



TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

2022 gruodžio 19 d. Nr. AP-5
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 **2022 m. lapkričio 31 d.** fiksuoti rekomendacijų stebėsenos duomenys apie 2022 m. teiktas rekomendacijas.

TURINYS

Apžvalga	3 psl.
Stebėseną pagal sritis	3 psl.
1. Informacinių technologijų naudojimas	3 psl.
2. Savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos vykdymas.....	4 psl.
3. Savivaldybės socialinių paslaugų organizavimas ir teikimas	5 psl.
4. Apskaita ir atskaitomybė, biudžeto ir kitų piniginių išteklių teisėtumo bei ekonomiškumo užtikrinimas	6 psl.
Priedas „2022 m. teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga“	7 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 tikslas – stiprinti audito poveikį, kad rekomendacijų įgyvendinimas prisidėtų prie savivaldybės finansų valdymo ir kontrolės sistemos bei viešojo valdymo gerinimo ir kitų rekomendacijomis siekiamų pokyčių audituotose srityse. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną vykdoma vadovaujantis duomenų kaupimo, patikimumo, rekomendacijos įgyvendinimo ir viešumo principais.

Didžiausias rekomendacijų įgyvendinimo poveikis yra tada, kai jos įgyvendinamos sutartu laiku. 2021-2022 m. atlikus 10 auditų ir patikrinimų audituojamiems subjektams pateikta 66 rekomendacijos, detaliau lentelėje:

Metai	Atlikta auditų, patikrinimų/teikta išvadų	Pateikta rekomendacijų	Įgyvendinta rekomendacijų	Įgyvendinimo proc. sutartu laiku	Neįgyvendinta sutartu laiku, vykdoma	Nepasibaigęs terminas
2021	6/3	30	28	100,0	0	2
2022	4/3	36	30	100,0	0	6
viso:		66	x	x	x	x

STEBĖSENA PAGAL 2021-2022 M. AUDITUOTAS SRITIS

1. 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 auditą². Atlikto audito metu pateikėme 6 rekomendacijas, Savivaldybės administracija numatė priemones rekomendacijoms įgyvendinti ir jas įgyvendino:

- ♦ siekiant įgyvendinti 2021-2030 m. Strateginiame plėtros plane numatytus pokyčius savivaldybės institucijų ir įstaigų organizaciniame lygmenyje, susijusius su IT sritimi Savivaldybės 2022-2024 m. strateginiame veiklos plane, numatyti įdiegti IS modulių naudojimo lygio administracijoje ir pavaldžiose įstaigose didinimo rodikliai bei jų siektinos reikšmės (2022-2024 m. planuojama pasiekti 90 proc. IS naudojimosi lygį);

- ♦ siekiant didinti viešųjų pirkimų procesų skaidrumą ir užtikrinti tinkamą viešųjų pirkimų procedūrų vykdymą bei vidaus kontrolės sistemos veikimą pakeistas Savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo aprašas, kuriame aiškiau numatytos pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklės dėl pirkimų planavimo, vykdymo ir sutarties vykdymo kontrolės procese dalyvaujančių asmenų funkcijų ir atsakomybių.

- ♦ Siekiant užtikrinti, kad informacija apie informacines sistemas būtų aktuali ir valdoma sukurtas vidinis informacinis puslapis (mano.taurage.lt portalo polapis), kuriame patalpinta detali informacija apie naudojamas informacines sistemas bei registrus, nuorodos į paslaugų teikėją ar atsakingą instituciją;

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

² Audito ataskaita 2021-11-29 Nr. AP-6.

♦ siekiant užtikrinti, kad Administracijos kompiuterinės įrangos ištekliai būtų naudojami pagal poreikį ir racionaliai paskirti atsakingi už kompiuterinės įrangos valdymą asmenys, dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“ derinami ir atskirame registre registruojami kompiuterinės ir biuro įrangos atidavimo eksploatuoti aktai bei kiti IT valdymo dokumentai.

Rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiame

Audito ataskaita/ rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas	Atsakingas subjektas / terminas
<p>2021 m. „Savivaldybės informacinių technologijų naudojimas“ stebėsenos informacija</p> <p>Didinti savivaldybėje įdiegtų informacinių sistemų valdymo ir naudojimo efektyvumą:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sukurti reikiamus kontrolės mechanizmus, kurie užtikrintų visų įdiegtų IS modulių ir funkcionalumų naudojimą biudžetinėse įstaigose ir seniūnijose; 2. Įvertinti turimų informacinių sistemų įdiegtus funkcionalumus ir priimti sprendimus dėl jų atnaujinimo bei naudojimo; 3. Sistemingai vykdyti informacinių sistemų saugos ir naudojimo mokymus. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Paskirsime asmenis, atsakingus už įdiegtų informacinių sistemų ir jų modulių naudojimą. 2. Suorganizuosime kibernetinio saugumo mokymus. 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>Savivaldybės administracija 2022-12-31</p>

2. Savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos vykdymas

Augant visuomenės vartojimui neigiamai veikiama aplinka, todėl didėja poreikis imtis veiksmingų aplinkosauginių priemonių. Savivaldybės viena iš funkcijų „Aplinkos kokybės gerinimas ir apsauga“, kurios vykdymui skiriamas finansavimas iš Savivaldybės biudžeto ir aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų. Atlikome šios programos vykdymo auditą siekdami atskleisti ar optimaliai planuojamos lėšos, efektyviai panaudojami turimi ištekliai, ar užtikrinama programos įgyvendinimo stebėseną.

Šio audito³ metu nurodėme programos įgyvendinimo trūkumus ir pateikėme Savivaldybės administracijai rekomendacijas kaip optimizuoti programos lėšų planavimą, jų panaudojimo kryptingumą ir efektyvumą. Siūlėme vykdyti projektų rezultatų analizę, vertinti sukurtą naudą, viešinti informaciją apie projektų įgyvendinimą. Savivaldybės administracija numatė priemones rekomendacijoms įgyvendinti ir jas įgyvendino sutartu laiku:

♦ patvirtino naują Tauragės rajono savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos rengimo, vykdymo ir lėšų panaudojimo tvarkos aprašą, kuriame nustatyti paraiškų atrankos kriterijai, patikslintas lėšų planavimo procesas, nustatyta projektų įgyvendinimo ataskaitos forma, rezultatai bus analizuojami 2023 m.

♦ siekiant efektyviau panaudoti lėšas pakeitė Finansinės paramos diegiant Tauragės rajono savivaldybėje medžiojamųjų gyvūnų daromos žalos prevencines priemones ir vilkų ūkiniams gyvūnams padarytos žalos atlyginimo tvarkos aprašą⁴, padidinant finansinės paramos dydį prevencinėmis priemonėmis diegti iki 80 procentų nuo Pareiškėjo prašomos paramos sumos.

³ Audito ataskaita 2022-03-31 Nr. AP-1 „Tauragės rajono savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialioji programa“ (pateiktos 3 rekomendacijos).

⁴ Administracijos direktoriaus 2022-04-04 įsakymas Nr. 5-294

3. Savivaldybės socialinių paslaugų organizavimas ir teikimas

Po socialinių paslaugų įstaigų reorganizavimo, Tauragės šeimos gerovės centras (toliau – Centras) yra pagrindinė įstaiga, teikianti socialines paslaugas visoje savivaldybėje. Siekdami įvertinti, ar Centro organizacinė struktūra ir pareigybių skaičius yra optimalūs, ar naudojami darbo metodai yra racionalūs ir socialinės paslaugos teikiamos efektyviai, atlikome šios srities auditą⁵.

Nustatėme, kad nepakankamai dėmesio skiriama įstaigos valdymo struktūros optimizavimui ir veiklos planavimui. Tinkamai neužtikrinamas pagalbos į namus paslaugos teikimas darbuotojų kasmetinių atostogų metu, atskirais atvejais darbuotojų darbo krūviai viršija nustatytus normatyvus. Nepakankama teikiamų bendrųjų paslaugų ir socialinės priežiūros kokybės kontrolė.

Centrui ir Savivaldybės administracijai pateikėme rekomendacijas, kurių dalis įgyvendinta sutartu laiku:

♦ siekiant optimizuoti įstaigos valdymą, užtikrinti tinkamą veiklos planavimą ir gerinti įstaigai priskirtų funkcijų vykdymą patobulinta Centro valdymo organizacinė struktūra;

♦ siekiant nustatyti tobulintinas įstaigos veiklos sritis, lemiančias aukštesnį vartotojų patenkinimą atliekamos vartotojų apklausos pagal Centro pasitvirtintą paslaugų gavėjų pasitenkinimo ir veiksmingumo vertinimo teikiamomis socialinėmis paslaugomis tvarkos aprašą, kuriame numatytas vertinimo dažnis, apklausos rezultatų apibendrinimo eiga ir analizė, patvirtintos apklausos anketos;

♦ siekiant efektyvesnio paslaugų teikimo ir užtikrinti duomenų teisingumą apie savivaldybėje teikiamas socialines paslaugas bei gauti patikimą statistinę analitinę informaciją numatytos vidaus kontrolės priemonės (reglamentuotas įgaliojimų suteikimas, duomenų teikėjai, duomenų teikimo periodiškumas ir pan.) duomenų fiksavimui Socialinės paramos šeimai informacinėje sistemoje.

Rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiame

Audito ataskaita/ rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas	Atsakingas subjektas / terminas
2022 m. „Tauragės šeimos gerovės centro veikla“ stebėsenos informacija		
1. Siekiant užtikrinti Savivaldybėje teikiamų socialinių paslaugų ir socialinės priežiūros kokybės kontrolę, rekomenduojame pasitvirtinti socialinių paslaugų ir socialinės priežiūros kokybės kontrolės vertinimo tvarkos aprašą.	1. Bus parengtas ir patvirtintas socialinės priežiūros paslaugų kokybės kontrolės aprašas. 2. Paskirti atsakingi asmenys už kokybės kontrolės vykdymą.	Savivaldybės administracija 2022-12-31
2. Siekiant, kad Centro vadovo sukurta kontrolės sistema ir patvirtinta vidaus kontrolės politika atitiktų jai keliamus tikslus, būtų veiksminga ir užtikrintų tinkamą vidaus kontrolės veikimą, rekomenduojame patikslinti patvirtintą vidaus kontrolės politiką optimizuojant Centro veiklą reglamentuojančių tvarkų aprašus.	Bus peržiūrėti Centro veiklą reglamentuojantys tvarkų aprašai ir sudarytas naujas šių aprašų sąrašas, papildant patvirtintą Vidaus kontrolės politiką.	Centras 2022-12-31
3. Siekiant optimaliai organizuoti pagalbos į namus ir kitas paslaugas, užtikrinti paslaugų teikimą darbuotojų	Nuo 2023 m. sausio 1 d. planuojama didinti įstaigos pareigybių skaičių, perkelti lankomosios priežiūros darbuotojus iš seniūnijų ir įstaiga pagalbos į namus	Centras 2023-03-30

⁵ Audito ataskaita 2022-07-28 Nr. AP-4 „Tauragės šeimos gerovės centro veikla“ (pateiktos 8 rekomendacijos).

atostogų metu bei galimų teikti paslaugų apimtis, rekomenduojame įsivertinti darbuotojų darbo krūvius ir vadovaujantis nustatytais normatyvais bei atsižvelgiant į paslaugų poreikį bei plėtrą priimti sprendimus dėl papildomų pareigybių steigimo.

paslaugą teiks visame rajone. Bus peržiūrėti visų darbuotojų darbo krūviai ir esant reikalui steigiamos papildomos pareigybės.

4. Siekiant užtikrinti racionalų socialinėms paslaugoms teikti skirtų materialinių ir finansinių išteklių panaudojimą rekomenduojame įvertinti apgyvendinimo paslaugos poreikį ir priimti sprendimus dėl nakvynės namų įveiklinimo.

Planuojama, gavus finansavimą, pritaikyti pastatą naujai paslaugai: apgyvendinimas savarankiško gyvenimo namuose. Būtų apgyvendinami dalinai savarankiški vieniši pagyvenę asmenys bei asmenys su negalia.

Centras
2022-2025 m.

4. 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 „2022 m. teiktų rekomendacijų apžvalga“.

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos
priedas

2022 M. TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ APŽVALGA

Audito ataskaita/raštas/ rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo rezultatas: įgyvendinta, iš dalies įgyvendinta, vykdoma, neįgyvendinta.	Atsakingas subjektas / terminas
2022 m. „Tauragės rajono savivaldybės 2021 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		
Mokesčio už vaikų išlaikymą Tauragės rajono savivaldybės mokyklose, turinčiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo grupes, specialiąsias klases, nustatymo, sumokėjimo ir panaudojimo vertinimas		
1. Patikslinti teisės aktus, reglamentuojančius mokesčio už vaikų išlaikymą įstaigose nustatymą ir naudojimą ir užtikrinti, kad pakeitimai būtų skelbiami viešai	Įgyvendinta. 2022-03-30 TS Nr. 1-87 Patvirtintas Mokesčio už vaikų išlaikymą Tauragės rajono savivaldybės mokyklose, įgyvendinančiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas ir turinčiose specialiąsias klases, nustatymo tvarkos aprašas.	Savivaldybės administracija 2022-04-01
2. Siekiant, kad dėl neindeksuotų maitinimo normų nepablogėtų ikimokyklinių grupių vaikų maitinimo kokybė, rekomenduojame indeksuoti galiojančias maitinimo normas atsižvelgiant į kainų pokyčius	Įgyvendinta. 2022-03-30 TS Nr. 1-87 indeksuotos maitinimo normos: 1. vaikams iki 3 metų – 2,18 Eur; 2. vaikams nuo 3 metų – 2,42 Eur. 3. Tauragės vaikų reabilitacijos centro–mokyklos „Pušėlė“ specialiųjų klasių mokiniams – 2,59 Eur.	Savivaldybės administracija 2022-04-01
3. Siekiant, kad didėtų ikimokyklinio ugdymo įstaigų vaikų lankomumas, efektyviau naudojami įstaigų materialiniai ir žmogiškieji ištekliai, rekomenduojame keisti mokesčio nustatymo principus ir detaliau reglamentuoti galimybę nemokėti mokesčio dėl ekstremalių sąlygų.	Įgyvendinta. 2022-03-30 TS Nr. 1-87 Nustatytas 0,71 Eur abonementinis mokestis	Savivaldybės administracija 2022-04-01
4. Siekiant užtikrinti ekonomišką biudžeto lėšų naudojimą ir viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų laikymąsi rekomenduojame numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras viešųjų pirkimų vykdymo ir viešinimo srityje	Įgyvendinta. Paskirtas asmuo, atsakingas už sutarčių viešinimą (papildyta įstaigos vidaus kontrolės politika). Darbuotojas, atsakingas už viešųjų pirkimų vykdymą papildomai 2022-03-04 direktoriaus įsakymu Nr.P-92 įpareigotas užtikrinti VPI ir kitų teisės aktų nuostatų laikymąsi. Asmuo, atsakingas už viešųjų pirkimų vykdymą, 2022-02-25 dalyvavo viešųjų pirkimų mokymuose.	L.d. Ažuoliukas 2022-04-01
5. Imtis veiksmų, kad įstaigoje būtų užtikrinta einamoji finansų kontrolė ir permokėtos lėšos sugrąžintos į savivaldybės biudžetą	Įgyvendinta. Įstaigoje sustiprinta einamoji finansų kontrolė. Suderintas kainų skirtumas pagal sutartį su AB „Klaipėdos mėsinė“, kurį sudaro 2035,57 Eur. Šiai sumai AB „Klaipėdos mėsinė“ išrašė kreditinę sąskaitą, kuria dengiamos šių metų išrašytos sąskaitos.	Tauragės vaikų reabilitacijos centras- mokykla „Pušėlė“ 2022-04-01
6. Vadovaujantis 12-ojo, 17-ojo ir 22-ojo VSAFAS reikalavimais įvertinti gautinas sumas grynąja verte bei pateikti jas 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinyje.	Įgyvendinta. Gautinos sumos inventorizuotos ir įvertintos grynąja verte, dalis pripažinta beviltiškomis ir nurašytos.	L.D. „Žvaigždutė“, Tarailių progimnazija, VRCM „Pušėlė“, 2022-04-01
7. Imtis veiksmų, kad įstaigoje būtų užtikrinta einamoji finansų kontrolė ir permokėtos lėšos sugrąžintos į savivaldybės biudžetą.	Įgyvendinta. Įstaigoje sustiprinta einamoji finansų kontrolė. Suderintas kainų skirtumas pagal sutartį su AB „Klaipėdos mėsinė“, kurį sudaro 2035,57 Eur.	VRCM „Pušėlė“, 2022-04-01

<p>8. 2022 m. išlaidų, finansuojamų iš įmokų už vaikų ugdymą, sąmatas parengti pagal atskiras funkcines klasifikacijas: 09.03.01.01.01 „Pagrindinio ir vidurinio ugdymo užtikrinimas“ ir 09.03.01.01.02 „Ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo užtikrinimas“</p>	<p>Šiai sumai AB „Klaipėdos mėsinė“ išrašė kreditinę sąskaitą, kuria dengiamos šių metų išrašytos sąskaitos. Igyvendinta. Sąmatos patikslintos pagal funkcinę klasifikaciją ir pateiktos Finansų skyriui.</p>	<p>„Aušros“ progimnazija 2022-03-31</p>
<p>Patikrinimas ar teisėtai skirtos išeitinės išmokos šalių susitarimu taikant mokytojų skaičiaus optimizavimo programą.</p>		
<p>1. Siekiant užtikrinti racionalų ir taupų biudžeto lėšų naudojimą, lygiateisiškumo ir skaidrumo principų laikymąsi, rekomenduojame reglamentuoti galimus išeitinių išmokų dydžius, atleidžiant darbuotojus šalių susitarimu.</p>	<p>Igyvendinta. 2022-05-25 priimtas TS Nr. 1-159 „Dėl Valstybės biudžeto lėšų, skirtų išlaidoms, susijusioms su Tauragės rajono savivaldybės mokyklų mokytojų, dirbančių pagal ikimokyklinio, priešmokyklinio ir bendrojo ugdymo programas, personalo optimizavimu ir atnaujinimu, apmokėti, paskirstymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.</p>	<p>Savivaldybės administracija 2022-07-01</p>
<p>2. Rekomenduojame skaičiuojant lėšų poreikį ir skiriant išeitines išmokas vadovautis teisės aktų reikalavimais.</p>	<p>Vykdoma</p>	<p>Jovarų pagrindinė mokykla, „Šaltinio“ progimnazija nuolat</p>
<p>Asignavimų panaudojimo darbo užmokesčiui, prekėms ir paslaugoms bei ilgalaikio turto įsigijimui teisėtumo vertinimas</p>		
<p>1. Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras viešųjų pirkimų vykdymo ir viešinimo srityje.</p>	<p>Igyvendinta. Patikslintas 2018-10-16 Viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašas Nr.V-237, nustatytos papildomos procedūros dėl sutarčių kontrolės ir viešinimo</p>	<p>„Šaltinio“ progimnazija 2022-06-30</p>
<p>2. Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras viešųjų pirkimų vykdymo ir viešinimo srityje.</p>	<p>Igyvendinta. Papildytos Viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo taisyklės, nustatytos papildomos procedūros dėl viešųjų pirkimų organizavimo, sutarčių viešinimo</p>	<p>Žygeičių gimnazija 2022-06-30</p>
<p>3. Ištaisyti buhalterinės apskaitos neatitikimus vadovaujantis VSAFAS nuostatomis.</p>	<p>Igyvendinta. Klaidos ištaisytos.</p>	<p>Tauragės krašto muziejus „Santaka“ 2022-06-30</p>
<p>4. Išmokoms, kurios priskaitomos pagal Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašo nuostatas, užtikrinti šių nuostatų laikymąsi.</p>	<p>Laikomasi</p>	
<p>5. Nustatyti papildomas procedūras, užtikrinančias asmenų, vykdančių viešuosius pirkimus, privačių interesų deklaravimą.</p>	<p>Deklaracijos užpildytos, kontrolė vykdoma.</p>	
<p>6. Siekiant sistemiško požiūrio ir kad seniūnų kompetencija personalo valdymo, darbo apmokėjimo ir kitais klausimais būtų reglamentuota vienodai ir aiškiai rekomenduojame patikslinti seniūnijų nuostatus bei Savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistemą.</p>	<p>Igyvendinta. 2022-09-07 įsak. Nr. 5-782 patvirtintos Savivaldybės administracijos vidaus tvarkos taisyklės, kurių prieduose nustatyta: Priemokų Administracijos Tarnautojams mokėjimo ir Administracijos Tarnautojų skatinimo tvarkos aprašas (7 priedas) Administracijos Darbuotojų darbo apmokėjimo sistema (8 priedas) Administracijos materialinių pašalpų mokėjimo tvarkos aprašas (9 priedas). 2022-09-02 atskirais įsakymais patvirtinti visų seniūnijų nuostatai.</p>	<p>Savivaldybės administracija 2022-08-01, pratęsta iki 2022-09-01</p>
<p>7. Siekiant užtikrinti teisingą darbo apmokėjimą už atliktą darbą, racionaliai</p>	<p>Igyvendinta. Administracijos direktoriaus 2022-04-15</p>	<p>Tauragės miesto seniūnija</p>

naudoti savivaldybės biudžeto lėšas rekomenduojame priimamus sprendimus formuluoti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	įsakymu Nr. 5-332 suteikti įgaliojimai seniūnams rengti įsakymus dėl vienkartinį priemonių skyrimo nedarbingumo ir kasmetinių atostogų laikotarpiu bei darbo šventinių ar poilsio dienomis.	2022-08-01
8. Siekiant užtikrinti tinkamą, racionalų ir ekonomišką biudžeto lėšų naudojimą rekomenduojame numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras viešųjų pirkimų srityje įgyvendinant bendruomenių iniciatyvas.	Skirsime papildomus asmenis sudarant seniūnijos viešųjų pirkimų komisijas Informacijos laukiame	Tauragės miesto seniūnija 2022-12-31
Igalaikio ir biologinio turto apskaitos sritis		
1. Rekomenduojame ištaisyti nurodytus buhalterinės apskaitos netikslumus (nustatytos 9 apskaitos klaidos) vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	Įgyvendinta. 2022-04-27 raštu Nr. TM02-137 Padidinta želdynų atkuriamoji vertė, pergrupuotas IT ir perskaičiuotas nusidėvėjimas 3 vienetams, nurašytas 1 IT vienetas.	Tauragės miesto seniūnija 2022-05-02
2. Seniūnijos buhalterinėje apskaitoje užregistruoti Jūros g. 53 ir Jaunimo parkų želdynus atkuriamąja verte, bei kitų inventorizuotų želdynų tikrosios vertės pasikeitimą teisės aktų nustatyta tvarka.	Įgyvendinta. 2022-04-27 raštu Nr. TM02-137 Želdynai užregistruoti apskaitoje nustatyta atkuriamąja verte.	Tauragės miesto seniūnija 2022-05-02
3. Siekiant užtikrinti tinkamą želdynų administravimą, inventorizacijos atlikimą teisės aktuose nustatytais terminais, rekomenduojame susisteminti informaciją apie turimus parkus, skverus, aikštes ir juose suformuotus želdynus bei skirti lėšų jų inventorizacijai.	Sudarysime inventorizuojamų želdynų sąrašą, teiksime pasiūlymus numatyti lėšas savivaldybės biudžete jų inventorizacijai. Informacijos laukiame.	Savivaldybės administracija 2022-12-31
4. Rekomenduojame įregistruoti 3 nekilnojamojo turto vienetus: pastato – ligoninės (unikalus Nr. 7798-0007-1012, plotas 1078,46 kv. m), pastato – katilinės (unikalus Nr. 7798-0007-1034, plotas 95,05 kv. m), pastato – sandėlio (unikalus Nr. 7798-0007-1023, plotas 94,58 kv. m), Vilniaus g. 14, Skaudvilė, Tauragės r. sav. daiktines teises teisės aktų nustatyta tvarka.	Įgyvendinta. 2022-04-14 raštas Nr. 4-308. Patikėjimo teisė įregistruota.	VšĮ Tauragės ligoninė 2022-06-30
5. Užtikrinti, kad Savivaldybės administracijos finansinėje apskaitoje būtų užregistruoti naudojami infrastruktūros objektai ir teisės aktų nustatyta tvarka perduoti viešosioms sveikatos priežiūros įstaigoms.	Įgyvendinta. 2022-1-11-16 priimtas TS Nr. 1305 Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų faktiškai naudojami infrastruktūros objektai (unikalus Nr. 4400-2516-7102; 7798-0007-1045; 4400-2246-4580; 4400-4224-1869; 7798-1001-8028) užregistruoti Savivaldybės administracijos finansinėje apskaitoje ir perduoti viešosioms sveikatos priežiūros įstaigoms.	Savivaldybės administracija 2022-12-31
