



TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS FILIALŲ – SENIŪNIJŲ VEIKLA

2024 m. spalio 30 d. Nr. AP-7
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 Beata Mockienė (grupės vadovė), Eva Bagdonienė.

Audito ataskaita pateikta Savivaldybės Merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijai.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA	5
AUDITO REZULTATAI	6
1. Seniūnijų veiklos finansavimui savivaldybėje nėra nustatytų kriterijų	6
2. Suteikiamų administracinių paslaugų apimtys nevienodos, paslaugų kokybė nevertinama	7
3. Ar bendrųjų funkcijų vykdymas organizuojamas efektyviai?	9
3.1. Apskaitos tvarkymo funkcija organizuota nepakankamai efektyviai	9
3.2. Seniūnijų apskaitos tvarkymo problemos	10
3.3. Viešųjų pirkimų funkcijų paskirstymas ir personalo valdymo organizavimas tobulintini	11
4. Neaiškūs seniūnijų komunalinio ūkio, viešosios infrastruktūros ir kito turto priežiūrai skirtų žmogiškųjų išteklių paskirstymo kriterijai	12
5. Kiti pastebėjimai	16
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	17
PRIEDAI	
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	18
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	19
3 priedas. Tauragės rajono ir pasirinktų savivaldybių teritorijose įsteigtų seniūnijų ir gyvenančių gyventojų skaičiaus 2024-01-01 palyginamoji informacija	21
4 priedas. Tauragės rajono seniūnijų palyginamieji duomenys	22
5 priedas. Seniūnijų bendrųjų funkcijų vykdymas	23
6 priedas. Apskaitos operacijų skaičiaus palyginimas	24
7 priedas. Duomenys apie seniūnijas	25
8 priedas. Šildomų pastatų priežiūra seniūnijose	26

PAGRINDINIAI FAKTAI



SANTRAUKA

Audito svarba

2014–2020 m. Nacionalinės pažangos programoje¹ pažymėta, kad valstybės vykdomosios valdžios sistemos įstaigose nepakankamai efektyviai ir taupiai atliekamos bendrosios funkcijos, egzistuoja poreikis didinti viešojo valdymo institucijų (tame tarpe ir savivaldybių institucijų ir įstaigų) veiklos efektyvumą. Viešojo valdymo procesų tobulinimas ir optimizavimas, siekiant piliečių ir ūkio subjektų aptarnavimo kokybės, yra viena iš Savivaldybės veiklos kryptių².

Seniūnijos yra Savivaldybės administracijos filialai, kurių paskirtis – spręsti jų kompetencijai priklausančius klausimus atitinkamoje Savivaldybės tarybos priskirtoje teritorijoje, plėtoti vietos savivaldą ir įgyvendinti pavestas funkcijas. Seniūnijos administruoja viešųjų paslaugų teikimą, teikia administracines paslaugas, stiprina bendruomeninius ryšius³. Seniūnijų tikslas – tinkamai vykdyti viešąjį administravimą, teikiant viešąsias paslaugas, gerinti gyvenimo kokybę seniūnijos aptarnaujamoje teritorijoje, kurti sveiką, saugią ir švarią aplinką.

Išankstinio tyrimo metu nustatėme, kad tarp seniūnijų netolygiai paskirstyti žmogiškieji ištekliai, dalis bendrųjų funkcijų tarp seniūnijų ir Savivaldybės administracijos dubliuojasi, jų vykdymas sukelia papildomą administracinę naštą. Palyginome Tauragės rajono ir 6 pasirinktų savivaldybių seniūnijų struktūras ir nustatėme, kad apskaitos funkcija visose savivaldybėse, išskyrus Tauragės, vykdoma centralizuotai.

Siekdama įvertinti, ar seniūnijų veikla organizuojama ir funkcijos vykdomos efektyviai, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko šios srities auditą.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti seniūnijų veiklos organizavimą ir funkcijų vykdymą efektyvumo požiūriu.

Pagrindiniai audito klausimai:

- Ar efektyvus ir tinkamas apskaitos tvarkymo ir personalo administravimo funkcijų vykdymas seniūnijose?
- Ar seniūnijų komunalinio ūkio, viešosios infrastruktūros ir kito turto priežiūrai skirti žmogiškieji ištekliai pakankami?

Audito subjektai: Savivaldybės administracija ir jos filialai seniūnijos.

Audituojamas laikotarpis: 2023–2024 m. duomenų analizei ir vertinimui atlikti buvo panaudoti ir kitų laikotarpių duomenys.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito sąvokos pateiktos 1 priede, audito apimtis ir metodai aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi auditoriams pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

¹ Patvirtinta 2012-11-28 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr.1482, 5.1 tikslas.

² Tauragės rajono savivaldybės 2024–2026 m. strateginį veiklos planas, patvirtintas 2024-01-24 TS Nr.1-1.

³ Iš Savivaldybės administracijos seniūnijų nuostatų.

Išvados

1. Savivaldybės administracijos filialuose - seniūnijose nepakankamai efektyviai ir taupiai atliekamos bendrosios funkcijos, nes šias funkcijas atliekančių darbuotojų darbo krūviai pasiskirstę netolygiai, dalis funkcijų dubliuojasi su Savivaldybės administracijos padalinių funkcijomis, tos pačios funkcijos priskirtos skirtingoms pareigybėms.
2. Savivaldybėje nenustatyti seniūnijų veiklos finansavimo kriterijai, todėl 1 gyventojui tenkantys asignavimai tarp seniūnijų skiriasi.
3. Komunalinio ūkio, viešosios infrastruktūros ir kito turto priežiūrai skirtų pareigybių skaičius tarp seniūnijų netolygus, neaiškūs pareigybių steigimo ir krūvio paskirstymo kriterijai.
4. Neužtikrinamas tinkamas informacijos apie seniūnijų teikiamas paslaugas viešinimas, nes Savivaldybės svetainėje informacija neatnaujinta, paskelbtas paslaugų sąrašas neatitinka patvirtinto Administracijos direktoriaus įsakymu.

Rekomendacijos

1. Siekiant racionaliai panaudoti žmogiškuosius išteklius, efektyvinti veiklos procesus, rekomenduojame su seniūnijos veikla tiesiogiai nesusijusias bendrąsias funkcijas optimizuoti perduodant jas Savivaldybės administracijai.
2. Siekiant tolygiai tenkinti seniūnijų bendruomenių viešuosius poreikius ir interesus, kurti saugią, sveiką ir švarią aplinką, rekomenduojame nustatyti seniūnijų veiklos finansavimo ir komunalinio ūkio, viešosios infrastruktūros ir kito turto priežiūrai skirtų pareigybių steigimo ir krūvio paskirstymo kriterijus.
3. Užtikrinti, kad savivaldybės svetainėje skelbiama informacija apie teikiamas paslaugas būtų aktuali ir teisiškai galiojanti.

IŽANGA

Savivaldybės administracijos struktūrą⁴ sudaro struktūriniai padaliniai, į struktūrinius padalinius neįeinantys valstybės tarnautojai ir savivaldybės administracijos filialai – seniūnijos (savivaldybės administracijos struktūriniai teritoriniai padaliniai). Tauragės rajono teritorijoje įsteigtos 8 seniūnijos, kurioms vadovauja seniūnai. Lyginant su panašų gyventojų skaičių turinčiomis Kretingos, Telšių ir Šilutės rajonų savivaldybėmis, Tauragės rajone įsteigtų seniūnijų skaičius optimalus (3 priedas). Pagal gyventojų skaičių didžiausia Tauragės miesto seniūnija, pagal plotą – Mažonų seniūnija (4 priedas).

Seniūnijų ir seniūnų funkcijos nustatytos Vietos savivaldos įstatymo 35–36 str.⁵, veikla organizuojama pagal Administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintus seniūnijų metinius veiklos planus⁶. 2024 m. sausio 1 d. seniūnijose įsteigtų pareigybių skaičius – 160,25, iš jų

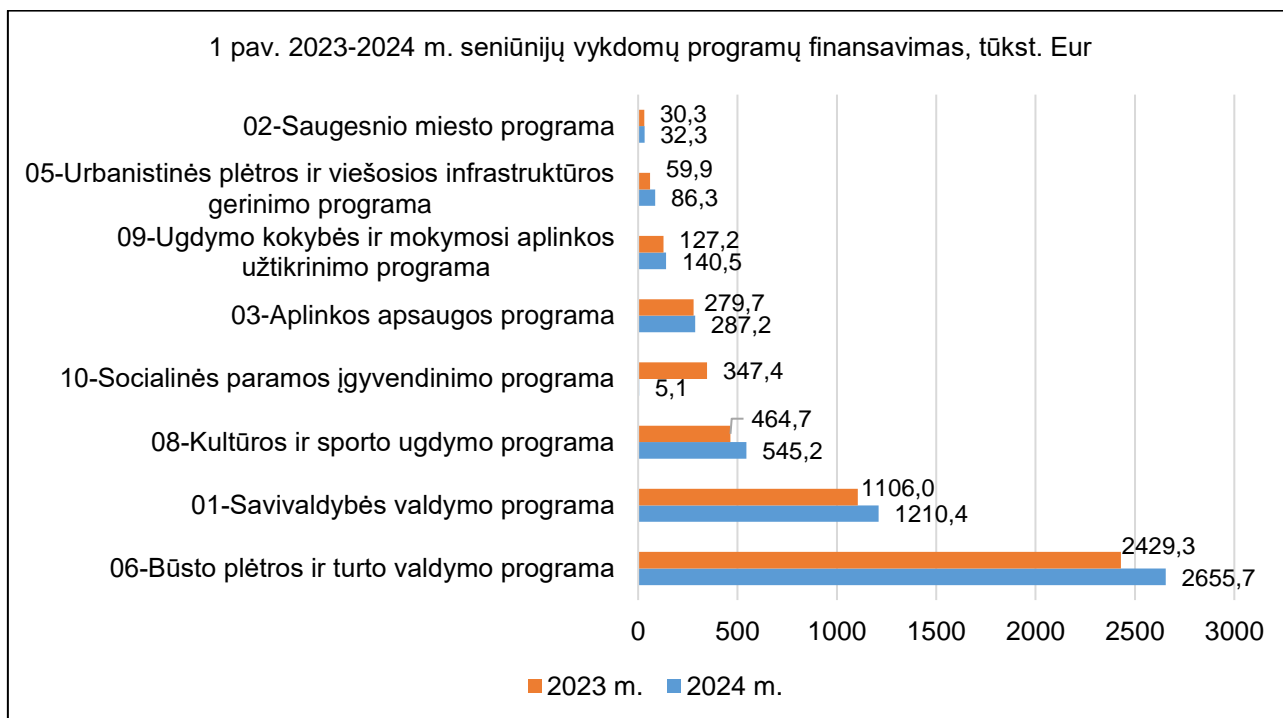
⁴ Patvirtinta 2024-08-08 AD įsakymu Nr. 5-405.

⁵ Priimtas 1994-07-07 Nr. I-533.

⁶ Ten pat, 34 str., 6 d.

– 15 valstybės tarnautojų⁷, 145,25 darbuotojų, dirbančių pagal sutartis⁸ (viena pareigybe daugiau nei 2023 m.).

Seniūnijų veiklai vykdyti pagal 2024 m. patikslintą asignavimų planą⁹ skirta 4 962,7 tūkst. Eur¹⁰ (5,3 proc. viso Savivaldybės biudžeto), iš jų Tauragės miesto seniūnijai tenka 35,4 proc. Daugiausia lėšų (53,5 proc.) skirta 6 programos „Būsto plėtros ir turto valdymo programa“ vykdymui – gatvių apšvietimui, viešųjų erdvių ir infrastruktūros priežiūrai (1 pav.):



Šaltinis – 2023-12-20 TS Nr.1-360, 2024-05-29 TS Nr.1-156

Detali informacija apie Savivaldybės seniūnijų plotą, gyventojų skaičių ir skiriamą finansavimą pateikta 4 priede „Tauragės rajono seniūnijų palyginamieji duomenys“.

AUDITO REZULTATAI

1.Seniūnijų veiklos finansavimui savivaldybėje nėra nustatytų kriterijų

1. Seniūnas turi seniūnijos – savivaldybės asignavimų valdytojos – vadovo teises ir vykdo seniūnijos – savivaldybės asignavimų valdytojos – vadovo pareigas, kai seniūnija savivaldybės tarybos patvirtintame savivaldybės biudžete nurodyta kaip savivaldybės biudžeto asignavimų valdytoja¹¹. Seniūnijos yra asignavimų valdytojos, lėšos veiklos išlaidoms padengti skiriamos tarybos sprendimais¹². Seniūnijos vykdo vidutiniškai po 10 priemonių iš skirtingų programų. Tauragės miesto seniūnija vykdo 15 priemonių ir viršija vidurkį.

2. Seniūnijų plotas, gyvenviečių ir gyventojų skaičius nevienodas, jų aptarnavimui skiriamas finansavimas skiriasi (4 priedas). Analizavome seniūnijoms skirtus asignavimus, tenkančius

⁷ 2023-12-29 AD įsakymas Nr.5-785.

⁸ 2023-12-29 AD įsakymas Nr.5-774.

⁹ 2024-03-08 AD įsakymu Nr.5-152.

¹⁰ 2024-05-29 TS Nr.1-156.

¹¹ Vietos savivaldos įstatymo, priimto 1994-07-07 Nr.I-533, 35 str. 8 d.

¹² Patikslinti asignavimai 2023-12-20 TS Nr.1-360, 2024-05-29 TS Nr.1-156.

per metus 1 seniūnijos gyventojui (be Tauragės miesto) ir nustatėme finansavimo netolygumus, pvz.:

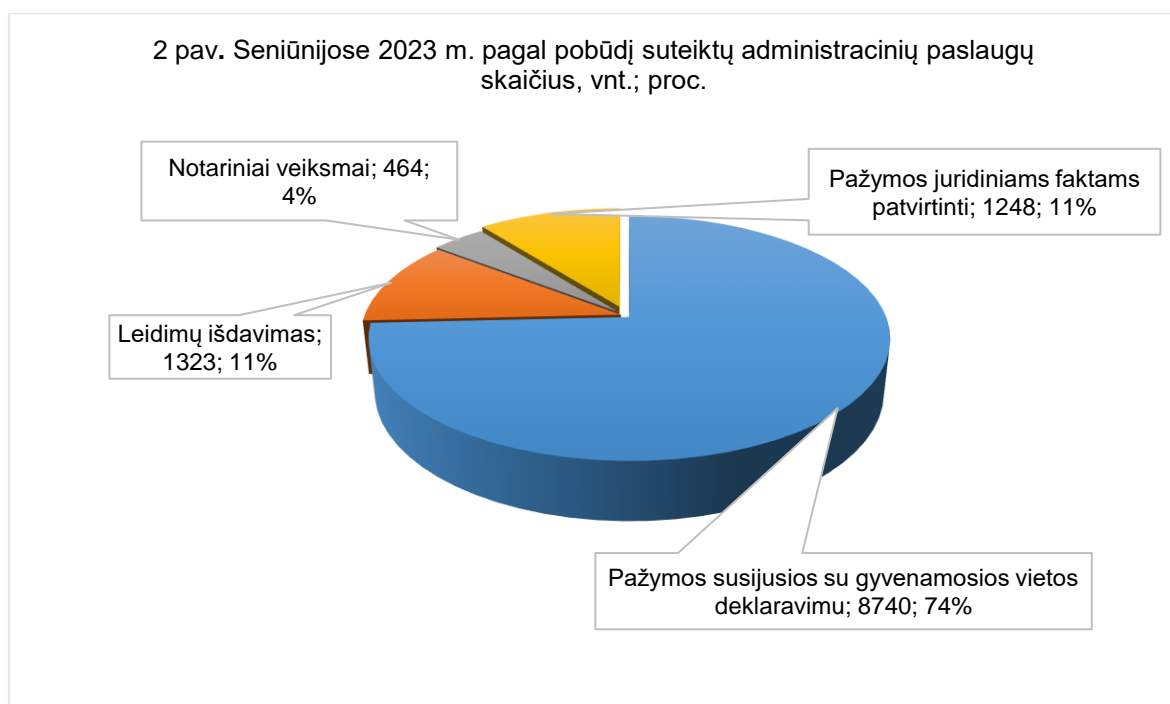
- Batakių seniūnijos 1 gyventojui tenka 3 kartus didesnis finansavimas nei Tauragės seniūnijai, nors gyventojų skaičius, aptarnaujamas plotas ir gyvenamųjų vietovių skaičius mažesni.
- Lauksargių seniūnijos gyventojų skaičius dvigubai, o plotas 3 kartus mažesnis nei Žygaičių seniūnijoje, tačiau Lauksargių seniūnijai 2023 m. skirta 30 proc. daugiau lėšų, 2024 m. – 7 proc.

Savivaldybėje nenustatyti seniūnijų finansavimo kriterijai, neaiškus lėšų paskirstymas. Nepakankamas finansavimas gali turėti įtakos paslaugų teikimui, viešųjų erdvių priežiūrai ir kitų funkcijų vykdymui.

3. Atkreipėme dėmesį į tai, kad metų eigoje pasikeitus vykdomų programų skaičiui ar asignavimų sumai, nepatiksinti seniūnijų veiklos planai¹³, todėl planiniai duomenys nesutampa su veiklos ataskaitų¹⁴ duomenimis.

2. Suteikiamų administracinių paslaugų apimtys nevienodos, paslaugų kokybė nevertinama

4. Savivaldybių funkcijos pagal veiklos pobūdį skirstomos į vietos valdžios, viešojo administravimo ir viešųjų paslaugų teikimo¹⁵. Seniūnijos pagal nuostatuose priskirtas funkcijas teikia administracines paslaugas. 2023 m. seniūnijos suteikė 11 775 administracines paslaugas. 74 proc. nuo visų suteiktų paslaugų sudarė paslaugos, susijusios su asmenų gyvenamosios vietos deklaravimu (2 pav.):



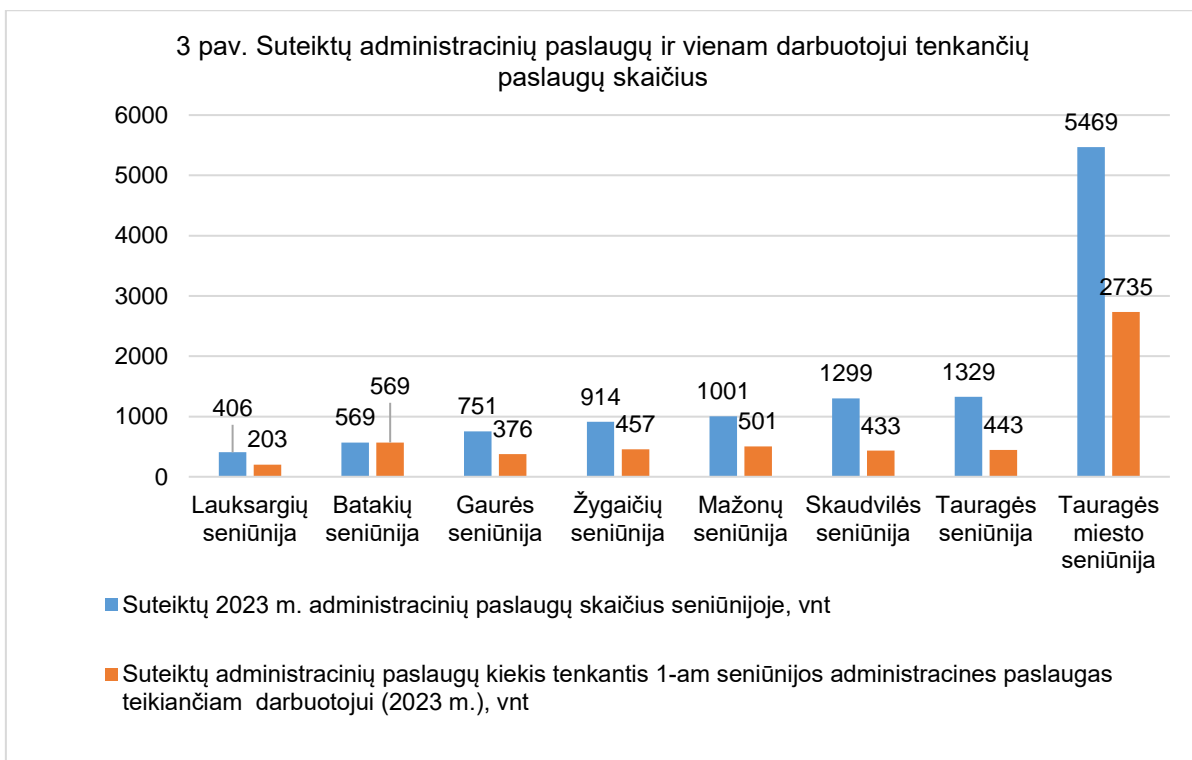
Šaltinis – seniūnijų 2023 m. veiklos ataskaitų duomenys

5. Didžiausias krūvis teko Tauragės miesto seniūnijai, kuri suteikė 46,8 proc. visų paslaugų (3 pav.):

¹³ 2023 m. veiklos planas, patvirtintas 2023-02-28 AD įsakymu Nr.5-149.

¹⁴ Veiklos plano įvykdymo ataskaitos, patvirtintos 2024-01-31 AD įsakymu Nr.5-39.

¹⁵ Vietos savivaldos įstatymo 5 str.



Šaltinis – seniūnijų 2023 m. veiklos ataskaitų duomenys ir pareigybių sąrašai

Suteiktų administracinių paslaugų apimtys, tenkančios 1 darbuotojui, yra netolygios tarp seniūnijų. Didžiausias krūvis tenka Tauragės miesto seniūnijos 1 darbuotojui – 2 735 vnt., mažiausias Lauksargių seniūnijoje – 203 vnt.

6. Administracinių paslaugų sąrašas patvirtintas AD įsakymu¹⁶, pagal kurį seniūnijos teikia 14 paslaugų. Savivaldybės svetainėje informacija apie seniūnijų teikiamas paslaugas paskelbta dviejose vietose^{17 18}, informacija neatnaujinta, paslaugų sąrašas neatitinka nustatyto:

- Svetainėje skelbiamas seniūnijų teikiamų paslaugų skaičius sudaro nuo 23 iki 43 paslaugų.
- Seniūnijų paskelbtuose sąrašuose nurodytos paslaugos, kurių jos neteikia: mirties registravimas pagal civilinės būklės aktų registracijos taisyklės (Batakių, Gaurės, Tauragės miesto seniūnijos), paslaugos, susijusios su socialine ir žemės ūkio sritimi (visos seniūnijos, išskyrus Tauragės miesto).

Ir taip neužtikrinamos Savivaldybės interneto svetainės administravimo tvarkos aprašo 14 p. nuostatos, kad svetainėje skelbiama tik aktuali ir teisiškai galiojanti informacija.

7. Viešojo administravimo subjektas turi nustatyti teikiamos administracinės paslaugos kokybės reikalavimus ar rodiklius, vertinti administracinės paslaugos kokybę¹⁹. Savivaldybės strateginiuose dokumentuose nustatytas rodiklis, susijęs su rezultatų siekimu – „Seniūnijose teikiamų paslaugų užtikrinimas“, siektina reikšmė – 100 proc., tačiau kokybiniai rodikliai, kuriuos galima įvertinti apklausų būdu, nenustatyti, kokybė nematuojama. Gyventojams užsakant paslaugą per Elektroninės valdžios vartus, sudaryta galimybė ją įvertinti. Atskirų gyventojų ir ūkio subjektų apklausų apie suteiktų paslaugų kokybę Savivaldybė neatliko.

¹⁶ 2024-06-28 Nr.5-345.

¹⁷ <https://taurage.lt/kategorijos/seniuniju-paslaugos/>.

¹⁸ <https://taurage.lt/struktura-ir-kontaktine-informacija/seniunijos/>.

¹⁹ Viešojo administravimo įstatymo 19 str., 4 d.

3. Ar bendrųjų funkcijų vykdymas organizuojamas efektyviai?

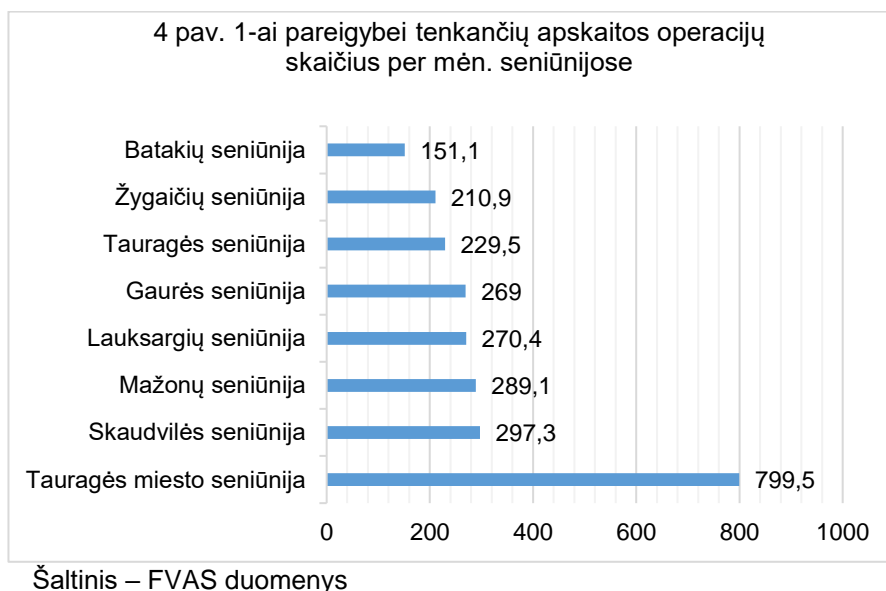
8. Seniūnijose bendrosios funkcijos (apskaitos tvarkymas, personalo valdymas, viešieji pirkimai) vykdomos atskirai arba yra iš dalies centralizuotos (5 priede). Siekiant įvertinti, ar bendrųjų funkcijų vykdymas organizuojamas efektyviai, analizavome įsteigtas pareigybes apskaitos ir personalo valdymo funkcijų vykdymui, darbuotojų darbo krūvius.

3.1. Apskaitos tvarkymo funkcija organizuota nepakankamai efektyviai

9. Seniūnijų apskaitai tvarkyti įsteigta 14 pareigybių²⁰ – Tauragės miesto ir Lauksargių seniūnijose po vieną, likusiose – po dvi. Seniūnijų, kuriose įsteigtos po dvi apskaitos darbuotojų pareigybes, darbuotojai atlieka ir kitas, su apskaita nesusijusias arba seniūnijai nepriskirtas funkcijas:

- Mažonų²¹, Gaurės²² ir Tauragės²³ seniūnijų apskaitos darbuotojams priskirta rengti patalpų nuomos sutartis. Be to, Gaurės seniūnijos apskaitos darbuotojo pareigybės aprašyme nurodyta funkcija, kurios seniūnija nevykdo.
- Batakių apskaitos darbuotojas²⁴ vykdo, o Tauragės seniūnijos – koordinuoja viešųjų pirkimų vykdymą. Neužtikrinama finansų kontrolė, kadangi neatskirtos pirkimų ir turto, atsargų apskaitos funkcijos.
- Lauksargių seniūnijoje specialistui, atsakingam už viešųjų pirkimų vykdymą, priskirta dalis apskaitos funkcijų²⁵ (kasos operacijos, sąskaitų išrašymas).

10. Siekiant išsiaiškinti, ar seniūnijų apskaitos tvarkymas organizuojamas efektyviai, atlikome apskaitos duomenų ir operacijų analizę ir nustatėme apskaitos darbuotojų darbo krūvio netolygumus tarp seniūnijų (4 pav.):



11. Batakių seniūnijoje apskaitos tvarkymui patvirtintos 2 pareigybės, vidutiniškai 1 pareigybei tenka 151,1 operacija per mėnesį. Tauragės miesto seniūnijos atliekamų

²⁰ 2023-12-29 AD įsakymas Nr. 5-774.

²¹ Pareigybės aprašymas, patvirtintas 2023-12-22 AD įsakymu Nr.5-767.

²² Pareigybės aprašymas, patvirtintas 2017-09-08 AD įsakymu Nr.5-1099.

²³ Pareigybės aprašymas, patvirtintas 2023-12-18 AD įsakymu Nr.5-745.

²⁴ 2023-12-27 AD įsakymu Nr.5-770.

²⁵ 2024-02-26AD įsakymu Nr.5-99.

apskaitos operacijų kiekis, ilgalaikio turto vienetų ir vykdomų sąmatų skaičius didžiausias tarp visų seniūnijų, tačiau apskaitą tvarko tik vienas specialistas.

12. Palyginome skirtingų įstaigų apskaitos darbuotojų darbo krūvį per 2024 m. I pusmetį ir nustatėme, kad seniūnijų, išskyrus Tauragės miesto seniūniją, darbo krūviai, tenkantys 1-am darbuotojui per mėnesį, mažesni nei bendras visų įstaigų vidurkis – 413 operacijų (6 priedas).

13. Įvertinome 2024 m. savivaldybės biudžeto asignavimų, tenkančių 1-ai apskaitą tvarkančio darbuotojo pareigybei, dydį, jo įtaką darbo krūviui. Nustatėme, kad 1-am seniūnijų apskaitos darbuotojui tenkanti asignavimų suma yra mažiausia lyginant su kitomis įstaigomis ir siekia 15 proc. analizuojamų įstaigų vidurkio (1 lentelė):

1 lentelė. 1-ai pareigybei tenkantis asignavimų dydis per mėn. 2024 m. (tūkst. Eur)

Įstaiga	Apskaitos darbuotojų pareigybių skaičius	Patikslinti asignavimai ²⁶ (tūkst. Eur)	1-ai pareigybei tenkantis asignavimų dydis per mėn. (tūkst. Eur)
Seniūnijos	14	4 962,7	29,5
Savivaldybės administracija	8	49 586,6	516,5
Tauragės krašto muziejus „Santaka“	1	645,5	53,8
Tauragės „Šaltinio“ progimnazija	1,5	2 918,1	162,1
Viso:	24,5	58 112,9	197,7

Atkreipėme dėmesį į tai, kad Savivaldybės administracijos asignavimai 2024 m. sudaro 53,1 proc. viso Savivaldybės biudžeto, t. y. 10 kartų didesni nei visų seniūnijų, o apskaitos funkcijas vykdo tik 8 darbuotojai – 6 darbuotojais mažiau nei visų seniūnijų.

3.2. Seniūnijų apskaitos tvarkymo problemos

14. Savivaldybės administracijos apskaitos politikos²⁷ 10 p. nustatyta, kad patikėjimo teise Administracijos valdomas turtas direktoriaus įsakymu įtraukiamas į seniūnijų turto apskaitą pagal turto buvimo vietą ir/arba pagal faktinį turto naudojimą. Seniūnijoms dažniausiai perduodami įvairūs infrastruktūros objektai (keliai, gatvės, apšvietimas). 2023 m. – 2024 m. I pusmetį 55 įsakymais seniūnijoms perduotas 661 turto vienetas. Administracijai ir seniūnijoms didėja administracinė našta, nes dėl decentralizuotos seniūnijų apskaitos tiesiogiai (be įsakymų ir perdavimo aktų) didinti turto vertės ar priskirti turtą naudoti pagal seniūnijas nenumatyta.

15. Atlikdami finansinius auditus seniūnijose nuolat pastebime, kad seniūnijos skirtingai taiko VSAFAS nuostatas, dėl skirtingų Darbo užmokesčio sistemoje „Stekas“ naudojamų kodų netinkamai priskaito vidutinį darbo užmokestį. Ilgalaikio turto inventorizacija atliekama formaliai, nes 8,1 proc. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto objektų, registruotų Nekilnojamojo turto registre, neapskaityta apskaitoje, 4 objektai nugriauti, tačiau neišregistruoti²⁸.

16. Savivaldybės administracija su seniūnijomis yra vienas viešojo sektoriaus subjektas, teikiantis tarpinių ir metinių ataskaitų rinkinius. Pasibaigus ataskaitiniams laikotarpiams kiekviena seniūnija rengia atskirus finansinių ataskaitų rinkinius ir teikia Apskaitos skyriui,

²⁶ 2024-05-29 TS Nr.1-156.

²⁷ Patvirtinta 2018-12-31 AD įsakymu Nr.5-830.

²⁸ Savivaldybės Centralizuotos vidaus audito tarnybos ataskaitos: 2024-01-23 Nr.102-1; 2024-03-01 Nr.1-102-2; 2024-04-12 Nr.102-3.

kuris jas konsoliduoja į Savivaldybės administracijos ataskaitų rinkinį. Manome, kad šis procesas nėra patikimas, funkcijos dubliuojasi, Apskaitos skyriui sukuriama papildoma administracinė našta. Atkreipėme dėmesį į tai, kad ši ataskaitų konsolidavimo tvarka nenumatyta Apskaitos politikoje.

17. Seniūnijos nėra mokesčių mokėtojai, todėl negali tiesiogiai teikti gyventojų pajamų mokesčio deklaracijų. Apskaitos skyrius kiekvieną mėnesį pagal seniūnijų pateiktą informaciją apie priskaitytą ir išlaikytą gyventojų pajamų mokestį parengia ir pateikia VMI bendrą deklaraciją. Didžiausias krūvis Savivaldybės administracijai susidaro teikiant metinę deklaraciją, kuri yra išplėstinė ir joje nurodoma informacija apie kiekvieną darbuotoją. Tokiu būdu Apskaitos skyriaus specialistui, skaičiuojančiam darbo užmokestį, papildomai tenka suvesti informaciją apie 160 seniūnijų darbuotojų. Be to, pasitaiko atvejų, kai dėl seniūnijų pateiktų netikslių duomenų tenka tikslinti VMI pateiktas deklaracijas. Manome, kad Savivaldybėje veikiantis gyventojų pajamų deklaravimo procesas sukuria apskaitos darbuotojams papildomą administracinę naštą ir dubliuoja darbo procesus tarp seniūnijų ir Apskaitos skyriaus.

3.3. Viešųjų pirkimų funkcijų paskirstymas ir personalo valdymo organizavimas tobulinti

18. Visos seniūnijos vykdo tas pačias, tik skirtingos apimties funkcijas, kurios nustatytos nuostatuose ir darbuotojų pareigybių aprašymuose. Atkreipėme dėmesį į tai, kad nėra struktūrizuoto viešųjų pirkimų ir personalo valdymo funkcijų paskirstymo, nes skirtingose seniūnijose šios funkcijos priskirtos skirtingoms pareigybėms (2 lentelė):

2 lentelė. Funkcijų analizė

Seniūnija	Viešųjų pirkimų vykdymas	Personalo valdymas
Žygaičių seniūnija	Viešųjų pirkimų specialistas	Seniūno pavaduotojas (viena iš funkcijų – personalo valdymas)
Skauvilės seniūnija	Komunalinio ūkio inžinierius (viena iš funkcijų – viešųjų pirkimų vykdymas)	Seniūno pavaduotojas (viena iš funkcijų – personalo valdymas)
Tauragės seniūnija	Specialistas (viena iš funkcijų – viešųjų pirkimų vykdymas)	Specialistas (viena iš funkcijų – personalo valdymas)
Batakių seniūnija	Specialistas (viena iš funkcijų – viešųjų pirkimų vykdymas)	Seniūnas (funkcijos priskirtos pavaduotojo pareigybei, tačiau pareigybė neužimta)
Gaurės seniūnija	Komunalinio ūkio inžinierius (viena iš funkcijų – viešųjų pirkimų vykdymas)	Seniūno pavaduotojas (viena iš funkcijų – personalo valdymas)
Lauksargių seniūnija	Viešųjų pirkimų specialistas	Specialistas (viena iš funkcijų – personalo valdymas)
Mažonų seniūnija	Specialistas (viena iš funkcijų – viešųjų pirkimų vykdymas)	Seniūno pavaduotojas (viena iš funkcijų – personalo valdymas) Specialistas, vykdamas viešųjų pirkimų funkciją, suveda darbuotojų duomenis į Valstybės tarnautojų registrą VATARAS
Tauragės miesto seniūnija	Specialistas (viena iš funkcijų – viešųjų pirkimų vykdymas)	Funkcija paskirstyta 2 specialistams: vienas rengia teisės aktų personalo klausimais projektus, vykdo darbuotojų iš Užimtumo tarnybos priėmimo ir atleidimo procedūras; kitas – dirba su Valstybės tarnybos valdymo informacine sistema.

19. Viešųjų pirkimų vykdymo funkcija seniūnijose priskirta skirtingoms pareigybėms, kurioms vykdyti reikalingos skirtingos kompetencijos: viešųjų pirkimų specialistams, komunalinio

ūkio inžinieriams, už dokumentų valdymą, apskaitos tvarkymą, personalo valdymą atsakingiems specialistams. Vienam darbuotojui vykdant skirtingų sričių funkcijas, gali būti neužtikrinamas tinkamas teisės aktų taikymas.

20. Personalo valdymo funkcijas vykdo seniūnų pavaduotojai, išskyrus seniūnijas, kuriose šios pareigybės neįsteigtos arba neužimtos. Už personalo valdymą atsakingiems darbuotojams priskirtos ir kitų sričių funkcijos. Personalo valdymo procesas Savivaldybėje reglamentuotas, tačiau funkcijos išskaidytos:

- kiekviena seniūnija atskirai tvarko savo darbuotojų (išskyrus seniūno) asmens bylas, rengia teisės aktų projektus ir kitus su personalu susijusius dokumentus, tvarko duomenis Valstybės tarnautojų registre ir Valstybės tarnybos valdymo informacinėje sistemoje, vykdo kitas teisės aktuose numatytas su seniūnijos personalu susijusias veiklas²⁹;
- Savivaldybės administracijos Teisės skyrius tvarko seniūnų asmens bylas.

Atkreipėme dėmesį į tai, kad teisės aktų personalo klausimais rengimo procesas sutrumpėtų, jei įsakymų projektus rengtų ne seniūnijos, o Savivaldybės administracijos Teisės skyrius.

4. Neaiškūs seniūnijų komunalinio ūkio, viešosios infrastruktūros ir kito turto priežiūrai skirtų žmogiškųjų išteklių paskirstymo kriterijai

21. Lyginant 2024 m. patvirtintas pareigybes³⁰ su 2023 m. patvirtintomis pareigybėmis³¹, komunalinio ūkio, viešosios infrastruktūros ir kito turto priežiūrą atliekančių darbuotojų pareigybių skaičius seniūnijoje išaugo 3,75 pareigybėmis. Pareigybių didėjimui įtakos turėjo Gaurės seniūnijai perduotas³² ilgalaikis turtas-mokykla su kūrenamų katilų priežiūra (3 lentelė):

3 lentelė. Komunalinio ūkio, viešosios infrastruktūros ir kito turto priežiūrą atliekančių darbuotojų pareigybių skaičiaus pokytis seniūnijose 2023-2024 m.

Pareigybių skaičiaus pokytis			
Pareigybė	2023 m.	2024 m.	Padidėjimas/sumažėjimas
Nekvalifikuotas atsitiktinių darbų darbininkas, aplinkos tvarkytojas, kiemsargiai, kapinių priežiūrėtojai	37	38,50	1,5
Katilinės darbuotojai (kūrikai)	29,25	28,75	-0,5
Traktorininkai	8,5	9,5	1
Valytojas	23	22	-1
Ūkvedys	2	4,75	2,75
Stalius	0,5	0,0	-0,5
Santehnikas	3	3,5	0,5
Viso:	103,25	107,00	3,75

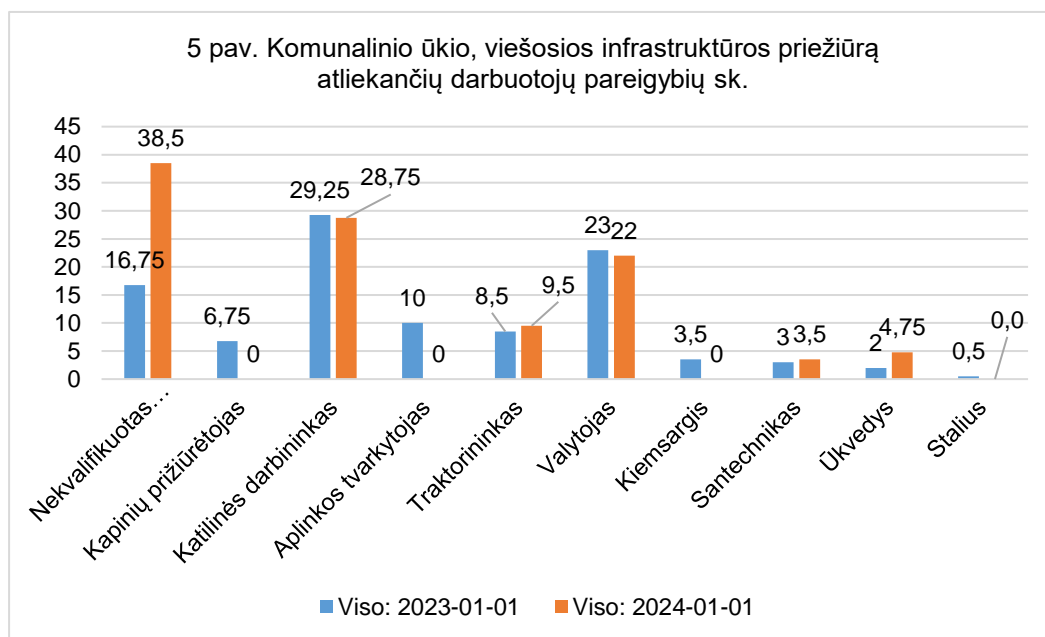
2024 m. nekvalifikuotų darbininkų skaičius padidėjo 21,75 pareigybėmis, nes iki 2024 m. sausio 1 d. buvusios atskiros aplinkos tvarkytojo, kiemsargio ir kapinių priežiūrėtojo pareigybės buvo pervadintos į nekvalifikuoto atsitiktinių darbų darbininko pareigybę (5 pav.). Pareigybių įvardijimas vienu pavadinimu apsunkino atliekamų funkcijų identifikavimą ir jų apimčių vertinimą.

²⁹ Seniūnijų nuostatuose priskirta funkcija.

³⁰ 2023-12-29 AD įsakymas Nr.5-774.

³¹ 2022-12-28 AD įsakymas Nr.5-1091.

³² 2024-01-10 AD įsakymu Nr.5-10.



22. Nekvalifikuotų darbininkų, traktorininkų, valytojų ir kūrėjų pareigybių aprašymai patvirtinti AD įsakymais, tačiau funkcijų priskyrimas pareigybėms seniūnijose skirtingas, ne visos vykdomos funkcijos nurodytos pareigybių aprašymuose, trūksta struktūrizavimo, pavyzdžiui:

- Nuo 2024-01-01 kapinių prižiūrėtojų pareigybės pakeistos į nekvalifikuotų darbininkų pareigybes, tačiau naujose pareigybių aprašymuose Tauragės miesto, Lauksargių, Tauragės, Batakių seniūnijose kapinių priežiūros funkcija nenumatyta.
- Kūrėjų ir valytojų pareigybių aprašymuose pagrindinės funkcijos sutampa, tačiau yra skirtumų, pvz.: kuro ruošimas, žolės pjovimas, šiukšlių rinkimas ir krovimo darbai neįtraukti į Skaudvilės, Tauragės ir Batakių seniūnijų kūrėjo funkcijas (kūrėjo pareigybės aprašymas); viešųjų erdvių ir teritorijos priežiūros (želdynų, sniego valymo) funkcijos nustatytos tik Skaudvilės ir Batakių seniūnijų valytojų pareigybių aprašymuose.

23. Analizuodami atliekamų darbų apimtį vertinome seniūnijų valdomų komunalinio ūkio objektų (kapinių, kelių, viešųjų teritorijų) priežiūros teritorijos plotą tenkanti seniūnijai³³ ir jų priežiūrą atliekančių darbuotojų skaičių (7 priedas). Pagal 5 pasirinktus rodiklius, susijusius su viešųjų erdvių priežiūra palyginome 1-ą komunalinio ūkio (kapinių, kelių, viešųjų teritorijų) priežiūrą atliekančiam darbuotojui tenkanti tvarkomą plotą pagal atskiras sritis seniūnijose (4 lentelė):

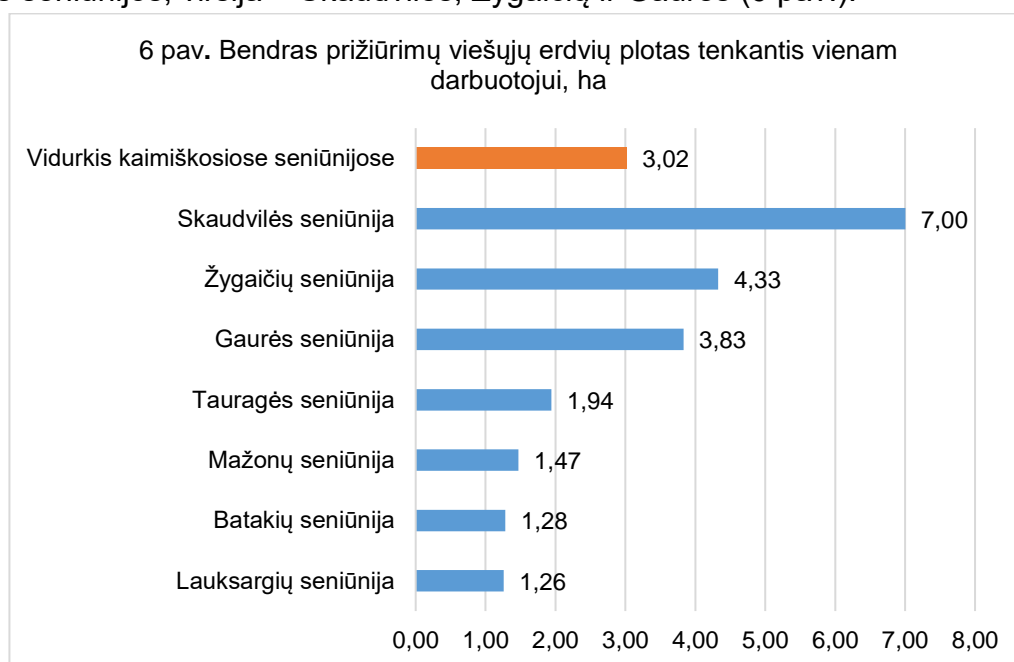
³³ Duomenys paimti iš 2024 m. seniūnijų veiklos planų, patvirtintų AD 2024-03-05 įsakymu Nr. 5-140.

4 lentelė. 1-am komunalinio ūkio viešųjų erdvių (kapinių, kelių, viešųjų teritorijų) priežiūrą atliekančiam darbuotojui tenkantis tvarkomas plotas seniūnijose

Rodiklis*	Mato vnt.	Batakių	Gaurės	Lauksargių	Mažonų	Skauvilės	Tauragės miesto	Tauragės	Žygaičių	Vidurkis bendras visų sen.	Vidurkis kaimiškiose sen.
Komunalinio ūkio darbuotojų pareigybių sk.:		4,5	6,75	4,25	10	7	3	5	7,5	6,00	6,43
1-am komunalinio ūkio (kapinių, kelių, viešųjų teritorijų) priežiūrą atliekančiam darbuotojui tenkantis plotas:											
Valomų gatvių ir šaligatvių plotas	m ²	742	26 667	126	453	4 286	219 767	1 872	10 667	33 072	6 401,74
Valomų aikštelių plotas	m ²	2 565	74	111	802	729	5 918	228	3 533	1 745	1 149
Kapinių teritorijų plotas	m ²	8 467	9 778	5 035	9 600	9 269	59 000	7 620	7 733	14 563	8 215
Seniūnijoms prižiūrimų želdinių plotas	m ²	956	1 748	7 294	3 800	55 714	658 333	9 600	21 333	94 847	14 349
Seniūnijoms prižiūrimų gėlynų plotas	m ²	77	37	12	35	29	533	72	5	100	38
Bendras prižiūrimas plotas tenkantis vienam darbuotojui	m ²	12 807	38 304	12 578	14 690	70 026	943 552	19 392	43 271	144 327	30 153
Bendras prižiūrimas plotas tenkantis vienam darbuotojui	ha	1,28	3,83	1,26	1,47	7,00	94,36	1,94	4,33	14,43	3,02

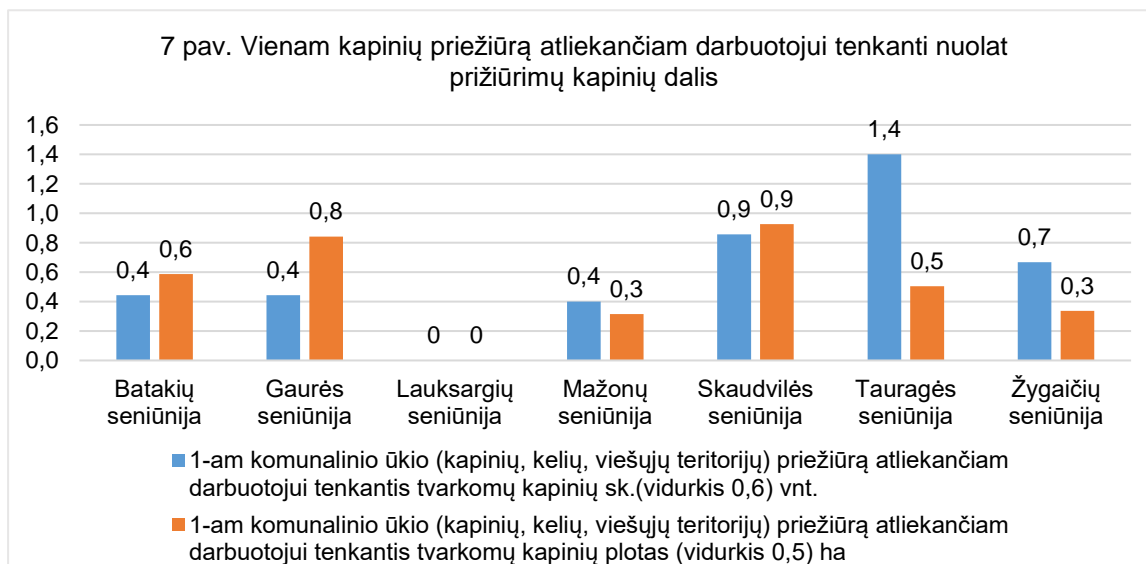
Šaltinis – 2024 m. seniūnijų veiklos planai

Vidutinis prižiūrimas viešųjų erdvių plotas tenkantis 1-am darbuotojui (išskyrus Tauragės miesto)³⁴ sudaro 3,02 ha (plotą sudaro želdiniai, keliai, pakelės, kapinės). Seniūnijoms priklausantiems viešųjų erdvių objektams prižiūrėti darbo išteklių paskirstyti netolygiai, neaiškus pareigybių steigimo ir krūvio paskirstymo kriterijai, nustatyto 1-am darbuotojui tenkančio vidutinio prižiūrimo ploto nesiekia Batakių, Lauksargių, Mažonų, Tauragės seniūnijos, viršija – Skauvilės, Žygaičių ir Gaurės (6 pav.):



³⁴ Viešųjų erdvių/kapinių priežiūrą seniūnijoje administruoja UAB „Dunokai“ pagal sutartį 2021-10-27 Nr.51S-938.

24. Vertindami darbų apimtį, tenkančias 1-am kapinių priežiūrą atliekančiam darbuotojui seniūnijose, atsirinkome nuolat prižiūrimas (veikiančias ir riboto veikimo) kapines³⁵. Nustatėme, kad seniūnijose prižiūrimų kapinių plotai, tenkantys 1 darbuotojui, labai skiriasi (7 pav.).

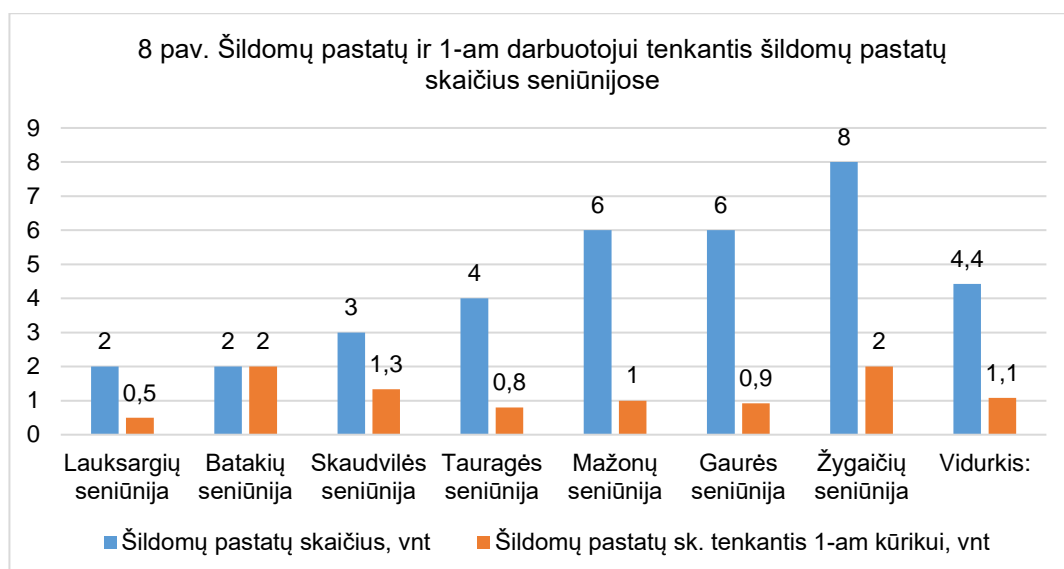


Vidutinis nuolat prižiūrimų kapinių plotas, tenkantis 1-am darbuotojui (išskyrus Lauksargių seniūniją, kurios teritorijoje nėra veikiančių ir riboto veikimo kapinių) sudaro 0,5 ha (vidurkio nesiekia – Mažonų ir Žygaičių seniūnijos), tenkančių kapinių skaičius 0,6 (vidurkio nesiekia - Batakių, Gaurės ir Mažonų seniūnijos). Skaudvilės seniūnijoje tiek kapinių skaičius, tiek plotas viršija vidurkį. Kapinių priežiūrą atliekantiems darbuotojams prižiūrėti darbo išteklių paskirstyti netolygiai, neiškus pareigybių steigimo ir krūvio paskirstymo kriterijai.

25. Analizavome viešųjų pastatų priežiūros darbuotojams tenkančių atliekamų darbų apimtį. Seniūnijose įsteigta 50,75 pastatų priežiūros darbininkų pareigybių, iš jų 22 valytojų ir 28,75 katilinės darbuotojų (kūrikų). Vertinome seniūnijoms priklausančių šildomų pastatų skaičių, tenkantį 1-am priežiūrą atliekančiam darbuotojui (kūrikui) seniūnijoje. Septynių seniūnijų³⁶ apskaitoje užregistruotuose pastatuose įrengtos 33 katilinės, kūrenamos skirtingu kuru (8 priedas). 8 pav. pateiktas šildomų pastatų ir 1-am darbuotojui tenkantis šildomų pastatų skaičius seniūnijose:

³⁵ Sąrašas patvirtintas TS 2023-08-02 Nr. 1-243 „Dėl kapinių sąrašo patvirtinimo“. Pastaba: seniūnijų metiniuose veiklos planuose informacija apie kapinių skaičių nesutampa su patvirtintu sąraše.

³⁶ Tauragės miesto seniūnija pastatų nešildo.



Šaltinis – seniūnijų pateikta informacija

Vienas katilinės darbuotojas vidutiniškai aptarnauja 1,1 pastato. Didžiausias šildomų pastatų skaičius tenkantis 1-am kūrui yra Batakių ir Žygaičių seniūnijose (2 pastatai), mažiausia šildomų pastatų dalis tenka Lauksargių seniūnijos katilinės darbuotojui (0,5 pastato). Šildomų pastatų priežiūrą atliekantiems darbuotojams prižiūrėti darbo išteklių paskirstyti netolygiai, neaiškus pareigybių steigimo ir krūvio paskirstymo kriterijai.

5. Kiti pastebėjimai

26. Vietos savivaldos įstatyme³⁷ nustatyta, kad seniūnas ne rečiau kaip kartą per metus, laikydamasis šio įstatymo 43 straipsnyje nustatytų reikalavimų, paskelbia seniūnijos aptarnaujamos teritorijos gyventojams seniūnijos metinio veiklos plano įgyvendinimo ataskaitos projektą, teikia jį svarstyti išplėstinei seniūnaičių sueigai; seniūnaičių sueigos sprendimą ir seniūnijos metinio veiklos plano įgyvendinimo ataskaitą teikia merui. Seniūnaičių sueigoje nesvarstytos 2023 m. Gaurės ir Tauragės kaimiškosios seniūnijų veiklos ataskaitos. Šių seniūnijų seniūnai informavo, kad su ataskaitos projektu seniūnaičiai supažindinti, tačiau balsavimas dėl pritarimo projektui ir priimtas sprendimas nebuvo raštiškai užfiksuoti. Ataskaitos savivaldybei pateiktos el. paštu, DVS neregistruotos.

27. Savivaldybės administracijai ir seniūnijoms nustatytas bendras Vidaus kontrolės įgyvendinimo tvarkos aprašas³⁸. Juo vadovaujantis Savivaldybės administracijoje rizikų sąrašas ir priemonės jų valdymui nustatyti, tačiau seniūnijose veiklos rizikos veiksniai nenustatyti, rizikos vertinimas neatliekamas.

³⁷ 36 str., 6 p.

³⁸ Patvirtintas 2021-02-26 AD įsakymu Nr.5-136.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Siekiant tobulinti veiklos procesus, rekomenduojame su seniūnijos veikla tiesiogiai nesusijusias bendrąsias funkcijas optimizuoti perduodant jas Savivaldybės administracijai.	Savivaldybės administracija	Seniūnijų ir Savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus specialistų funkcijų perskirstymas ir apskaitos centralizavimas.	Iki 2025-09-01
2.	Siekiant tolygiai tenkinti seniūnijų bendruomenių viešuosius poreikius ir interesus, kurti saugią, sveiką ir švarią aplinką, rekomenduojame nustatyti seniūnijų veiklos finansavimo ir komunalinio ūkio, viešosios infrastruktūros ir kito turto priežiūrai skirtų pareigybių steigimo ir krūvio paskirstymo kriterijus.	Savivaldybės administracija	<p>1. 2024 m. vietinių kelių ir gatvių priežiūrai finansavimas skiriamas pagal kriterijus, jie nustatyti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-02-09 įsakymu Nr. 5-56.</p> <p>2. 2025 metų biudžete skiriamas finansavimas seniūnijų transporto išlaidoms pagal gyventojų skaičių ir seniūnijų plotą.</p> <p>3. Nustatyti papildomi kriterijai ir normatyvai 2026 metų biudžeto finansavimui.</p>	<p>Atliktas</p> <p>Iki 2025-01-31</p> <p>Iki 2026-01-31</p>
3.	Užtikrinti, kad savivaldybės svetainėje skelbiama informacija apie teikiamas paslaugas būtų aktuali ir teisiškai galiojanti.	Savivaldybės administracija	Atnaujintas ir patikslintas teikiamų administracinių paslaugų sąrašas.	Iki 2025-09-01
<p>Atstovai ryšiams, atsakingi už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <p>Apskaitos skyriaus vedėja Ona Bartulienė – 1 rekomendacija; Finansų skyriaus vedėjas Ignas Kymantas – 1 ir 2 rekomendacijos; Informacinių technologijų ir aptarnavimo skyriaus specialistė Vakarė Kazlauskė – 3 rekomendacija.</p>				

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Santrumpos ir sąvokos

Audito ataskaitoje naudojamos santrumpos ir sąvokos:

Savivaldybė – Tauragės rajono savivaldybė;

Savivaldybės administracija – Tauragės rajono savivaldybės administracija;

Administracijos direktorius/ AD – Tauragės rajono savivaldybės administracijos direktorius;

TS – Tauragės rajono savivaldybės tarybos sprendimas;

N (nurodyti pavadinimą) seniūnija – Tauragės rajono savivaldybės N seniūnija;

Apskaitos skyrius - Tauragės rajono savivaldybės administracijos apskaitos skyrius;

VMI – valstybinė mokesčių inspekcija;

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;

FVAS – finansų valdymo ir apskaitos sistema.

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti seniūnijų veiklos organizavimą ir funkcijų vykdymą efektyvumo požiūriu.

Pagrindiniai audito klausimai:

▪ Ar efektyvus ir tinkamas apskaitos tvarkymo ir personalo administravimo funkcijų vykdymas seniūnijose?

▪ Ar seniūnijų komunalinio ūkio, viešosios infrastruktūros ir kito turto priežiūrai skirti žmogiškieji išteklių pakankami?

Audito subjektai: Tauragės rajono savivaldybės administracija ir jos filialai seniūnijos.

Audituojamas laikotarpis: 2023–2024 m. duomenų analizei ir vertinimui atlikti buvo panaudoti ir kitų laikotarpių duomenys.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus³⁹.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Seniūnijų veiklos finansavimui savivaldybėje nėra nustatytų kriterijų	<p>Dokumentų peržiūra:</p> <p>Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ LR Vietos savivaldos įstatymą, priimtą 1994-07-07 Nr. I-533; ▪ Savivaldybės Tarybos sprendimus, susijusius su biudžeto tvirtinimu; ▪ Seniūnijų nuostatus; ▪ Administracijos direktoriaus įsakymus susijusius su strateginiu planavimu; audituojamųjų subjektų metinius veiklos planus, Veiklos plano įvykdymo ataskaitas. <p>Pokalbiai</p> <p>Bendravome su savivaldybės administracijos atsakingais specialistais, seniūnijų darbuotojais.</p>	<p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ seniūnijų asignavimai, tenkantys per metus 1 seniūnijos gyventojui, paskirstyti tolygiai; metinių veiklos planų sudarymo, keitimo ir vykdymo procesas atitinka teisės aktų nuostatas
2. Suteikiamų administracinių paslaugų apimtys nevienodos, paslaugų kokybė nevertinama	<p>Dokumentų peržiūra:</p> <p>Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ LR Vietos savivaldos įstatymą, priimtą 1994-07-07 Nr. I-533; ▪ Viešojo administravimo įstatymą, priimtą 1999-06-17 d. Nr. VIII-1234; ▪ Seniūnijų nuostatus; ▪ Administracijos direktoriaus įsakymus susijusius su administracinių paslaugų teikimu; ▪ Savivaldybės interneto svetainėje viešinama informacija. <p>Pokalbiai</p>	<p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ patvirtintas ir viešinamas administracinių paslaugų sąrašas; ▪ suteikiamų administracinių paslaugų apimtys vienodos; ▪ nustatyti ir vertinami teikiamų administracinių paslaugų kokybiniai rodikliai.

³⁹ 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>.

	Bendravome su savivaldybės administracijos atsakingais specialistais, seniūnijų darbuotojais.	
3. Ar bendrųjų funkcijų vykdymas organizuojamas efektyviai?	<p>Dokumentų peržiūra:</p> <p>Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Savivaldybės Tarybos sprendimus, susijusius su biudžeto tvirtinimu; ▪ Administracijos direktoriaus įsakymus susijusius su personalo, viešųjų pirkimų, apskaitos valdymu; ▪ Savivaldybės Centralizuotos vidaus audito tarnybos ataskaitas susijusias su ilgalaikio turto apskaita; ▪ FVAS duomenis. ▪ Seniūnijų pateiktus duomenis. <p>Pokalbiai</p> <p>Bendravome su savivaldybės administracijos atsakingais specialistais, seniūnijų darbuotojais.</p>	<p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Patvirtintas bendrųjų funkcijų (apskaitos ir personalo valdymo) darbuotojų pareigybių skaičius optimalus; ▪ patvirtinti apskaitos ir personalo valdymo darbuotojų pareigybių aprašymai, ar funkcijos paskirstytos tolygiai; ▪ apskaitos tvarkymo darbo krūviai seniūnijose paskirstyti tolygiai.
4. Neaiškūs seniūnijų komunalinio ūkio, viešosios infrastruktūros ir kito turto priežiūrai skirtų žmogiškųjų išteklių paskirstymo kriterijai	<p>Dokumentų peržiūra:</p> <p>Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Savivaldybės Tarybos sprendimą, 2023-08-02 Nr. 1-243 Dėl kapinių sąrašo patvirtinimo; ▪ Administracijos direktoriaus įsakymus susijusius su personalo, turto valdymu, seniūnijų veiklos planus; ▪ Seniūnijų pateiktus duomenis. <p>Pokalbiai</p> <p>Bendravome su savivaldybės administracijos atsakingais specialistais, seniūnijų darbuotojais.</p>	<p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ seniūnijoms priklausantiems komunalinio ūkio objektams prižiūrėti žmogiškieji ištekliai paskirstyti tolygiai; ▪ seniūnijoms priklausantiems pastatams prižiūrėti žmogiškieji ištekliai paskirstyti tolygiai.
5. Kiti pastebėjimai	<p>Dokumentų peržiūra:</p> <p>Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Finansų ministro įsakymas, patvirtintas 2020-06-29 Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“; ▪ Vietos savivaldos įstatymą, priimtą 1994-07-07 Nr. I-533; ▪ Administracijos direktoriaus įsakymas dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo; ▪ seniūnijų ataskaitas „Informacija apie vidaus kontrolės įgyvendinimą viešajame juridiniame asmenyje 2023 m.“; ▪ Seniūnijų pateiktus klausimynus dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo. <p>Pokalbiai</p> <p>Bendravome su savivaldybės administracijos atsakingais specialistais, seniūnijų darbuotojais.</p>	<p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ seniūnijų metinių veiklos ataskaitų rengimas, derinimas ir skelbimas atitinka teisės aktų nuostatas; ▪ nustatyti seniūnijų veiklos rizikos veiksniai ir priemonės jų valdymui; ▪ vykdyta rizikos veiksnių analizė ir vertinimas.

Audito ataskaitos „Tauragės rajono savivaldybės administracijos filialų – seniūnijų veikla“
3 priedas

Tauragės rajono ir pasirinktų savivaldybių teritorijose įsteigtų seniūnijų ir gyvenančių gyventojų skaičiaus 2024-01-01 palyginamoji informacija

Eil. Nr.	Savivaldybės pavadinimas	Seniūnijų skaičius	Teritorija (žemės plotas) (km ²) ⁴⁰	Vidutiniškai vienai seniūnijai tenkantis plotas, km ²	Nuolatinių gyventojų skaičius ⁴¹			Vidutinis gyventojų skaičius, tenkantis vienai seniūnijai	Vidutinis gyventojų skaičius, tenkantis vienai kaimiškajai seniūnijai
					Miestas ir kaimas	Miestas	Kaimas		
1.	Tauragės r. sav.	8	1 179	147	37 198	22 528	14 670	4 650	2 096
Atrinktos vakarų regiono savivaldybės pagal panašų gyventojų skaičių									
2.	Kretingos r. sav.	9	989	110	37 442	18 147	19 295	4 160	2 412
3.	Telšių r. sav.	11	1 439	131	38 844	22 866	15 978	3 531	1 598
4.	Šilutės r. sav.	11	1 683	153	38 328	15 999	22 329	3 484	2 233
Tauragės apskrities savivaldybės									
5.	Jurbarko r. sav.	12	1 506	126	25 421	12 333	13 088	2 118	1 190
6.	Pagėgių sav.	5	535	107	7 059	1 754	5 305	1 412	1 326
7.	Šilalės r. sav.	14	1 188	85	20 856	4 600	16 256	1 490	1 250
Bendras vidurkis:		10	1 217	123	29 307	14 032	15 274	2 978	1 729

⁴⁰ Oficialios statistikos portalas: <https://osp.stat.gov.lt/lt/statistiniu-rodikliu-analize?hash=79106cfc-a1e5-4ebc-9a7c-11915fccf7e5>

⁴¹ Oficialios statistikos portalas: <https://osp.stat.gov.lt/lt/statistiniu-rodikliu-analize?hash=57ba2613-2cf7-49ec-88ec-05b3822118b5>

Audito ataskaitos „Tauragės rajono savivaldybės administracijos filialų – seniūnijų veikla“
4 priedas

Tauragės rajono seniūnijų palyginamieji duomenys

Eil. Nr.	Seniūnijos pavadinimas	Seniūnijos plotas ⁴²		Gyventojų skaičius 2024 m. sausio 1 d. ⁴³	Gyvenamųjų vietovių sk. seniūnijoje (kaimai/miesteliai) ⁴⁴	Patikslinti biudžeto asignavimai, tūkst. Eur		Išlaidos tenkančios vienam seniūnijos gyventojui, Eur.	
		ha	km ²			2023 m. ⁴⁵	2024 m. ⁴⁶	2023 m.	2024 m.
Tauragės r. savivaldybės kaimiškosios seniūnijos									
1.	Batakių sen.	10 693,60	106,94	1 191	29	344,1	347,1	288,9	291,4
2.	Gaurės sen.	13 368,19	133,68	2 100	49	515,9	493,7	245,7	235,1
3.	Lauksargių sen.	6 392	63,92	1 090	15	305	269,1	279,8	246,9
4.	Mažonų sen.	22 100	221,00	2 960	47	551,8	521,3	186,4	176,1
5.	Skudvilės sen.	13 985	139,85	3 162	63	562,4	612,3	177,9	193,6
6.	Tauragės sen.	12 760	127,60	5 177	58	493,3	460,2	95,3	88,9
7.	Žygaičių sen.	20 000	200,00	2 174	37	468,7	500,8	215,6	230,4
	Viso:	99 299	993	17 854	298	3 241,2	3 204,5	181,5	179,5
8.	Tauragės miesto sen.	1 416	14,16	22 142	1 miestas	1 603,3	1 758,2	72,4	79,4
	Viso:	100 715	1 007	39 996	X	4 844,5	4 962,8	X	X

⁴² 2023 m. seniūnijų veiklos ataskaitų duomenys

⁴³ Ten pat

⁴⁴ Registrų centro informacija:

<https://www.registrucentras.lt/p/853>

https://www.registrucentras.lt/adr/p/index.php?sen_id=324

⁴⁵ 2023-12-20 TS Nr.1-360

⁴⁶ 2024-05-29 TS Nr.1-156

Seniūnijų bendrųjų funkcijų vykdymas

Apskaitos tvarkymas	Personalo valdymas	Viešieji pirkimai
<p><u>Apskaita tvarkoma kiekvienoje seniūnijoje atskirai. Vykdomos funkcijos:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - rengia sąmatas ir atsiskaito už jų vykdymą; - vykdo turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų apskaitą bei kontrolę; - skaičiuoja seniūnijos darbuotojų darbo užmokestį; - vykdo mokėjimus. <p><u>Funkcijos, kurios dubliuojasi su Savivaldybės administracija:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - pasibaigus ataskaitiniams laikotarpiams seniūnijos rengia finansinės apskaitos rezultatų ataskaitas ir teikia jas administracijos Apskaitos skyriui konsolidavimui; - gyventojų pajamų mokesčio deklaravimui seniūnijos teikia informaciją Apskaitos skyriui, kuris teikia suvestinę informaciją Valstybinei mokesčių inspekcijai. 	<p><u>Seniūnija vykdo funkcijas iš dalies:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartis, priima, atleidžia AD. Sutartis su šiais darbuotojais sudaro ir jas keičia seniūnai pagal jiems suteiktus įgaliojimus⁴⁷; - seniūnai įgalioti priimti, atleisti ir sudaryti sutartis su Užimtumo tarnybos siūstais asmenimis; - seniūnijų darbuotojai suveda darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir valstybės tarnautojų (seniūno pavaduotojų) duomenis į Valstybės tarnybos registrą VATARAS ir VATIS.. <p><u>Informaciją apie seniūnus (atostogas, komandiruotes ir pan.) į Valstybės tarnybos registrą suveda Savivaldybės administracijos Teisės skyrius.</u></p> <p>Skiriant priemokas seniūnijų valstybės tarnautojams, įsakymo projektus pagal suderintus seniūnų prašymus rengia seniūnijos ir derina su Teisės skyriaus specialistais⁴⁸ (dėl Savivaldybės administracijos padalinių valstybės tarnautojų įsakymų projektus rengia Teisės skyrius (ne padaliniai).</p> <p>Įsakymų dėl priėmimo į darbą ar atleidimo projektus rengia seniūnijos, juos teikia derinti Teisės skyriui ir tvirtinti AD. Duomenis apie darbuotoją VATIS suveda seniūnijos.</p>	<p><u>Funkcijos paskirstytos tarp Savivaldybės administracijos ir seniūnijų.</u></p> <p>Perkančioji organizacija yra Savivaldybės administracija. Seniūnijų seniūnai atsakingi už seniūnijose vykdomų pirkimų planavimą, organizavimą ir priežiūrą, pirkimo sutarčių sudarymą ir vykdymą.</p> <p>Pirkimų poreikį ateinantiems biudžetiniams metams teikia Savivaldybės administracijai⁴⁹.</p> <p>Pirkimai vykdomi perkant prekes ir paslaugas, kurių vertė iki 15 tūkst. Eur be PVM, kiti pirkimai vykdomi centralizuotai.⁵⁰</p> <p>Seniūnijos pirkimo procedūras vykdo Viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje „VIPIS“ (inicijuoja pirkimus, pildo dokumentus, sukelia sutartis ir sąskaitas).</p> <p>Pagal suvestą informaciją Savivaldybės administracija rengia bendrą metinę Pirkimų ataskaitą.</p>

⁴⁷ AD įsakymai: 2022-04-15 Nr.5-332, 2022-09-14 Nr. 5-813, 2022-11-17 Nr.5-981.

⁴⁸ Vidaus tvarkos taisyklių, patvirtintų 2022-09-07 AD įsakymu Nr.5-782, 7 priedas

⁴⁹ 2022-03-10 AD įsakymas Nr.5-226

⁵⁰ Centrinės perkančiosios organizacijos vykdomų centralizuotų viešųjų pirkimų tvarkos taisyklių, patvirtintų 2022-12-16 AD įsakymu Nr.5-1065, 4 p.

Audito ataskaitos „Tauragės rajono savivaldybės
administracijos filialų – seniūnijų veikla“
6 priedas

Apskaitos operacijų skaičiaus palyginimas

Seniūnija/įstaiga	Apskaitos darbuotojų pareigybių skaičius	Atliktų apskaitos operacijų skaičius per mėn., iš jų:				1 pareigybei tenkantis operacijų kiekis per mėn.
		Viso:	Sąskaitos, DU, mokėjimai	Ilgalaikis turto apskaita	Sąmatų administravimas	
Žygaičių seniūnija	2	421,9	96,9	318	7	210,9
Tauragės miesto seniūnija	1	799,5	140,5	644	15	799,5
Tauragės seniūnija	2	459,0	125,0	324	10	229,5
Batakių seniūnija	2	302,2	74,2	221	7	151,1
Gaurės seniūnija	2	538,1	131,1	399	8	269,0
Lauksargių seniūnija	1	276,2	70,4	192	8	270,4
Mažonų seniūnija	2	578,2	115,2	454	9	289,1
Skaidvilės seniūnija	2	594,6	133,6	450	11	297,3
Iš viso seniūnijose:	14	3 963,8	886,9	3 002	75	283,1
Apskaitos skyrius	8	4 907,2	955,2	3 761	191	613,4
Tauragės krašto muziejus „Santaka“	1	459,9	163,9	290	6	459,9
Tauragės „Šaltinio“ progimnazija	1,5	787,5	248,5	531	8	525
Iš viso seniūnijose ir įstaigose:	24,5	10 118,4	2 254,4	7 584	280	413,0

Duomenys apie seniūnijas

Eil. Nr.	Rodiklis ⁵¹ /pareigybė ⁵²	Mato vnt.	Batakių seniūnija	Gaurės seniūnija	Lauksargių seniūnija	Mažonų seniūnija	Skaidvilės seniūnija	Tauragės miesto seniūnija	Tauragės seniūnija	Žygaičių seniūnija	Viso:	Vidurkis	Vidurkis kaimiškosios sen.
	Nekvalifikuotas darbininkų pareigybių sk.		3,5	4,75	3,75	8,5	5	3	4	6	38,5	4,8	5,07
	Traktorininkų pareigybių skaičius		1	2	0,5	1,5	2	0	1	1,5	9,5	1,2	1,36
1.	Seniūnijos plotas	ha	10 694	13 368	6 392	22 067	13 985	1 416	12 760	20 000	100 682	12 585,3	14 180,9
2.	Bendras kelių ir gatvių ilgis	km	53,726	401	133,76	300,06	232,822	112	328	186	1 747	218,4	233,6
3.	Valomų gatvių ir šaligatvių plotas	m ²	3 340	180 000	535	4 530	30 000	659 300	9 360	80 000	967 065	120 883,1	43 966,4
4.	Valomų aikštelių plotas	m ²	11 544	500	470	8 020	5 100	17 755	1 140	26 500	71 029	8 878,6	7 610,6
5.	Gatvių skaičius	vnt.	29	48	21	156	110	242	190	58	854	106,8	87,4
6.	Tvarkomų kapinių skaičius	vnt.	9	3	24	35	6	4	6	25	112	14,0	15,4
7.	Kapinių teritorijų plotas	ha	3,81	6,6	2,14	9,6	6,488	17,7	3,81	5,8	56	7,0	5,5
8.	Poilsiviaičių skaičius	vnt.	1	–	-	4	2	2	2	2	13	1,6	1,6
9.	Lankytinų vietų seniūnijoje skaičius	vnt.	5	3	5	42	20	16	6	4	101	12,6	12,1
10.	Kultūros paveldo objektų skaičius	vnt.	3	4	7	4	11	12	3	1	45	5,6	4,7
11.	Eksplatuojamų šviestuvų skaičius	vnt.	77	131	176	251	595	3 395	574	330	5 529	691,1	304,9
12.	Parkų skaičius	vnt.	2	5	-	4	3	7	3	1	25	3,1	2,6
13.	Seniūnijos prižiūrimų želdinių plotas	ha	0,43	1,18	3,1	3,8	39	197,5	4,8	16	266	33,2	9,8
14.	Seniūnijos prižiūrimų gėlynų plotas	m ²	348	250	50	350	200	1 600	360	36	3 194	399,3	227,7

Pastaba: () atrinkti 5 rodikliai susiję su viešųjų erdvių priežiūra

⁵¹ 2024-03-05 AD įsakymu Nr. 5-140 Seniūnijų veiklos planai 2024 m.

⁵² 2023-12-29 AD įsakymu Nr.5-774

Šildomų pastatų priežiūra seniūnijose

Seniūnijos pavadinimas	Katilinių/ kūrenamų katilų skaičius, vnt.	Šildomų pastatų skaičius, vnt.	Kūrikų skaičius etatais	Šildomų pastatų sk. tenkantis vienam kūrikui	Aptarnaujam ų katilų sk. tenkantis 1- am kūrikui	Kuro rūšis
Batakių seniūnija	2	2	1	2	2	Medžio granulės ir pjuvenos. Malkos
Skaidvilės seniūnija	3	3	2,25	1,3	1,3	Granulės, malkos
Žygaičių seniūnija	8	8	4	2	2	Granulės/malkos/ briketai
Lauksargių seniūnija	1	2	4	0,5	0,25	Medžio pjuvenų briketai
Tauragės seniūnija	4	4	5	0,8	0,8	Kietas kuras/malkos
Mažonų seniūnija	6	6	6	1	1	Medžio granulės. Malkos/anglys.
Gaurės seniūnija	9	6	6,5	0,9	1,4	Malkos, medžio granulės, pjuvenų briketai, dyzelinis kuras.
Viso:	33	31	28,75	X	X	
Vidurkis:	4,7	4,4	4,1	1,1	1,15	