekių, paslaugų, darbų ir kitų išlaidų bei sąnaudų audito procedūras: vertiname skirtų lėšų panaudojimo teisėtumą; sutarčių vykdymo kontrolę, ar išlaidos prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtintų asignavimų. 	
<p>Audito procedūras atlikome audito planavimo metu atrinktose įstaigose (Savivaldybės administracija, Tauragės „Šaltinio“, „Aušros“ ir Tarailių progimnazijos, Žygaičių, Žalgirių ir Skaudvilės gimnazijos, lopšeliai-darželiai „Žvaigždutė“, „Ažuoliukas“, „Kodėlčius“, VRCM „Pušėlė“, Jovarų pagrindinė mokykla, Tauragės krašto muziejus, Tauragės miesto seniūnija.</p> <p>Savivaldybės administracijoje vertiname atrinktų programų priemonių finansavimo ir lėšų panaudojimo teisėtumą ir efektyvumą:</p> <ul style="list-style-type: none"> - „Savivaldybės administracijos veiklos užtikrinimas“; - „Darnaus judumo priemonių diegimas Tauragės mieste“ - „Kompleksinis turgelio sutvarkymas Tauragės mieste“ - „Mokslo paskirties pastato Stoties g. 25, Tauragėje, paprastasis remontas“ - „Atsinaujinančių energijos išteklių (saulės) panaudojimas Tauragės rajono savivaldybėje“, - „Įgyvendinti gyventojų iniciatyvas, skirtas gyvenamajai aplinkai gerinti“ - „Funkcinės zonos Tauragė+ plėtros strategijos pirmaeilį veiksmų įgyvendinimas“ ir kt. 	

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

Įstatymai:

- ◆ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
- ◆ Biudžeto sandaros įstatymas.
- ◆ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- ◆ Buhalterinės apskaitos įstatymas
- ◆ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai.
- ◆ Nekilnojamojo turto registro įstatymas

- ◆ Viešųjų pirkimų įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai.
- ◆ Valstybės tarnybos įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai.
- ◆ Valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.

Vyriausybės nutarimai:

- ◆ 2002-07-19 Nr. 1167 „Dėl vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo ir mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
- ◆ 2017-06-21 Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“.
- ◆ 2001-05-14 Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
- ◆ 2004-03-26 Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.
- ◆ 1999-06-03 Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
- ◆ 2009-06-09 Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

Įsakymai:

- ◆ Finansų ministro 2011-11-11 įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikimo finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“.
 - ◆ Finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“.
 - ◆ Finansų ministro 2013-12-31 įsakymas Nr. 1K-417 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių patvirtinimo“.
 - ◆ Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
 - ◆ Finansų ministro įsakymais patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS).
-
- ◆ Savivaldybės tarybos sprendimai, reglamentuojantys biudžeto sudarymą ir vykdymą, turto valdymą ir naudojimą, įvairių programų finansavimą.

Audito ataskaitos „Tauragės rajono savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumas ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas“
2 priedas

Subjektų, kuriems teikti audito pastebėjimai ir rekomendacijos, sąrašas

Eil. Nr.	Subjektas (audito objektas)	Rašto data ir Nr.	Ataskaitos, išvados data ir Nr.	Teiktų rekomendacijų skaičius
<i>Išvados teikiamos tarybai</i>				
1.	Savivaldybės skolinimosi galimybių 2022 m. vertinimas.	2022-02-14 Nr. S-16	2021-02-14 Nr. AI-1	-
2.	Savivaldybės papildomo skolinimosi galimybių vertinimas	2022-03-08 Nr. S-19	2021-03-08 Nr. AI-2	-
<i>Finansinis ir teisėtumo auditas - pagrindinės ir analitinės audito procedūros</i>				
1.	Tauragės r. Skaudvilės gimnazija	2022-02-07 Nr. S-5	x	-
2.	Tauragės „Aušros“ progimnazija	2022-02-07 Nr. S-6	x	1
3.	Tauragės Jovarų pagrindinė mokykla	2022-02-07 Nr. S-7	x	-
4.	Tauragės Žygaičių gimnazija	2022-02-07 Nr. S-8	x	-
5.	Tauragės lopšelis-darželis „Kodėlčius“	2022-02-07 Nr. S-9	x	-
6.	Tauragės lopšelis-darželis „Žvaigždutė“	2022-02-07 Nr. S-10	x	1
7.	Tauragės Tarailių progimnazija	2022-02-08 Nr. S-11	x	1
8.	Tauragės lopšelis-darželis "Ažuoliukas"	2022-02-08 Nr. S-12	x	1
9.	Tauragės vaikų reabilitacijos centras-mokykla "Pušėlė"	2022-02-08 Nr. S-13	x	2
10.	Tauragės r. savivaldybės administracija	2022-02-09 Nr. S-14	x	3
11.	Tauragės miesto seniūnija	2022-03-25 Nr. S-21	x	1
11.	Tauragės r. savivaldybės administracija	2022-03-31 Nr. S-24	2022-03-31 Nr. AP-1	3
12.	Tauragės „Aušros“ progimnazija	2022-04-04 Nr. S-25		-
13.	Tauragės Jovarų pagrindinė mokykla	2022-04-04 Nr. S-26		1
14.	Tauragės "Šaltinio" progimnazija	2022-04-04 Nr. S-27	x	1
15.	Tauragės vaikų reabilitacijos centras-mokykla "Pušėlė"	2022-04-04 Nr. S-28		-
16.	Tauragės Žalgirių gimnazija	2022-04-04 Nr. S-29		-
17.	Tauragės miesto seniūnija	2022-04-05 Nr. S-30	2022-04-05 Nr. AP-2	3
18.	Tauragės r. savivaldybės administracija			2
19.	Tauragės r. savivaldybės administracija	2022-04-05 Nr. S-31	x	1
20.	Viešoji įstaiga Tauragės ligoninė	2022-04-08 Nr. S-32	x	1
21.	Tauragės "Šaltinio" progimnazija	2022-05-03 Nr. S-33	x	1
22.	Tauragės Žygaičių gimnazija	2022-05-12 Nr. S-34	x	1
23.	Tauragės krašto muziejus „Santaka“	2022-06-06 Nr. S-36	x	3
24.	Savivaldybės administracija	2022-06-30 Nr. S-37	2022-06-30 Nr. AP-	1