



TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

2023 gruodžio 19 d. Nr. AP-10
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 **2023 m. gruodžio 1 d.** fiksuoti rekomendacijų stebėsenos duomenys apie 2022-2023 m. teiktas rekomendacijas.

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. 2022-2023 m. atlikus 7 auditus ir vertinimus audituojamiems subjektams pateikta 69 rekomendacijos, detaliau lentelėje:

Metai	Atlikta auditų, patikrinimų/teikta išvadų	Pateikta rekomendacijų	Įgyvendinta rekomendacijų	Įgyvendinimo proc. sutartu laiku	Neįgyvendinta sutartu laiku, vykdoma	Nepasibaigęs terminas
2022	4/3	48	47	100,0	0	1
2023	3/2	21	20	95,2	1*	-
viso:		69	x	x	x	x

*rekomendacija tapo neaktuali pasikeitus Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis dėl savivaldybės tarybos narių darbo apmokėjimo.

STEBĖSENA PAGAL 2022-2023 M. AUDITUOTAS SRITIS

1. Savivaldybės socialinių paslaugų organizavimas ir teikimas

2022 metais atlikome šios srities veiklos auditą². Tauragės šeimos gerovės centrui ir Savivaldybės administracijai pateikėme 8 rekomendacijas, iš jų 7 įgyvendintos sutartu laiku. Informacija apie 3 rekomendacijų įgyvendinimą pateikta praėjusių metų atskaitoje³. 2022 m. pabaigoje ir 2023 m. pradžioje įgyvendintos dar 3 rekomendacijos:

Audito rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas	Atsakingas subjektas / terminas
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. <i>Įgyvendinta dalinai:</i> Administracijos direktoriaus 2022-12-28 įsakymu Nr. 5-1094 patvirtintas Socialinės priežiūros paslaugų kokybės kontrolės tvarkos aprašas (pripažintas netekusiu galios 2023-12-13 Nr. 5-729). 2023-12-06 mero potvarkiu Nr. 4-441 patvirtintas naujas aprašas. Dėl žmogiškųjų išteklių trūkumo atsakingi asmenys už kokybės kontrolės vykdymą nepaskirti.	Savivaldybės administracija 2022-12-31

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

² Audito ataskaita 2022-07-28 Nr. AP-4 „Tauragės šeimos gerovės centro veikla“ (pateiktos 8 rekomendacijos).

³

Siekiant kad Centro vadovo sukurtą 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. <i>Igyvendinta:</i> Centras patikslino Vidaus kontrolės politiką, peržiūrėjo įstaigos veiklą reglamentuojančias vidines tvarkas ir jas optimizavo (2022-12-20 įsakymas Nr. V-310)	Tauragės šeimos gerovės centras 2022-12-31
Siekiant optimaliai organizuoti pagalbos į namus ir kitas paslaugas, užtikrinti paslaugų teikimą darbuotojų atostogų metu bei galimų teikti paslaugų apimtį, rekomendavome įsivertinti darbuotojų darbo krūvius ir vadovaujantis nustatytais normatyvais bei atsižvelgiant į paslaugų poreikį bei plėtrą priimti sprendimus dėl papildomų pareigybių steigimo.	Nuo 2023 m. sausio 1 d. planuojama didinti įstaigos pareigybių skaičių, perkelti lankomosios priežiūros darbuotojus iš seniūnijų ir įstaiga pagalbą į namus paslaugą teiks visame rajone. Bus peržiūrėti visų darbuotojų darbo krūviai ir esant reikalui steigiamos papildomos pareigybės. <i>Igyvendinta:</i> 2023-02-01 TS Nr. 1-4 naujai patvirtinti Tauragės šeimos gerovės centro nuostatai, įstaigos direktoriaus 2023-02-02 įsakymu Nr. P-75 patvirtinti 27,4 individualios priežiūros darbuotojų pareigybės, reikalingos pagalbos į namus paslaugai teikti. Vidutiniškai vienam darbuotojui tenka 5,3 paslaugų gavėjų, kas leidžia užtikrinti paslaugų teikimą ir darbuotojų atostogų metu.	Tauragės šeimos gerovės centras 2023-03-30

Rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiame

Audito ataskaita/ rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas	Atsakingas subjektas / terminas
<p>2022 m. „Tauragės šeimos gerovės centro veikla“ stebėsenos informacija</p> <p>1. Siekiant užtikrinti racionalų socialinėms paslaugoms teikti skirtų materialinių ir finansinių išteklių panaudojimą rekomenduojame įvertinti apgyvendinimo paslaugos poreikį ir priimti sprendimus dėl nakvynės namų įveiklinimo.</p>	<p>Planuojama, gavus finansavimą, pritaikyti pastatą naujai paslaugai: apgyvendinimas savarankiško gyvenimo namuose. Būtų apgyvendinami dalinai savarankiški vieniši pagyvenę asmenys bei asmenys su negalia.</p> <p><i>Informavo, kad:</i></p> <p><i>Planuojama teikti paraišką finansavimui gauti iš ES lėšų per Regioninės pažangos priemonę „Sumažinti pažeidžiamų visuomenės grupių gerovės teritorinius skirtumus“. Jei bus gautas finansavimas, projektas bus įgyvendintas 2024 m.</i></p> <p><i>2023 m. rengiama paraiška ir reikalingi dokumentai: parengta sąmata nakvynės namų pertvarkymui į savarankiško gyvenimo namus, suformuotas žemės sklypas modulinių namelių statybai, kurie bus skirti laikino apgyvendinimo paslaugai teikti ir kiti darbai.</i></p>	Tauragės šeimos gerovės centras 2022-2025 m.

2. Mokymo lėšų paskirstymas ir panaudojimas

2018 m. pasikeitė klasės (grupės) krepšelio principu grįstas mokyklų finansavimas, kai didžioji dalis mokykloms skiriamų lėšų priklauso ne tik nuo konkrečioje mokykloje besimokančių mokinių skaičiaus, bet ir nuo mokykloje sukomplektuotų klasių skaičiaus. Savivaldybėje, kaip ir visoje Respublikoje, buvo vykdomas švietimo įstaigų tinklo optimizavimas.

Siekdami įvertinti, ar mokymo lėšos skirstomos ir panaudojamos teisės aktų nustatyta tvarka 2023 metais atlikome šios srities atitikties auditą⁴.

Audituojamiems subjektams pateikėme 12 rekomendacijų, 9 rekomendacijos įgyvendintos startu laiku, 3 – pratęsus įgyvendinimo terminą:

Audito metu nustatyta	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas
1. Metų pradžioje skiriamas finansavimas ugdymo procesui organizuoti, bibliotekos darbuotojams išlaikyti ir švietimo pagalbai teikti neatitinka 2 ugdymo įstaigų metinių poreikių.	Siekiant, kad darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išmokoms skirtas finansavimas būtų pakankamas, rekomenduojame dalį lėšų, skirtų ugdymo finansavimo poreikių skirtumams sumažinti, paskirstyti įstaigoms pagal jų pateiktus poreikius tvirtinant Savivaldybės biudžetą	Bus pristatytas švietimo įstaigų vadovams mokymo lėšų paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašas, nustatantis iš LR valstybės biudžeto savivaldybei atitinkamiems metams skirtų mokymo lėšų paskirstymą ir panaudojimą. <i>Įgyvendinta.</i> Naujas Mokymo lėšų paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašas patvirtintas 2023-10-26 TS Nr.1-293.
2. Po švietimo įstaigų reorganizacijos nepatikslinti Savivaldybės ugdymo proceso organizavimo, valdymo ir pagalbos mokiniui specialistų etatų normatyvai, todėl švietimo įstaigose, kuriose įsteigti teritoriniai padaliniai, pavaduotojų ugdymui faktinis etatų skaičius didesnis nei nustatyta.	Peržiūrėti Savivaldybės tarybos nustatytus ugdymo proceso organizavimo, švietimo pagalbos ir bibliotekų darbuotojų pareigybių normatyvus ir priimti sprendimą dėl jų tikslinimo	Bus peržiūrėtas ir patikslintas Savivaldybės 2022-09-28 sprendimas Nr.1-258 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės ikimokyklinio ir bendrojo ugdymo mokyklų ugdymo proceso organizavimo, valdymo ir pagalbos mokiniui specialistų etatų normatyvų patvirtinimo“.
3. Savivaldybės nustatyti ugdymo proceso organizavimo, švietimo pagalbos, bibliotekų darbuotojų etatų normatyvai riboja papildomų pareigybių steigimą didžiausią mokinių skaičių turinčiose M. Mažvydo ir „Šaltinio“ progimnazijose, todėl skirtas finansavimas nepanaudojamas pagal paskirtį		<i>Įgyvendinta.</i> Etatų normatyvai patikslinti 2023-11-30 TS Nr.1-339.
4. Švietimo įstaigų apskaitą tvarkantys asmenys netinkamai taikė vadovų įsakymais darbuotojams nustatytus pareiginės algos pastoviosios dalies dydžius ir neteisingai apskaičiavo darbo užmokestį	Įstaigose, kuriose netinkamai taikyti vadovų įsakymais darbuotojams nustatyti pareiginės algos pastoviosios dalies dydžiai, perskaičiuoti darbuotojams darbo užmokestį už 2022 metus	Tinkamai pritaikyti vadovų įsakymais nustatyti pareiginės algos pastoviosios dalies dydžiai ir perskaičiuotas neteisingai nustatytas darbuotojų darbo užmokestis už 2022 metus. <i>Įgyvendinta.</i> Tarnybą įstaigos informavo raštais: „Aušros“ progimnazija – 2023-04-06 Nr.16-39/2023-04-07 Nr.G-16; „Šaltinio“ progimnazija – 2023-04-14 Nr.14-30/2023-04-14 Nr.G-18; Skaudvilės gimnazija – 2023-04-18 Nr. SD-5/2023-04-18 Nr.G-20.
5. Dalis mokymo lėšų, skirtų vadovėliams ir mokymo priemonėms, panaudota kitoms, teisės aktuose neapibrėžtoms išlaidoms dengti arba turėjo būti panaudota pagal kitus kriterijus	Siekiant, kad mokymo lėšos būtų naudojamos pagal teisės aktų reikalavimus ir duomenys apie panaudojimą tinkamai pateikti mokymo lėšų panaudojimo ataskaitose, rekomenduojame Savivaldybės mokymo lėšų paskirstymo ir panaudojimo tvarkos	Parengtas raštas, kuriame detalizuotos atitinkamos ugdymo reikmės. Švietimo įstaigos bus informuotos apie mokymo lėšų (ML) panaudojimo kontrolę. Atlikta pasirinktų mokyklų ataskaitų analizė dėl konkrečiai ugdymo reikmei skirtų lėšų panaudojimo už

⁴ Audito ataskaita 2023-04-07 „Mokymo lėšų paskirstymo ir panaudojimo vertinimas“.

	aprašę konkretizuoti galimų išlaidų, atitinkančių nustatytus kriterijus, sąrašą	2023 metus. <i>Igyvendinta.</i> Įstaigoms parengtas išaiškinimas dėl ML panaudojimo (2023-11-20 Nr.86V-1560). Finansų sk. informavo, kad 2023-11-17 vyko susitikimas su švietimo įstaigų vadovais, kurio metu buvo pristatytas ML paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo aktuali redakcija. Įstaigos informuotos apie tai, kad bus atlikta pasirinktų mokyklų ataskaitų analizė dėl konkrečiai ugdymo reikmei skirtų lėšų panaudojimo už 2023 metus.
6. Įstaigose nesilaikoma Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 d. nustatytos sutarčių viešinimo tvarkos, nes 31,2 proc. sutarčių nepaviešinta arba paviešinta pavėluotai, nustatėme, kad dalis pirkimo procedūrų vykdyta su klaidomis ir nesilaikant viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nuostatų.	1. Patikslinti centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje paviešintą informaciją. 2. Nustatyti priemones, užtikrinančias viešųjų pirkimų procedūrų vykdymą ir viešinimą teisės aktų nustatyta tvarka.	Patikslinta CVP IS paviešinta informacija. Nustatytos priemonės užtikrinančios viešųjų pirkimų procedūrų vykdymą ir viešinimą teisės aktų nustatyta tvarka. <i>Igyvendinta.</i> CVP IS paviešinta informacija apie įstaigų viešuosius pirkimus. Įstaigų vadovybė užtikrino, kad praversti pokalbiai su atsakingais asmenimis ir ateityje bus laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo bei informacijos skelbimo CVP IS tvarkos aprašo nuostatų.
7. Savivaldybės nustatytas pradinį klasių komplektų skaičius dviejose švietimo įstaigose pagal Švietimo valdymo informacinės sistemos duomenis <i>galėtų būti didesnis.</i>	Rekomendacija neteikta, tik atkreiptas vadovybės dėmesys apie galimybes padidinti klasių komplektų skaičių.	-

3. 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 stengėsi įgyvendinti sutartu terminu. Detalesnė informacija apie finansinio ir teisėtumo audito metu teiktas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą pateikiama priede „2022-2023 m. teiktų rekomendacijų apžvalga“.

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos priedas

2022-2023 M. TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ APŽVALGA

Audito ataskaita/raštas/ rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo rezultatas: įgyvendinta, iš dalies įgyvendinta, vykdoma, neįgyvendinta.	Atsakingas subjektas / terminas
„Tauragės rajono savivaldybės 2022 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. Siekiant užtikrinti biudžeto lėšų poreikio projektams įgyvendinti planavimo tikslingumą ir aiškumą, rekomenduojame numatyti papildomas kontrolės procedūras šioje srityje.	Įgyvendinta. TRSA 2022-12-27 raštu Nr. 19-5168 informavo, kad „planuojant biudžeto lėšų poreikį projektams bus reikalaujama pateikti dokumentus (techninių projektų sąmatas, preliminarius išlaidų skaičiavimus, sąskaitas ir kt.).	Savivaldybės administracija 2022-12-23
2. Užtikrinti, kad nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomi turto vienetai (Prekyvietės Tauragėje, Spaustuvės g.1, aikštės ir teritorijos tarp Vytauto g.11a sutvarkymo darbai; Tauragės miesto teritorijos tarp Vytauto g.76B ir Dariaus ir Girėno g.11A sutvarkymas) būtų perduoti naudojimui vadovaujantis teisės aktų reikalavimais ir perkelti į ilgalaikio turto sąskaitą bei skaičiuojamas nusidėvėjimas.	Įgyvendinta. 2022-11-01 Statybos sk. pateikė 2 objektų: Prekyvietės Tauragėje, Spaustuvės g.1 aikštės ir teritorijos tarp Vytauto g.11 a sutvarkymo darbai ir Tauragės miesto teritorijos tarp Vytauto g. 76 B ir Dariaus ir Girėno g.11 A sutvarkymas užbaigtos statybos deklaracijas. Objektai perkelti į infrastruktūros ilg. turto grupę. 2022-11-22 m. įsakymu Nr. 5T-616 turtas perduotas į Tauragės miesto seniūnijos apskaitą.	Savivaldybės administracija 2022-12-23
3. Teisės aktu priskirti Tauragės miesto seniūnijai prekyvietės, esančios Spaustuvės g. 1, Tauragėje, administravimo funkciją.	Įgyvendinta. TRSA 2022-12-27 raštu Nr. 19-5168 informavo, kad bus parengtos prekybos taisyklės viešojoje vietoje Spaustuvės g. 1 iki vasario 15 d. (rengėjas Tauragės miesto seniūnija). <i>Papildymas.</i> 2023-05-25 administracijos direktoriaus įsakymu Nr.5-347 patvirtintos viešosios prekybos vietos Spaustuvės g. 1, Tauragės m. vidaus darbo taisyklės (2.1 p. nurodytas atsakingas viešos prekybos vietos asmuo-Tauragės rajono savivaldybės administracijos direktorius arba jo įgaliotas asmuo, atsakingas už viešos prekybos vietos veiklą bei jo priežiūrą).	Savivaldybės administracija 2022-12-23
4. Užtikrinti Tauragės rajono savivaldybės tarybos 2019-11-27 sprendimu Nr.1-373 patvirtinto Susisiekimo komunikacijų, kitų inžinerinių statinių, inžinerinių tinklų statybos, rekonstravimo ir remonto, dalyvaujant fiziniams ir juridiniams asmenims, tvarkos aprašo nuostatų laikymąsi.	Įgyvendinta. TRSA 2022-12-27 raštu Nr. 19-5168 informavo, kad Statybos skyriaus specialistai įpareigoti laikytis Susisiekimo komunikacijų, kitų inžinerinių statinių, inžinerinių tinklų statybos, rekonstravimo ir remonto, dalyvaujant fiziniams ir juridiniams asmenims, tvarkos aprašo nuostatų. <i>Patikslinimas</i> - aprašas pakeistas 2023-09-26 TS Nr.1-269, patikslinta fizinių ir juridinių asmenų prisidėjimo sumos pervedimo tvarka (papildyta 13 ¹ p.).	Savivaldybės administracija 2022-12-23
5. Imtis priemonių, kad būtų užtikrintas Savivaldybės tarybos patvirtinto Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems Tauragės rajono savivaldybės gyventojams teikimo tvarkos aprašo nuostatų laikymasis.	Įgyvendinta. TS 2023-05-30 d. Nr. 1-128, atnaujintas tvarkos aprašas, kuriame sukonkretinta vienkartinė, tikslinių, sąlyginių ir periodinių pašalpų skyrimo ir mokėjimo tvarka, papildoma pajamų paramai gauti	Savivaldybės administracija 2023-02-28 (pratęstas terminas iki 2023-04-30).

6. Užtikrinti, kad įgyvendinant bendruomenių iniciatyvas įsigytas turtas būtų valdomas ir naudojamas teisės aktų nustatyta tvarka.	apskaičiavimo tvarka, supaprastinta paramos gimus vaikui skyrimo ir mokėjimo tvarka. Neįgyvendinta.	TRSA Tauragės seniūnija 2023-01-31
7. Užtikrinti, kad metinės inventorizacijos metu būtų įvertintas turimas turtas, jo tinkamumas naudoti ir skaičiuojamas nusidėvėjimas.	Seniūnija 2023-01-12 raštu Nr. T02-1 informavo, kad situacija sprendžiama su savivaldybės administracija. Tačiau pokyčių neįvyko. Įgyvendinta.	TRSA Tauragės seniūnija 2023-01-31
8. Imtis veiksmų, kad nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomas turto vienetas būtų perduotas naudojimui arba priimti kiti sprendimai vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	2022-12-23 inventorizavimo aktas, buhalterinė pažyma, nusidėvėjimas paskaičiuotas. Įgyvendinta.	TRSA Tauragės seniūnija 2023-01-31
9. Rekomenduojame įvertinti gautinas sumas grynąja verte vadovaujantis 17-ojo ir 22-ojo VSAFAS reikalavimais bei pateikti jas 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinyje.	Nebaigta statyba sumažinta, užregistruotas IT vnt. vandentiekio tūša. Įgyvendinta.	TRSA Skaudvilės seniūnija 2023-01-31
10. Vadovaujantis 11-ojo ir 12-ojo VSAFAS reikalavimais ištaisyti apskaitos klaidas bei 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti teisingą informaciją apie sąnaudas ir ilgalaikį turtą.	TRSA Skaudvilės seniūnija 2023-01-05 raštu Nr.S02-3 pateikė buhalterinę pažymą apie apskaitos klaidų ištaisymą: vadovaujantis 17-ojo VSAFAS ir 22-ojo VSAFAS nuostatomis gautinos sumos įvertintos tikrąją verte. Įgyvendinta.	TRSA Mažonų seniūnija 2023-01-31
11. Imtis veiksmų, kad savivaldybės turtas (negyvenamos patalpos Tauragės r. sav., Mažonų sen., Pagramančio mstl., Pakrantės g. 2, unikalus Nr. 7798-7007-5011) būtų išnuomotas vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	Apskaitos klaidos ištaisytos (2023-04-17 raštas Nr.M02-46). Įgyvendinta.	TRSA Mažonų seniūnija 2023-11-06
12. Numatyti priemonės, užtikrinančias tarybos narių veiklos išlaidas pateisinančių tinkamų dokumentų, atitinkančių teisės aktų reikalavimus, pateikimą ir priminti nuostatas dėl Viešųjų ir privačių interesų deklaravimo. Užtikrinti, kad tarybos narių veiklai skiriamų išmokų apskaitoje registravimas atitiktų Savivaldybės administracijos apskaitos politikos nuostatas.	Negyvenamos patalpos Tauragės r. sav., Mažonų sen., Pagramančio mstl., Pakrantės g. 2, unikalus Nr. 7798-7007-5011, išnuomos (savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartis 2023-04-24 Nr. M19-27). Informacija pateikta 2023-06-08 raštu Nr.M02-61/G-25. Neaktualu, nes nuo 2023-07-01 įsigaliojo Reglamento nuostatų pakeitimas, pagal kurį išmokos tarybos nario veiklai nebus skiriamos. Tarybos nariams bus mokamas darbo užmokestis (2023-06-28 TS Nr.1-208). Įgyvendinta.	Savivaldybės administracija 2023-06-30
13. Siekiant patenkinti darbuotojų lūkesčius ir užtikrinti teisingą darbo apmokėjimą, rekomenduojame patikslinti Centro darbo apmokėjimo sistemą.	2023 m. išmokos registruojamos tinkamai. Įgyvendinta.	Savivaldybės administracija 2023-06-30
14. Rekomenduojama vadovaujantis teisės aktų reikalavimais atlikti bibliotekininko ir kompiuterinės priežiūros specialisto metinės veiklos vertinimą ir nustatyti pareiginės algos kintamą dalį.	Patikslino Centro darbo apmokėjimo tvarką (2023-09-06 Nr. V-88): Nustatė konkrečius pareiginės algos pastovios dalies koeficientus min – max ribose, atsižvelgiant į pareigybės lygį ir profesinę darbo patirtį metais, kitus dalykus. Įgyvendinta.	Skaudvilės UVGC 2023-09-30
15. Numatyti papildomas kontrolės priemonės, užtikrinančias maisto produktų įsigijimo ir nurašymo teisingumo kontrolę bei tinkamą inventorizacijos atlikimą.	Įvertinome bibliotekininko, mokytojo padėjėjo ir kompiuterinės priežiūros specialisto metinę veiklą ir nustatėme pareiginės algos kintamą dalį iš mokymo lėšų iki kitų metų įvertinimo (2023-09-26 Nr. P-47) Vykdoma.	Skaudvilės UVGC 2023-09-30
	Nustatytas rizikos faktorius- žmogiškųjų išteklių trūkumas, ieškomas specialistas viešųjų pirkimų vykdymui, kad apskaitos darbuotojas galėtų tinkamai tvarkyti apskaitą bei atsargų inventorizaciją.	Skaudvilės UVGC 2023-09-30

<p>16. Užtikrinti, kad perkant automobilių remonto paslaugas pirkimo paraiškose ir sąskaitose faktūrose būtų nurodoma konkreti transporto priemonė, kuriai reikalingas ar atliktas remontas.</p>	<p>Vykdoma. Direktoriaus 2023-06-01 įsakymu Nr. V-056 atsakingiems darbuotojams nurodyta rengti ir priimti dokumentus su pilna informacija, vykdyti einamąją kontrolę.</p>	<p>Skaidvilės UVGC 2023-09-30</p>
<p>17. Užtikrinti, kad apskaitos programoje ilgalaikio turto duomenys būtų papildyti vadovaujantis teisės aktuose nustatytais reikalavimais</p>	<p>Igyvendinta. Apskaitos programoje papildė ilgalaikio turto kortelių duomenis pagal NTR duomenis ir Turto valdymo ir disponavimo tvarkos apraše nustatytus reikalavimus.</p>	<p>Skaidvilės UVGC 2023-09-30</p>
<p>18. Užtikrinti, tinkamą kompiuterinės technikos naudojimo kontrolę ir kad metinė inventurizacija nebūtų formalus dalykas, o įstaiga iš inventurizacijos gautų realios naudos.</p>	<p>Igyvendinta. Iš esmės buvo peržiūrėtas kompiuterių priskyrimas konkreitiems darbuotojams. Rasti faktiški priskyrimų neatitikimai (informacija nebuvo pastoviai peržiūrima ir atnaujinama) ištaisyti, koreguojant ir /ar atnaujinant informaciją kortelėse. Ilgalaikio turto perdavimo naudoti aktuose jau nurodomas ne tik atsakingas darbuotojas, bet ir turto naudotojas. Metinės inventurizacijos įsakyme labiau akcentuosime komisijos narių atsakomybę už teisingus faktiškus rezultatus, o ne formalų inventurizacijos atlikimą.</p>	<p>Skaidvilės UVGC 2023-09-30</p>
<p>19. Siekiant, kad Centro vadovo patvirtinta vidaus kontrolės politika atitiktų jai keliamus reikalavimus, būtų veiksminga ir užtikrintų tinkamą vidaus kontrolės veikimą, rekomenduojame patikslinti patvirtintą vidaus kontrolės politiką.</p>	<p>Igyvendinta. Patikslintos Centro vidaus kontrolės politikos 11 ir 12 punkto nuostatos kaip reglamentuota teisės aktuose. Papildyta politikos įgyvendinimą reglamentuojančių tvarkų, taisyklių ir kitų dokumentų sąrašu pagal veiklos sritis bei veiklą reglamentuojančių teisės aktų sąrašu.</p>	<p>Skaidvilės UVGC 2023-09-30</p>