

SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2018 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

I SKYRIUS VADOVO ŽODIS

Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Skuodo rajono savivaldybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos paskirtis – padėti Savivaldybei tinkamai valdyti turtą, piniginius ir kitus išteklius. Tarnybos strateginis tikslas – siekti, kad savivaldybės turtas ir ištekliai būtų naudojami efektyviai, skaidriai ir teiktų kuo didesnę naudą savivaldybės gyventojams.

Įgyvendindama Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka išorės finansinius, veiklos auditus bei kitus patikrinimus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Bendras finansinių auditų tikslas – pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių, biudžeto vykdymo, metinių konsoliduotųjų ir kitų ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo, o veiklos – įvertinti įstaigų viešąjį ir vidaus administravimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu. Pažymėtina, kad kartu su finansiniais auditais taip pat yra atliekamas ir teisėtumo auditas – audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimas. Be to, atliekant auditus, taip pat siekiama kuo anksčiau atskleisti klaidas ar pažeidimus, kad būtų galima pataisyti esamą padėtį, atlyginti nuostolius arba imtis priemonių, kurios ateityje užkirstų kelią pažeidimams ar bent sumažintų jų atsiradimų galimybę.

Tarnyba vykdo veiklą, įgyvendindama Savivaldybės 2018–2020 metų strateginio veiklos plano Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programos priemonę „Kontrolės ir audito tarnybos veiklos užtikrinimas“ ir prisideda prie Savivaldybės strateginio plėtros 2014–2020 metų plano prioriteto „Visuomenės poreikius atitinkančios ir pažangios savivaldos vystymas“ įgyvendinimo, strateginio tikslo „Stiprinti administracinius gebėjimus ir valdymo kokybę didinant viešojo administravimo efektyvumą“ siekimo.

Siekiant užtikrinti skaidrumą ir žinomumą, Tarnybos veikla yra grindžiama viešumo principu. Todėl visos atliktų auditų ataskaitos ir išvados teikiamos ne tik audituojamų subjektų vadovams, bet ir Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir svarstomos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete. Auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos savivaldybės interneto svetainėje www.skuodas.lt. Tarnybos atliekamų auditų išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Išorinės peržiūros tikslas – įvertinti Tarnybos sukurtą audito kokybės kontrolės sistemą ir atlikto audito kokybę, pareikšti dėl to nuomonę ir pateikti informaciją. 2018 m. Valstybės kontrolė neatliko Tarnybos atliktų auditų išorinės peržiūros.

Tarnybos veiklos 2018 m. ataskaita parengta ir Savivaldybės tarybai teikiama vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos nuostatais. Šioje ataskaitoje pateikiama informacija apie pagrindinius Tarnybos 2018 m. atliktus darbus ir pasiektus rezultatus.

II SKYRIUS VEIKLA IR REZULTATAI

2018 m. Tarnyba atliko finansinius ir veiklos audus, kitus patikrinimus. Tarnybos veiklai vykdyti 2018 m. buvo skirta 51 tūkst. Eur asignavimų, faktiškai panaudota 50,97 tūkst. Eur. Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. lapkričio 14 d. įsakymu Nr. KA1-14 patvirtintą ir su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą 2018 m. veiklos planą. Veiklos plane buvo numatyta atlikti finansinius (teisėtumo), veiklos auditus ir teisėtumo (atitikties) auditus, taip pat pateikti Savivaldybės tarybai Vietos savivaldos įstatyme numatytas išvadas, ir kitos veiklos priemonės. Visi 2018 m. veiklos plane numatyti auditai buvo atlikti, išvados pateiktos.

Vietos savivaldos įstatymas taip pat numato, kad Tarnyba rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl koncesijos konkurso ir sutarties sąlygų, dėl viešųjų pirkimų sąlygų, būdo ir sutarties sąlygų, kai sudaromi sandoriai partnerystės su privačiais subjektais pagrindu, dėl skolininkų ir skolinkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų gražinimo. 2018 m. išvardintų ūkiniu įvykiu ir sandoriu Savivaldybėje nebuvo, todėl nebuvo poreikio teikti išvadas Savivaldybės tarybai.

Tarnyba, kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga, be teisės aktais jai deleguotų išorės audito funkcijų, vykdė bendras biudžetinės įstaigos funkcijas. Tai veiklos planavimo, viešojo administravimo, įstaigos vidaus dokumentų tvarkymo, personalo valdymo, valstybės tarnybos tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo ir kt. funkcijas.

1 lentelė. **Informacija apie Kontrolės ir audito tarnybos veiklą**

| Kriterijai | 2017 m. | 2018 m. | Komentarai |
|--|---------|---------|--|
| Darbuotojų skaičius | 2 | 2 | Nepasikeitė. |
| Atliktų auditų, patikrinimų skaičius | 7 | 5 | Auditų skaičius sumažėjo, tačiau tikrinama visuma yra ta pati. |
| Savivaldybės tarybai pateiktų išvadų skaičius | 2 | 1 | Sumažėjo išvadų teikimo poreikis, t. y. į mus nebuvo kreiptasi dėl išvadų, reikalingų Savivaldybės tarybos sprendimams priimti, pateikimo (dėl skolinimosi ir pan.). |
| Pateiktų rekomendacijų skaičius | 30 | 33 | Padidėjo. |
| Įgyvendintų rekomendacijų santykinė dalis, proc. | 86 | 86 | Nepakito. |
| Įvykdyta viešųjų pirkimų | 27 | 17 | Sumažėjo dėl mažesnio mokymų pirkimo skaičiaus ir dėl to, kad pirkimai buvo stambesni. |
| Išklausytų kvalifikacijos kėlimo seminarų trukmė, val. | 116 | 90 | Sumažėjo 26 valandomis. |

III SKYRIUS AUDITŲ POVEIKIS

Kadangi Tarnybos paskirtis yra padėti Savivaldybei tinkamai valdyti turta, piniginius ir kitus išteklius, vienas iš svarbiausių Tarnybos uždavinių atlikus auditus – padėti audituojamiems subjektams ištaisyti auditų metu nustatytus trūkumus, spręsti nustatytas veiklos problemas.

2018 m. atlikus finansinius (teisėtumo) ir veiklos auditus, audituojamiems subjektams pateikėme rekomendacijas dėl trūkumų šalinimo ir veiklos tobulinimo. Po rekomendacijų pateikimo vertinome audituojamų subjektų veiklos pokyčius, susijusius su auditu metu nustatytų trūkumų šalinimu, stebėjome, kaip vykdomos audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos ir šalinami nurodyti veiklos trūkumai ar tobulinama veikla. Nustatėme, kad rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas baigiasi 2019 m. kovo mėn., įgyvendinimo lygis siekia 86 proc. Detalesnė informacija pateikta 1 priede.

IV SKYRIUS PROBLEMOS

Nuolat besikeičianti politinė aplinka daro įtaką Tarnybos veiklai. Dažna teisės aktų kaita apsunkina darbą, sudaro nestabilumo ir neaiškumo pojūtį.

Tarnybos veikla 2018 m. dar kartą parodė, kad Tarnyboje nėra užtikrintas pakankamas darbuotojų skaičius. Be abejo, veikla vyko pagal patvirtintą planą, tačiau dėl per didelio krūvio Tarnybos darbuotojams nebuvo užtikrintos tinkamos darbo sąlygos, taip pat nukentėjo auditų kokybė, nes žmogiškieji ištekliai yra vienas iš pagrindinių kriterijų, lemiančių Tarnybos veiklos kokybę ir apimtį. Tarnyboje dirba 2 darbuotojai, nes Savivaldybės taryba yra patvirtinusi tokį didžiausią leistiną valstybės tarnautojų pareigybių skaičių. Kaip ir kasmet, 2018 m. gavome priekaištų iš Valstybės kontrolės, kad Tarnyboje neužtikrinama auditų kokybė dėl nepakankamo darbuotojų skaičiaus. Valstybės kontrolė nuolat pabrėžia, kad Savivaldybėse reikia stiprinti Tarnybas.

Tarnyba yra asignavimų valdytojas, biudžetinė įstaiga, todėl turėtų turėti ne tik jai pavestas pareigas, tačiau ir teises – turėti pakankamą darbuotojų skaičių funkcijoms vykdyti, kad būtų užtikrinta tinkama įstaigos veikla.

V SKYRIUS ĮSTAIGOS VADOVO IŠVADOS, PASTABOS, PASIŪLYMAI

Tarnyboje 2018 m. dirbo 2 darbuotojai, darbuotojų kaitos nebuvo. Svarbi Tarnybos veiklos tobulinimo dalis yra darbuotojų lyderystės, pokyčių valdymo, komunikacijos bei profesinių įgūdžių gilinimas. Nuolatinis tobulėjimas ir mokymasis yra būtina sąlyga profesionaliam auditui atlikti. Dėl to sudaroma ir tvirtinama valstybės tarnautojų mokymo programa, numatomos lėšos kvalifikacijai kelti. Per 2018 m. Tarnybos darbuotojai dalyvavo seminaruose, kuriuose 90 akademinių valandų kėlė kvalifikaciją. Kvalifikacijos kėlimui 2018 m. buvo panaudota 935 Eur, arba 2,5 proc. įstaigos valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui numatytų asignavimų.

Siekiant pasidalinti profesine audito patirtimi, gerąją audito praktiką ir plėtoti bendradarbiavimą išorės auditų klausimais atliekant įstatymais priskirtus uždavinius ir funkcijas, buvo tęsiamas bendradarbiavimas su Valstybės kontrole. 2018 m., bendradarbiaudami su Valstybės kontrole, aptarėme ir suderinome parengtas audito strategijas, nusistatėme rizikingas sritis, kuriose atlikome procedūras, vykdydami Savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą, aptarėme audito proceso etapus bei rezultatus.

Tarnyba yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos narė. Per 2018 m. dalyvavome asociacijos rengiamuose seminaruose, pasitarimuose dėl veiklos tobulinimo, diskusijose dėl teisės aktų projektų, taip pat palaikėme ryšius su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis.

Visada siekiame, kad su audituojamų įstaigų vadovais ir darbuotojais vyktų konstruktyvus ir pasitikėjimu pagrįstas bendradarbiavimas, kad būtų užtikrintas savivaldybės lėšų ir

turto ekonomiškai ir efektyvūs valdymas, taupus ir racionalus jų panaudojimas, audito rekomendacijų įgyvendinimas ir veiklos tobulinimas.

Siūlome Savivaldybės tarybai atsižvelgti į ataskaitos V skyriuje išdėstytas problemas, susijusias su Tarnybos veikla.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS

| Eil. Nr. | Rekomendacija | Nustatytas rekomendacijos įgyvendinimo terminas | Būklė (įgyvendinta / neįgyvendinta / įgyvendinama) | Priimtos / planuojamos priemonės rekomendacijai įgyvendinti |
|-----------|--|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Savivaldybės administracijai: | | | |
| 1.1. | Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis, simboline verte užregistruotus vietinės reikšmės kelius ir gatves apskaitoje registruoti tikraja verte (2018-07-13 finansinio (teisėtumo) audito ataskaita „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo“ 2.1 p.). | 2019-12-31 | Neįgyvendinta | Vietinės reikšmės keliai ir gatvės bus įvertinti tikraja verte, kai kompetentinga institucija patvirtins Vietinės reikšmės kelių ir gatvių vertinimo metodiką, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 2 priedo 7 punktu. |
| 1.2. | Užtikrinti teisės aktų nuostatas atitinkančią biologinio turto apskaitą (2018-07-13 finansinio (teisėtumo) audito ataskaita „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo“ 2.2 p.). | 2018-04-16 | Įgyvendinta | 2018 m. balandžio 16 d. įsakymu Nr. A1-337 patvirtintas Biologinio turto tvarkos aprašas, 2018 m. balandžio mėn. apskaitoje Inventorizacijos komisijos siūlymu užregistruotas biologinis turtas. |
| 1.3. | Vykdyti savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto, perduoto panaudos pagrindais, naudojimo kontrolę (2018-07-13 finansinio (teisėtumo) audito ataskaita „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo“ 3.1 p.). | 2019-04-30 | Įgyvendinama | Sutarties galiojimo laikotarpiu iš panaudos gavėjų bus reikalaujama ataskaitų apie panaudos pagrindais perduoto turto naudojimą. |
| 1.4. | Užtikrinti teisėtą turto, reikalingo mokinių maitinimo paslaugai teikti bendrojo ugdymo mokyklose, perdavimą maitinimo paslaugą teikiančiai įmonei ir kad į Savivaldybės biudžetą būtų gaunamos pajamos už turta, perduotą naudotis maitinimo paslaugą teikiančiai įmonei (2018-07-13 finansinio (teisėtumo) audito ataskaita „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, | 2018-10-31 | Įgyvendinama | 2018-06-14 yra sudaryta su moksleivių maitinimo paslaugų teikėju VšĮ „Bruneros“ Skuodo rajono savivaldybės mokyklų mokinių maitinimo paslaugų teikimo sutartis Nr. (4.1.8)-R5-421. Atsižvelgiant į šią sutartį ir į sutarties 1 priedą „Paslaugos pirkimo techninę specifikaciją“ buvo numatyta organizuoti patalpų, kuriose teikiama maitinimo paslauga, nuomos sutarčių sudarymo procedūrą. |

| | | | | |
|------|--|------------|--------------|--|
| | <i>savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo“ 3.2 p.).</i> | | | Tačiau šiuo metu dar vis tvarkomos sutartys, nes buvo įvelta klaida, kad sąskaitas išrašo ne mokykla, o Savivaldybės administracija. Kai bus pakoreguotos sutartys, bus skaičiuojamas mokestis už nuomą. |
| 1.5. | Įsakymuose visais atvejais nurodyti panaudos sutarties terminas ir turto panaudojimo paskirtį, taip pat laikytis Aprašo nuostatos, kad savivaldybių materialusis turtas gali būti perduotas panaudos teise ne ilgesniam kaip 10 metų laikotarpiui (2018-12-03 Ataskaita „Dėl savivaldybės nekilnojamojo ir kilnojamojo turto, registruotino valstybės įmonių registruose ir perduoto kitiems subjektams pagal panaudos sutartis, naudojimo atitikties teisės aktams vertinimo“ 1 sk.). | 2019-02-01 | Įgyvendinta | Ruošiant naujus įsakymus ypatingas dėmesys kreipiamas į panaudos sutarties terminą ir būtinai nurodoma turto panaudojimo paskirtis. |
| 1.6. | Reikalauti iš subjektų, norinčių gauti turtą neatlygintinai valdyti panaudos pagrindais, pateikti visus reikalingus dokumentus. Svarstyti klausimą, ar visi reikalaujami pateikti dokumentai yra reikalingi (2018-12-03 Ataskaita „Dėl savivaldybės nekilnojamojo ir kilnojamojo turto, registruotino valstybės įmonių registruose ir perduoto kitiems subjektams pagal panaudos sutartis, naudojimo atitikties teisės aktams vertinimo“ 2 sk.). | 2019-09-30 | Įgyvendinama | Bus reikalaujama iš subjektų, norinčių gauti turtą neatlygintinai valdyti pagal panaudos sutartį, visų dokumentų, nurodytų Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2015 m. birželio 26 d. sprendimu Nr. T9-129 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės turto, perduodamo valdyti ir naudoti pagal panaudos sutartis, tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtintame Skuodo rajono savivaldybės turto, perduodamo valdyti ir naudoti pagal panaudos sutartis, tvarkos apraše (toliau–Aprašas). Apraše pateiktas dokumentų sąrašas bus peržiūrėtas ir sumažintas. |
| 1.7. | Kontroliuoti, kad panaudos gavėjai vykdytų sutartyse nustatytą įsipareigojimą–apdraustų gaunamą turtą panaudos davėjo naudai nuo žalos, kuri gali būti padaryta dėl ugnies, vandens, gamtos jėgų, vagysčių ir kitų draudiminių įvykių (2018-12-03 Ataskaita „Dėl savivaldybės nekilnojamojo ir kilnojamojo turto, registruotino valstybės įmonių registruose ir perduoto kitiems subjektams pagal panaudos sutartis, naudojimo atitikties teisės aktams vertinimo“ 2 sk.). | 2019-12-31 | Įgyvendinama | Į naujai sudaromas panaudos sutartis bus įrašoma panaudos gavėjo prievolė pateikti panaudos davėjui draudimo poliso kopiją. Panaudos gavėjams, kurių panaudos sutarties galiojimo terminas nepasibaigęs, bus išsiuntinėjami pranešimai-raginimai apdrausti panaudai gautą turtą su nurodymu pristatyti draudimo poliso kopiją Vietinio ūkio ir investicijų skyriui. |
| 1.8. | Papildyti Aprašą nuostata, kad jeigu panaudos pagrindais perduodamą turtą apdraudė turto valdytojas (panaudos davėjas), panaudos gavėjas privalo kompensuoti turto valdytojo patirtas draudimo išlaidas (2018-12-03 Ataskaita | 2019-01-31 | Įgyvendinta | Į naujai sudaromas panaudos sutartis įrašoma rekomenduojama nuostata, kad jeigu panaudos pagrindais perduodamą turtą apdraudė turto valdytojas (panaudos |

| | | | | |
|-------|---|------------|--------------|---|
| | <i>„Dėl savivaldybės nekilnojamojo ir kilnojamojo turto, registruotino valstybės įmonių registruose ir perduoto kitiems subjektams pagal panaudos sutartis, naudojimo atitikties teisės aktams vertinimo“ 2 sk.).</i> | | | davėjas), panaudos gavėjas privalo kompensuoti turto valdytojo patirtas draudimo išlaidas. |
| 1.9. | Kontroliuoti, kad panaudos gavėjai įregistruotų ir išregistruotų panaudos sutartis Nekilnojamojo turto registre (2018-12-03 Ataskaita <i>„Dėl savivaldybės nekilnojamojo ir kilnojamojo turto, registruotino valstybės įmonių registruose ir perduoto kitiems subjektams pagal panaudos sutartis, naudojimo atitikties teisės aktams vertinimo“ 2 sk.).</i> | 2019-12-31 | Įgyvendinama | Bus kontroliuojama – rašomi pranešimai. |
| 1.10. | Pakoreguoti Aprašą pagal galiojančius teisės aktus (2018-12-03 Ataskaita <i>„Dėl savivaldybės nekilnojamojo ir kilnojamojo turto, registruotino valstybės įmonių registruose ir perduoto kitiems subjektams pagal panaudos sutartis, naudojimo atitikties teisės aktams vertinimo“ 2 sk.).</i> | 2019-09-30 | Įgyvendinama | Bus peržiūrėtas ir pakoreguotas Skuodo rajono savivaldybės turto, perduodamo valdyti ir naudoti pagal panaudos sutartis, tvarkos aprašas. |
| 1.11. | Atsakingiau vykdyti sudarytų sutarčių kontrolę (2018-12-03 Ataskaita <i>„Dėl savivaldybės nekilnojamojo ir kilnojamojo turto, registruotino valstybės įmonių registruose ir perduoto kitiems subjektams pagal panaudos sutartis, naudojimo atitikties teisės aktams vertinimo“ 2 sk.).</i> | 2019-12-31 | Įgyvendinama | Bus sudarytas visų galiojančių panaudos sutarčių sąrašas, jame nurodomas sutarčių galiojimo terminas, atžymima ar panaudos gavėjas jam perduotą turtą apdraudė nuo žalos, kuri gali būti padaryta dėl ugnies, vandens, gamtos jėgų, vagysčių ir kitų draudiminių įvykių bei įregistravo sutartį Nekilnojamojo turto registre. |
| 1.12. | Parengti ir patvirtinti savivaldybės būsto fondo sąrašą pagal teisės aktų reikalavimus ir paskelbti jį savivaldybės interneto puslapyje. (2018-11-05 Ataskaita <i>„Dėl socialinio būsto fondo plėtros Skuodo rajone vertinimo“ 1.1 sk.).</i> | 2019-06-01 | Įgyvendinama | Bus paruoštas sprendimo projektas ir pateiktas tvirtinti Skuodo rajono savivaldybės tarybai. Po patvirtinimo bus paskelbtas savivaldybės interneto puslapyje. |
| 1.13. | Pakoreguoti socialinio būsto fondo sąrašė esančio būsto Laisvės g.18-1, Skuodas adresą, kad atitiktų Nekilnojamojo turto registre esantį adresą (2018-11-05 Ataskaita <i>„Dėl socialinio būsto fondo plėtros Skuodo rajone vertinimo“ 1.1 sk.).</i> | 2019-06-01 | Įgyvendinama | Bus pakoreguotas kartu su socialinio būsto fondo sąrašu. |
| 1.14. | Sutvarkyti socialinių būstų Laisvės g. 18, Skuodas ir Šatrijos g. 36-59, Skuodas dokumentus Nekilnojamojo turto registre (2018-11-05 Ataskaita <i>„Dėl socialinio būsto fondo plėtros Skuodo rajone vertinimo“ 1.1 sk.).</i> | 2019-12-31 | Įgyvendinama | Bus ieškomi reikalingi dokumentai netikslumams pašalinti ir pateikti Nekilnojamojo turto registru. |
| 1.15. | Atsakingiau vykdyti nuomininkų skolų kontrolę, stebėti, kad nuomos mokėstis būtų mokamas pagal sutarties sąlygas | 2019-03-01 | Įgyvendinta | Kontrolė vykdoma kas ketvirtį. |

| | | | | |
|-------|--|------------|--------------|--|
| | <i>(2018-11-05 Ataskaita „Dėl socialinio būsto fondo plėtros Skuodo rajone vertinimo“ 1.3 p.).</i> | | | |
| 1.16. | Bendradarbiauti ir keisti informacija su komunalinių paslaugų teikėjais dėl sutarčių už paslaugas nutraukimo ir dėl skolų už teikiamas paslaugas <i>(2018-11-05 Ataskaita „Dėl socialinio būsto fondo plėtros Skuodo rajone vertinimo“ 1.3 p.).</i> | 2019-03-01 | Įgyvendinta | Komunalinių paslaugų teikėjams el. paštu siunčiamos sutarčių kopijos bei susitarimų kopijos dėl sutarčių nutraukimo. Be to, kas pusmetį bus organizuojami susitikimai su komunalines paslaugas teikiančių įmonių atstovais, siekiant išsiaiškinti paslaugų skolininkus. |
| 1.17. | Pakoreguoti Skuodo rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos tvarkos aprašą pagal galiojančius teisės aktus <i>(2018-11-05 Ataskaita „Dėl socialinio būsto fondo plėtros Skuodo rajone vertinimo“ 2.1 p.).</i> | 2019-06-01 | Įgyvendinama | Bus paruoštas sprendimo projektas ir pateiktas patvirtinti Skuodo rajono savivaldybės tarybai. |
| 1.18. | Peržiūrėti ir sutvarkyti visas sudarytas nuomos sutartis ir susitarimus prie nuomos sutarčių, atlikti nuolatinę sudaromų sutarčių kontrolę <i>(2018-11-05 Ataskaita „Dėl socialinio būsto fondo plėtros Skuodo rajone vertinimo“ 2.2 p.).</i> | 2019-06-01 | Įgyvendinama | Bus peržiūrėtos ir sutvarkytos nuomos sutartys. Sutarčių kontrolė bus numatyta Skuodo rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos tvarkos apraše (toliau – Aprašas). |
| 1.19. | Vykdyti sutartyse esantį įsipareigojimą socialinio būsto nuomos sutartis įregistruoti ir pasibaigus sutarties terminui jas išregistruoti Nekilnojamojo turto registre <i>(2018-11-05 Ataskaita „Dėl socialinio būsto fondo plėtros Skuodo rajone vertinimo“ 2.2 p.).</i> | 2019-06-01 | Įgyvendinama | Sutarčių įregistravimas ir išregistravimas bus numatytas Apraše, kaip nurodyta LR Vyriausybės nutarimu patvirtintos sutarties pavyzdinės formos 7.1 papunktyje. Vietinio ūkio ir investicijų skyrius peržiūrės ar iki 2018-11-01 sudarytos socialinio būsto nuomos sutartys bei jų pratęsimai (toliau – Sutartys) yra įregistruoti, o pasibaigusios išregistruotos iš Nekilnojamojo turto registro (toliau – NTR). Vykdamas Sutarčių tikrinimo procedūrą NTR ir radus neįregistruotų, o pasibaigusių neišregistruotų Sutarčių iš NTR, Vietinio ūkio ir investicijų skyrius jas įregistruos ar išregistruos iš jo. |
| 1.20. | Svarstyti galimybę pagal pavyzdinę nuomos sutarties formą pasitvirtinti tinkamą nuomos sutarties formą ir apibrėžti nuomos sutarties galiojimo terminą <i>(2018-11-05 Ataskaita „Dėl socialinio būsto fondo plėtros Skuodo rajone vertinimo“ 2.2 p.).</i> | 2019-06-01 | Įgyvendinama | Bus patvirtinta kartu su Aprašu. |
| 1.21. | Taikyti vienodą praktiką dėl nuomos mokesčio apskaičiavimo ir perskaičiavimo dažnumo <i>(2018-11-05 Ataskaita „Dėl socialinio būsto fondo plėtros Skuodo rajone vertinimo“ 2.2 p.).</i> | 2019-06-01 | Įgyvendinama | Bus patvirtinta kartu su Aprašu. |

| | | | | |
|-----------|--|------------|--------------|--|
| 1.22. | Reikalauti, kad nuomininkai pristatytų sutarčių su paslaugų teikėjais patvirtintas kopijas (2018-11-05 Ataskaita „Dėl socialinio būsto fondo plėtros Skuodo rajone vertinimo“ 2.2 p.). | 2019-06-01 | Įgyvendinama | Bus reikalaujama sudarant sutartis. |
| 1.23. | Peržiūrėti ir patobulinti nuomos procesą ir pareigų pasidalijimą (2018-11-05 Ataskaita „Dėl socialinio būsto fondo plėtros Skuodo rajone vertinimo“ 2.2 p.). | 2019-06-01 | Įgyvendinama | Bus numatyta naujame Apraše. |
| | Peržiūrėti Kultūros centre esančias pareigybes ir nustatyti didžiausią leistiną pareigybių skaičių, atitinkantį įstaigos poreikį (2018-06-15 Ataskaita „Dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose optimalumo vertinimo“ 1.4 sk.). | 2019-01-31 | Įgyvendinta | Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2018 m. rugsėjo 27 d. sprendimu Nr. T9-185 nustatytas didžiausias leistinas pareigybių skaičius Skuodo rajono kultūros centre. |
| | Atlikti pavedimo bibliotekai vykdymo kontrolę, kad išlaidos valdymui neviršytų 15 proc. metinio bibliotekos biudžeto (2018-06-15 audito ataskaita „Dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose optimalumo vertinimo“ 1.5 sk.) | 2019-01-31 | Įgyvendinama | Atliekama išlaidų valdymui ir kitų išlaidų kontrolė bibliotekoje. |
| 2. | Uždarajai akcinei bendrovei „Skuodo vandenys“: | | | |
| 2.1. | Numatyti priemonės bendrovės veiklos efektyvumo didinimui. (Kontrolės ir audito tarnybos 2017-06-20 audito ataskaita Nr. KADV3-6 „Dėl uždarojoje akcinėje bendrovėje „Skuodo vandenys“ atlikto ribotos apimties finansinio (teisėtumo) audito rezultatų). | 2020-12-31 | Įgyvendinama | 1) Didinti prisijungusių skaičių prie centralizuotos nuotekų sistemos. Tai didins bendrovės pajamas. 2014–2017 metais prie centralizuotų buitinių nuotekų tinklų buvo prijungta 455 būstai, o prie centralizuoto vandentiekio prijungta 450 būstų. Įvertinus gautą informaciją iš seniūnijų, kad dalis būstų yra negyvenami, dalis būstų neturi sanitarinių mazgų 2017 m. gruodžio 31 d. buvo pasiektas 68,28% prisijungimų lygis nuo siektinos rodiklio reikšmės „gyventojai prisijungę prie naujai įrengtų nuotekų tinklų (skaičius)“ ir 92,35% prisijungimų lygis nuo siektinos rodiklio reikšmės „gyventojai prisijungę prie naujai įrengtų vandentiekio tinklų (skaičius)“. 2018 metais Skuodo rajono savivaldybė skyrė 14,4 tūkst. Eur socialiai remtiniams ir senyvo amžiaus gyventojams prijungti prie centralizuoto vandentiekio ir nuotekų sistemos, todėl bus vykdomi pajungimo darbai. Vykdamas jungimo darbus dalį senų vandentiekio trasų bus galima nebenaudoti, taip bus mažinamos eksploatacijos sąnaudos. Taip pat bus atliekami vizitai pas gyventojus ir vykdomi individualūs raginimai |

| | | | | |
|------|---|------------|--------------|--|
| | | | | <p>išnaudoti centralizuotai teikiamas paslaugas. Dėl naujų pajungimų prie nuotekų sistemų, pajamos už buitinių nuotekų surinkimo ir tvarkymo paslaugą 2017 m. padidėjo 38,9 % palyginus su 2016 m.</p> <p>2) Sudaryti sutartis su gyventojais, kurie nuotekas kaupia individualiuose rezervuaruose dėl periodinio nuotekų išvežimo. Tai didins bendrovės pajamas.</p> <p>2017 m. buvo sudaryta 10 nuotekų išvežimo sutarčių. 2017 m. pajamos už nuotekų išvežimą padidėjo 124,4 % palyginus su 2016 m.</p> <p>3) Mažinti popierinių sąskaitų skaičių. Tai mažins išlaidas ir darbuotojų laiko sąnaudas.</p> <p>Atnaujintame bendrovės internetiniame puslapyje yra skyrelis, kuriame kiekvienas klientas gali užsisakyti elektroninę sąskaitą už bendrovės teikiamas paslaugas. Atsakingi darbuotojai skambina klientams ir siūlo užsisakyti elektroninę sąskaitą.</p> <p>4) Peržiūrėti sutartis su tiekėjais ir persirašyti sutartis dėl prekių ir paslaugų pirkimo palankesnėmis sąlygomis.</p> <p>Nuo 2017 m. pagal naują tvarką pradėti vykdyti viešieji pirkimai, kurių metu analizuojami tiekėjų pasiūlymai. Pradėta naudotis centrinės pirkimų organizacijos internetiniu puslapiu užsisakant įvairias prekes ir paslaugas.</p> |
| 2.2. | <p>Atsižvelgti į Kontrolės ir audito tarnybos 2014 m. gruodžio 12 d. Audito ataskaitoje Nr. KADV3-9 pateiktas rekomendacijas.</p> <p><i>(Kontrolės ir audito tarnybos 2017-06-20 audito ataskaita Nr. KADV3-6 „Dėl uždarojoje akcinėje bendrovėje „Skuodo vandenys“ atlikto ribotos apimties finansinio (teisėtumo) audito rezultatai).</i></p> | 2019-12-31 | Įgyvendinama | <p>Numatoma:</p> <p>1) Vykdyti griežtą skolų išieškojimo politiką, kreiptis į teismą dėl skolininkų, kurie piktybiškai nereaguoja į raštiškus perspėjimus.</p> <p>2017 m. bendrovės tiekiamo vandens ir nuotekų tvarkymo paslaugų vartotojų skolos padidėjo 3,99 % palyginus su 2016 m. Tai įvyko dėl to, kad nuo 2017 metų pradžios Skuodo miesto įmonėms buvo pradėtas skaičiuoti mokestis už paviršines nuotekas, o 2017 metai buvo palyginus lietingi. 2018 m. yra rengiama skolų išieškojimo tvarka, kurioje numatyti nuoseklūs žingsniai, skirti skolų išieškojimui, kada pasitelkiamas teismas ir antstoliai.</p> <p>2) Užtikrinti teisingą Bendrovės turto ir sąnaudų apskaitą.</p> |

| | | | | |
|-----------|---|------------|-------------|--|
| | | | | 2017 m. pabaigoje bendrovė įsigijo naują buhalterinės apskaitos programą „Stekas“ su darbo laiko ir darbo užmokesčio apskaitos moduliais. Ši programa leidžia efektyviau atlikti darbo laiko ir darbo užmokesčio apskaitą, nes suvesti duomenys importo būdu perkeliama į pagrindinę buhalterinę apskaitą, tai sumažina darbo laiko sąnaudas bei klaidų tikimybę. 2018 m. ruošama atnaujinta apskaitos politika ir naujas sąskaitų planas, pagal naujausius verslo apskaitos standartus bei pritaikytas prie Reguliuojamos apskaitos sistemos. |
| 3. | Skuodo socialinių paslaugų šeimai centrai: <i>(Kontrolės ir audito tarnybos 2018-06-15 audito ataskaita „Dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose optimalumo vertinimo“).</i> | | | |
| 3.1. | Darbą Centre organizuoti taip, kad būtų suaktyvinta vaikų dienos veikla ir būtų užtikrintas teisingos informacijos apie vaikų dienos veiklą pateikimas Centro ataskaitoje <i>(Ataskaitos 1.3.2. sk.)</i> . | 2018-10-01 | Įgyvendinta | Suaktyvinta vaikų dienos veikla, nes visos reikiamos veiklai vykdyti patalpos, esančios pastato rūsyje, yra suremontuotos. Taip pat veikla suaktyvėjo, nes nuo liepos 1 d. Centre įsteigtos atvejo vadybininko pareigybės, todėl pagerėjo bendradarbiavimas dėl vaikų nukreipimo į Centrą. |
| 3.2. | Ieškoti galimybių mažinti administracinę našta, kurią sukuria skyrių administravimas ir darbuotojų perkėlimai, ir sutelkti visą dėmesį į teikiamų paslaugų kokybę <i>(Ataskaitos 1.3.2. sk.)</i> . | 2018-12-31 | Įgyvendinta | Šiuo metu centro struktūra sudaroma pagal teikiamų paslaugų rūšis. Taip struktūrizuota paslaugų veikla skyriais tik palengvina darbą. Pradėjus teikti daugiau paslaugų, jos prijungtos prie esamų skyrių, pvz., nuo liepos 1 d. bus pradėta vykdyti atvejo vadybininko funkcija, kuri buvo prijungta prie Intensyvios krizių įveikimo ir laikino apnakvandinimo skyriaus. |
| 4. | Skuodo rajono kultūros centras: <i>(Kontrolės ir audito tarnybos 2018-06-15 audito ataskaita „Dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose optimalumo vertinimo“).</i> | | | |
| 4.1. | Meno vadovams vidiniuose Kultūros centro dokumentuose apibrėžti tiesiogines ir netiesiogines darbo valandas, kad | 2018-12-31 | Įgyvendinta | Kultūros centro dokumentuose aprašytos tiesioginės ir netiesioginės darbo valandos kolektyvų vadovams. |

| | | | | |
|-----------|--|------------|--------------|---|
| | būtų aišku, kiek valandų ir kokių laiku darbuotojai turi būti darbo vietoje (<i>Ataskaitos 1.4. sk.</i>). | | | |
| 4.2. | Pakoreguoti darbo tvarkos taisykles, sukonkretinant informaciją apie darbo tvarką įstaigoje ir esamą darbo specifiką (<i>Ataskaitos 1.4. sk.</i>). | 2018-12-31 | Įgyvendinta | Pakoreguotos darbo tvarkos taisyklės dėl darbo tvarkos ir įstaigos specifikos. |
| 4.3. | Inicijuoti, kad steigėjas patvirtintų meno kolektyvų skaičių (Kultūros centro nuostatų 19.3 p.) (<i>Ataskaitos 1.4. sk.</i>). | 2019-10-29 | Įgyvendinta | Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2018 m. rugsėjo 27 d. sprendimu Nr. T9-185 nustatytas Skuodo rajono didžiausias leistinas pareigybių skaičius Skuodo rajono kultūros centre. |
| 4.4. | Siekti, kad darbuotojai atliktų pareiginiuose nuostatuose jiems pavestas funkcijas (<i>Ataskaitos 1.4. sk.</i>). | 2018-12-31 | Įgyvendinta | Yra ir bus siekiama, kad darbuotojai atliktų pareiginiuose nuostatuose jiems pavestas funkcijas. |
| 5. | Skuodo rajono savivaldybės R. Granausko viešoji biblioteka: (<i>Kontrolės ir audito tarnybos 2018-06-15 audito ataskaita „Dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose optimalumo vertinimo“</i>). | | | |
| 5.1. | Vykdyti mero nurodymą, kad išlaidos valdymui neviršytų 15 proc. nuo viso metinio bibliotekos biudžeto (<i>Ataskaitos 1.5. sk.</i>). | 2018-12-31 | Įgyvendinama | Mero nurodymas buvo vykdomas tiek, kiek tuo metu tai buvo įmanoma padaryti. |
| 5.2. | Vykdamt veiklą vadovautis Bibliotekos valdymo tobulinimo rekomendacijomis (<i>Ataskaitos 1.5. sk.</i>). | 2018-12-31 | Įgyvendinta | Biblioteka įgyvendina visas nuostatas, nurodytas rekomendacijose. |