



SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

2017–2021 METŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

2022 m. liepos 13 d. Nr. KADV3-5
Skuodas

Ataskaitą parengė:
Savivaldybės kontrolierė Neringa Stasiūtė
Vyriausioji patarėja Sima Jablonskienė

Su ataskaita galima susipažinti
Skuodo rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu www.skuodas.lt

TURINYS

TURINYS	2
1. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO APŽVALGA	3
2. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA PAGAL SUBJEKTUS	6
2.1. Skuodo rajono savivaldybės administracija.....	6
2.1.1. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo užtikrinimas.....	6
2.1.2. Mokinio krepšelio lėšų panaudojimas.....	7
2.1.3. Kultūros paveldo objektų ir turizmo skatinimo lėšų panaudojimas	8
2.1.4. Vietinės rinkliavos už leidimų įrengti išorinę reklamą surinkimas ir apskaita.....	9
2.1.5. Elektros ūkio techninis aptarnavimas ir priežiūra.....	10
2.1.6. Didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymas	11
2.1.7. Socialinio būsto fondo plėtra	12
2.1.8. Turto valdymas	13
2.1.9. Skuodo greitosios medicinos pagalbos stoties veiklos vertinimas	14
2.2. Uždaroji akcinė bendrovė „Skuodo šiluma“	16
2.3. Uždaroji akcinė bendrovė „Skuodo vandenys“	16
2.4. Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centras	17
2.5. Skuodo rajono savivaldybės R. Granausko viešoji biblioteka	19
2.6. Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras.....	20
2.7. Skuodo rajono kultūros centras	21
2.8. Skuodo meno mokykla	22
PRIEDAI.....	23
1 priedas. Savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga	23
2 priedas. UAB „Skuodo šiluma“ teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga	36
3 priedas. UAB „Skuodo vandenys“ teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga	39
4 priedas. VšĮ Skuodo pirminės sveikatos centrui teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga ...	41
5 priedas. VšĮ Skuodo greitosios medicinos pagalbos stočiai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga.....	45
6 priedas. Savivaldybės rajono savivaldybės R. Granausko bibliotekai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga.....	47
7 priedas. Skuodo socialinių paslaugų šeimai centrui teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga	48
8 priedas. Skuodo rajono kultūros centrui teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga.....	49
9 priedas. Skuodo meno mokyklai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga	51
10 priedas. Rekomendacijų, kurioms tęsiama įgyvendinimo stebėseną, sąrašas	52

1. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO APŽVALGA

Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) audito rekomendacijų pateikimą ir įgyvendinimo stebėsenos procesą vykdo vadovaudamasi savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu Tvarkos aprašu¹.

Audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos tikslai:

- ✓ didinti Tarnybos veiklos veiksmingumą (rezultatyvumą);
- ✓ stebėti ir stiprinti audito poveikį (efektą);
- ✓ stiprinti savivaldybės kontrolieriaus atskaitingumą Savivaldybės tarybai ir visuomenei už vykdomos veiklos rezultatus.

Ataskaitoje pateikiami 2021 m. gruodžio 31 d. fiksuoti rekomendacijų stebėsenos duomenys apie 2017–2021 m. teiktas rekomendacijas.

Tarnyba, teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei. Pateikus audito rekomendacijas, audituojamieji subjektai patys pasirenka, susiplanoja 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 biudžeto ir turto valdymo, vidaus kontrolės sistemos tobulinimo ir viešojo valdymo gerinimo.

2017–2021 metų laikotarpiu Tarnyba atliko 18 auditų ir patikrinimų, kurių metu buvo pateikta 141 rekomendacija (žr. 1 lentelę):

1 lentelė. 2017–2021 metais pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Metai	Atliktų auditų, patikrinimų skaičius	Pateiktų rekomendacijų skaičius	Įgyvendintų rekomendacijų skaičius	Nebeaktualių rekomendacijų skaičius	Rekomendacijų, kurioms tęsiama įgyvendinimo stebėseną, skaičius				Įgyvendinta rekomendacijų, proc.	Neįgyvendinta rekomendacijų, proc.
					Įgyvendinamos ir iš dalies įgyvendintos	Rekomendacijų, kurių terminas nepasibaigęs, skaičius	Neįgyvendintos rekomendacijos	Iš viso		
2017	7	40	37	1	–	–	2	2	95 proc.	5 proc.
2018	4	33	28	2	2	–	1	3	91 proc.	9 proc.
2019	2	4	3	–	–	–	1	1	75 proc.	25 proc.
2020	2	19	14	5	–	–	–	–	100 proc.	–
2021	3	45	18	–	4	20	3	27	40 proc.	60 proc.
Iš viso:	18	141	100	8	6	20	7	33	76,6 proc.	23,4 proc.

Parengė Skuodo rajono kontrolės ir audito tarnyba pagal audituotų subjektų pateiktus duomenis

Iš 1 lentelėje esančių duomenų matyti, kad 2017–2020 metų laikotarpiu rekomendacijų įgyvendinamumas vidutiniškai siekė 94 proc., išskyrus 2021 metais, kada šis rodiklis buvo tik 40 proc. Atkreiptinas dėmesys, kad nemaža dalis rekomendacijų, pateiktų 2021 metais, nebuvo

¹ Skuodo rajono savivaldybės kontrolieriaus 2015-09-04 įsakymas Nr. KA1-20 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

įgyvendintos, nes jų įgyvendinimo terminas vis dar nėra pasibaigęs, kas iš esmės ir sąlygojo žemą įgyvendinamumo procentą. Būtent dėl šios priežasties bendras rekomendacijų įgyvendinimas 2017–2021 laikotarpiu siekia 76,6 proc., Tarnybos nuomone, šio rodiklio reikšmė vertintina pakankamai gerai.

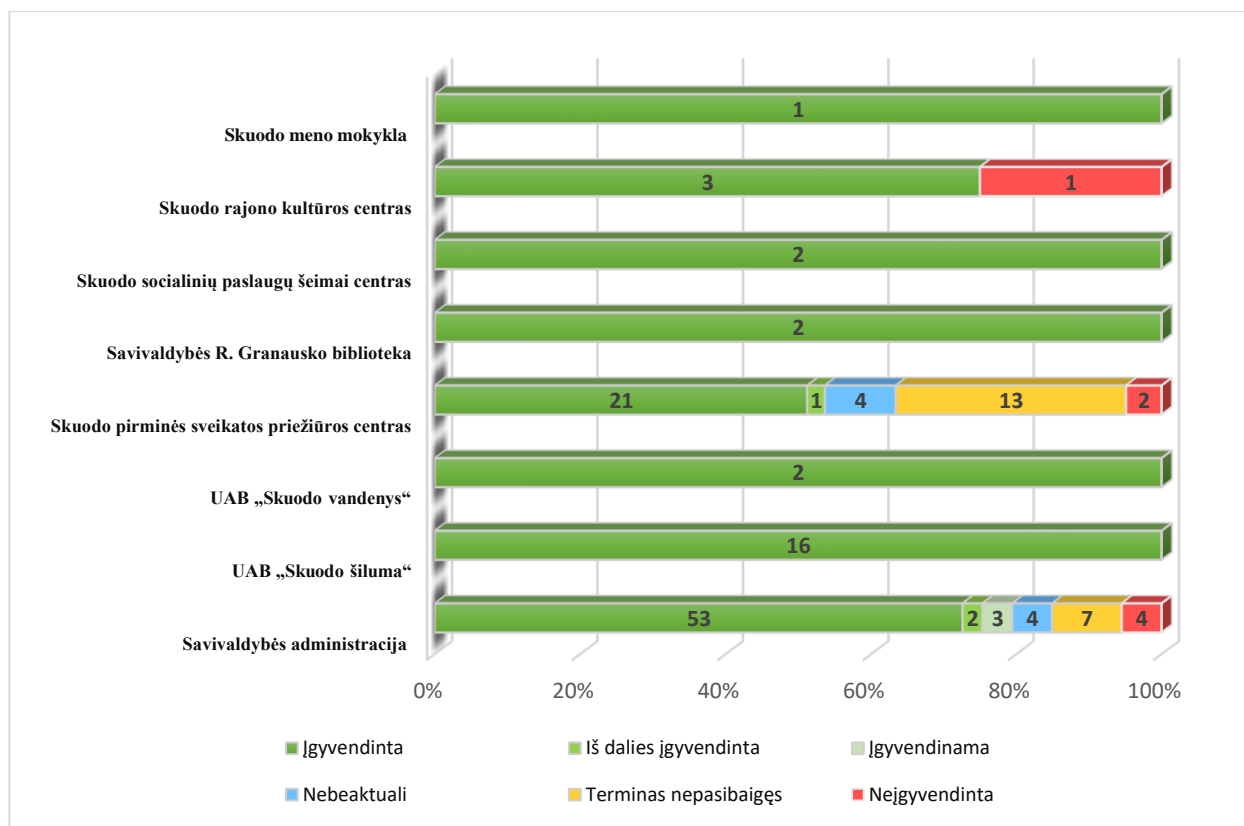
Tarnyba, įvertinusi taikytas rekomendacijų įgyvendinimo priemones, rekomendacijų stebėseną tęsia, kol bus išspręstos audito metu iškeltos problemos ir jų atsiradimo priežastys. Ataskaitos rengimo metu nustatyta, kad 23,4 proc. arba 33 (trisdešimt trims) rekomendacijoms reikalinga tęsti įgyvendinimo stebėseną (žr. priedą Nr. 10), nes:

- ✓ šiuo metu yra įgyvendinamos arba iš dalies įgyvendintos – 6 rekomendacijos (4,2 proc.);
- ✓ įgyvendinimo terminas yra nepasibaigęs – 20 rekomendacijų (14,2 proc.);
- ✓ neįgyvendintos nustatytu laiku – 7 rekomendacijos (5 proc.).

Atkreiptinas dėmesys, kad daugiau nei pusei rekomendacijų stebėseną tęsiama, nes jų įgyvendinimo terminas dar nėra pasibaigęs.

2017–2021 metų laikotarpiu rekomendacijos buvo teiktos 8 audituotiems subjektams (žr. 1 pav.):

1 pav. 2017–2021 metais audituotų subjektų rekomendacijų įgyvendinimo būklė



Parengė Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal audituotų subjektų pateiktą informaciją.

Paveiksle pateikti duomenys rodo, kad daugiau nei pusė subjektų (5 iš 8) rekomendacijas įgyvendino visiškai, t. y. 100 proc., likusiems trims subjektams rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną tęsiama.

Savivaldybės administracija iki 2021 m. gruodžio 1 d. buvo įgyvendinusi 78 proc. arba 57 (penkiasdešimt septynias) rekomendacijas iš 73 (septyniasdešimt trijų) pateiktų. Pažymėtina, kad 4 (keturios) rekomendacijos dėl pasikeitusio teisinio reguliavimo laikytinos nebeaktualiomis, todėl jos yra sumuojamos prie įgyvendintų rekomendacijų. Dar 16,4 proc. arba 12 rekomendacijų yra šiuo metu įgyvendinamos / iš dalies įgyvendintos / terminas nepasibaigęs. Savivaldybės administracija

nustatytu laiku neįgyvendino 4 (keturių) arba 5,4 proc. rekomendacijų (žr. priedą Nr. 1 ir priedą Nr. 10).

Skuodo rajono kultūros centrui buvo pateiktos 4 (keturios) rekomendacijos, iš kurių viena, kas sudaro 25 proc. visų rekomendacijų, dar nėra įgyvendinta. Likusios 3 (trys) arba 75 proc. rekomendacijų įgyvendintos tinkamai ir laiku.

Žymią dalį rekomendacijų Tarnyba stebėsenos laikotarpiu pateikė Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centrui, kuris 2021 m. gruodžio 31 d. buvo įgyvendinęs tik 25 (dvidešimt penkias) arba 61 proc. rekomendacijų. Tokį pakankamai žemą įgyvendinamumo procentą nulėmė tai, kad 2021 metų pabaigoje buvo atliktas įstaigos veiklos ir lėšų panaudojimo auditas, kurio metu įstaigai buvo pateiktos 25 (dvidešimt penkios) rekomendacijos, o jų įgyvendinimo terminas nustatytas vėliau nei šios ataskaitos chronologinės ribos. Taigi, įstaiga 2021 m. gruodžio 31 d. duomenimis nebuvo įgyvendinusi 15 (penkiolikos) rekomendacijų, iš kurių:

- ✓ 2 (dvi) arba 4,8 proc. rekomendacijų neįgyvendintos nustatytu laiku;
- ✓ 13 (trylika) arba 31,7 proc. rekomendacijų nebuvo pasibaigęs įgyvendinimo terminas.

Pažymėtina, kad įstaigai po reorganizacijos taip pat teko atsakomybė įgyvendinti rekomendacijas, kurios buvo pateiktos Skuodo greitosios medicinos pagalbos stočiai (žr. priedą Nr. 5). Šios rekomendacijos laikytinos įgyvendintomis arba nebeaktualiomis.

Detalesnė apžvalga apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikiama kitame skyriuje.

2. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA PAGAL SUBJEKTUS

Tarnyba, prižiūradama, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai išteklių atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, jos administravimo subjektuose ir valdomose įmonėse. Audito metu nustatytiems trūkumams ir (ar) neatitikimams pašalinti Tarnyba turi teisę teikti rekomendacijas audituotiems subjektams ir nustatyti terminą, per kurį turi būti pašalinti nustatyti teisės aktų pažeidimai.

Siekiant aiškumo ir patogumo, ši Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaita parengta pagal Savivaldybės kontroliuojamus ir 2017–2021 metų laikotarpiu audituotus subjektus, kuriems Tarnyba teikė rekomendacijas ir kurie įsipareigojo nustatytus trūkumus pašalinti per nustatytą terminą.

2.1. Skuodo rajono savivaldybės administracija

Savivaldybės administracija savivaldybės teritorijoje organizuoja ir kontroliuoja pavaldžių subjektų veiklą, todėl labai dažnai po išorės audito rekomendacijos yra teikiamos ir jai, kaip institucijai, kuri atsakinga už tinkamą teisės aktų nuostatų įgyvendinimą jos kontroliuojamose įstaigose ir įmonėse.

2017–2021 metų laikotarpiu Savivaldybės administracijai rekomendacijos buvo pateiktos 14 (keturiolikoje) auditų, kurių įgyvendinimo rezultatai pateikiami pagal atliktų auditų temas ir sritis.

2.1.1. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo užtikrinimas

Tarnyba kiekvienais metais turi pareigą atlikti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą. Audito metu yra vertinamas rinkiniuose pateiktų duomenų tikrumas ir teisingumas, taip pat savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas bei jų naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams.

Rekomendacijų stebėsenos laikotarpiu (2017–2021 m.) buvo atlikti 5 (penki) auditai, dėl kurių Tarnyba pateikė išvadą apie atitinkamų metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio. Džiugu tai, jog visais reikšmingais atžvilgiais kiekvienų metų (nuo 2016 m. iki 2020 m.) konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jie yra sudaryti, išskyrus kai kuriuos nustatytus neatitikimus, kuriems ištaisyti per stebėsenos laikotarpį iš viso buvo pateikta 15 (penkiolika) rekomendacijų:

- ✓ 2017 metais² – 4 (keturios) rekomendacijos (žr. 1 priedo 1.1.–1.4. eilutes);

² Skuodo rajono savivaldybės 2017-07-14 audito ataskaita Nr. KADV3-7 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“, p. 17-18.

- ✓ 2018 metais³ – 4 (keturios) rekomendacijos (žr. 1 priedo 1.5.–1.8. eilutes);
- ✓ 2019 metais⁴ – 2 (dvi) rekomendacijos (žr. 1 priedo 1.9.–1.10. eilutes);
- ✓ 2020 metais⁵ – 2 (dvi) rekomendacijos (žr. 1 priedo 1.11.–1.12. eilutes);
- ✓ 2021 metais⁶ – 3 (trys) rekomendacijos (žr. 1 priedo 1.13.–1.15. eilutes).

Taryba teikdama rekomendacijas dėl finansinių ataskaitų duomenų siekia, kad juose pateikti duomenys būtų išsamūs ir teisingi, nes yra svarbūs informacijos vartotojams ir reikalingi atitinkamų sprendimų priėmimui. Pažymėtina, kad Savivaldybės administracija kiekvienais metais imdavosi veiksmų, kurie sąlygavo pažangą ir teigiamas tendencijas savivaldybės apskaitos tvarkymo, biudžeto vykdymo srityse ir atskleidžiant duomenis ataskaitose, tačiau ne visos teiktos rekomendacijos buvo įgyvendintos nustatytu laiku.

Taryba vykdydama šių auditų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną įvertino pateiktus paaiškinimus ir įrodymus⁷ ir nustatė, jog Savivaldybės administracijai daugiausia problemų kilo siekiant ištaisyti nustatytas klaidas dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių, kurie buvo užregistruoti simboline verte, įvertinimo tikrąją verte. Atsižvelgiant į šias aplinkybes, **siūlytina baigti 14 (keturiolikos) rekomendacijų stebėseną, o 1 (vienai) – tęsti stebėseną** (žr. 2 lentelę ir 1 priedo 1.1–1.15 eilutes):

2 lentelė. Savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta	14	93,3 proc.
Iš dalies įgyvendinta	1	6,7 proc.
Įgyvendinama	x	x
Terminas nepasibaigęs	x	x
Nebeaktuali	x	x
Neįgyvendinta	x	x
Atmesta	x	x
Iš viso	15	100 proc.

2.1.2. Mokinio krepšelio lėšų panaudojimas

2017 metais Taryba atliko patikrinimą dėl mokinio krepšelio lėšų panaudojimo ugdymo proceso organizavimui ir valdymui švietimo įstaigose⁸, kurio tikslas buvo įvertinti šių lėšų panaudojimą 2016 metais. Patikrinimo metu buvo analizuojamas ugdymo proceso organizavimo ir valdymo lėšų paskirstymas ir panaudojimas Savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigoms ir

³ Skuodo rajono savivaldybės 2018-07-13 finansinio (teisėtumo) audito ataskaita Nr. KADV3-3 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo“, p. 3, 16.

⁴ Skuodo rajono savivaldybės 2019-07-10 finansinio (teisėtumo) audito ataskaita Nr. KADV3-2 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo“, p. 3, 16.

⁵ Skuodo rajono savivaldybės 2020-07-15 audito ataskaita Nr. KADV3-3 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo“, p. 3, 15.

⁶ Skuodo rajono savivaldybės 2021-07-15 finansinio (teisėtumo) audito ataskaita Nr. KADV3-2 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo“, p. 3, 15.

⁷ Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2022-02-02 raštas Nr. (4.1.12E) R2-263 „Dėl rekomendacijų ir įgyvendinimo stebėsenos“.

⁸ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017-03-31 patikrinimo aktas KADV3-3 „Mokinio krepšelio lėšų panaudojimo ugdymo proceso organizavimui ir valdymui švietimo įstaigose“.

bendrojo lavinimo mokykloms, Pedagoginei psichologinei tarnybai bei neformaliojo švietimo įstaigoms. Atlikus patikrinimą buvo nustatyta, kad penkiose švietimo įstaigose iš aštuonių, mokinio krepšelio lėšų dalis, skirta mokyklos ugdymo procesui organizuoti ir valdyti, viršija Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikoje nustatytus limitus, todėl Savivaldybės administracijai buvo pateikta rekomendacija sumažinti šią lėšų dalį ir neviršyti nustatytų limitų.

Tarnyba vykdydama atlikto patikrinimo rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną įvertino pateiktus paaiškinimus ir įrodymus⁹ ir nustatė, jog 2018 metų viduryje iš esmės buvo pakeistas teisinis reguliavimas dėl mokymo lėšų paskirstymo¹⁰, o Savivaldybė apskaičiuodama šias lėšas vadovaujasi aktuali ir galiojančiu teisiniu reglamentavimu. Todėl **siūlytina baigti teiktos rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną** (žr. lentelę Nr. 3 ir 1 priedo 2.1. eilutę):

3 lentelė. Savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta	1	100 proc.
Iš dalies įgyvendinta	x	x
Įgyvendinama	x	x
Terminas nepasibaigęs	x	x
Nebeaktuali	x	x
Neįgyvendinta	x	x
Atmesta	x	x
Iš viso	1	100 proc.

2.1.3. Kultūros paveldo objektų ir turizmo skatinimo lėšų panaudojimas

2017 metais Tarnyba atliko auditą dėl lėšų, skirtų kultūros paveldo objektų tvarkymui bei turizmo skatinimo priemonių įgyvendinimui, panaudojimo¹¹. Audito metu buvo siekiama įvertinti šių lėšų panaudojimą, todėl buvo analizuoti 2016 metų programų sąmatų, biudžeto asignavimų suvestinių žiniaraščių, prekių ir paslaugų įsigijimo dokumentų duomenys. Atlikus auditą buvo nustatyta, kad 2016 metais lėšos, skirtos kultūros paveldo objektų tvarkymui bei turizmo skatinimo įgyvendinimo priemonių įgyvendinimui, panaudotos tikslingai, o suplanuoti rodikliai pasiekti. Tačiau vertinant lėšų panaudojimo teisėtumą buvo nustatyta, kad įsigyjant prekes ir paslaugas buvo pažeistos viešųjų pirkimų procedūros. Atsižvelgiant į šias išvadas Savivaldybės administracijai buvo pateiktos 3 (trys) rekomendacijos, kurių įgyvendinimui buvo sudarytas planas (žr. 1 priedo 3.1–3.3. eilutes).

Tarnyba vykdydama atlikto audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną įvertino pateiktus paaiškinimus ir įrodymus¹² ir nustatė, kad šiuo metu viešieji pirkimai atliekami teisės aktų nustatyta tvarka, todėl **siūlytina baigti rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną** (žr. 4 lentelę ir 1 priedo 3.1–3.3. eilutes):

⁹ Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2022-02-02 raštas Nr. (4.1.12E) R2-263 „Dėl rekomendacijų ir įgyvendinimo stebėsenos“.

¹⁰ LR Vyriausybės 2018-07-11 nutarimu Nr. 679 „Dėl mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtintas Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašas.

¹¹ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017-05-10 audito ataskaita Nr. KADV3-5 „Dėl lėšų, skirtų kultūros paveldo objektų tvarkymui bei turizmo skatinimo priemonių įgyvendinimui, panaudojimo“.

¹² Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2022-02-02 raštas Nr. (4.1.12E) R2-263 „Dėl rekomendacijų ir įgyvendinimo stebėsenos“.

4 lentelė. Savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta	3	100 proc.
Iš dalies įgyvendinta	x	x
Įgyvendinama	x	x
Terminas nepasibaigęs	x	x
Nebeaktuali	x	x
Neįgyvendinta	x	x
Atmesta	x	x
Iš viso	3	100 proc.

2.1.4. Vietinės rinkliavos už leidimų įrengti išorinę reklamą surinkimas ir apskaita

2017 metais Tarnyba atliko patikrinimą dėl vietinės rinkliavos už leidimo išdavimą įrengti išorinę reklamą savivaldybės teritorijoje surinkimo ir apskaitos¹³, kurio metu buvo siekiama įvertinti vietinės rinkliavos surinkimą ir apskaitą. Patikrinimo metu duomenys buvo vertinami už 2014–2017 metų laikotarpį. Audito procedūrų metu buvo nustatyta eilė trūkumų, kurie tapo pagrindu konstatuoti, jog vietinės rinkliavos už leidimo išdavimą įrengti išorinę reklamą Savivaldybės teritorijoje surinkimas vykdomas nepakankamai efektyviai, nes tuo metu buvo būtina:

- ✓ tobulinti leidimų išdavimo procesą;
- ✓ užtikrinti išduotų leidimų galiojimo kontrolę.

Tarnyba dar nebaigusi audito procedūrų informavo Savivaldybės administraciją apie nustatytus trūkumus ir rekomendavo juos ištaisyti¹⁴. Vėliau, baigus patikrinimą, Savivaldybės administracijai buvo pateikta 12 (dvylika) rekomendacijų, kurių įgyvendinimui buvo sudarytas planas (žr. 1 priedo 4.1–4.12 eilutes).

Tarnyba vykdydama atlikto patikrinimo rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną įvertino pateiktus paaiškinimus ir įrodymus¹⁵ ir nustatė, kad 7 (septynios) rekomendacijos buvo įgyvendintos vėliau nei buvo nustatytas terminas, tačiau šiuo metu jos laikytinos įgyvendintomis, ir tik 2 (dvi) rekomendacijos buvo įgyvendintos nustatytu laiku, dar viena stebėsenos laikotarpiu tapo nebeaktuali. Atkreiptinas dėmesys į tai, kad iki šiol nėra įgyvendintos 2 (dvi) rekomendacijos, nes Administracijos direktorius nėra paskyręs atsakingo darbuotojo, kuris būtų atsakingas už išorinės reklamos įrengimo reikalavimų laikymosi priežiūrą ir leidimų galiojimo kontrolę. Atsižvelgiant į šias aplinkybes, **siūlytina baigti 10 (dešimties) teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, o likusioms 2 (dviem) – tęsti stebėseną** (žr. 5 lentelę ir 1 priedo 4.1.–4.12. eilutes):

¹³ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017-09-19 patikrinimo aktas Nr. KADV3-9 „Dėl vietinės rinkliavos už leidimo įrengti išorinę reklamą savivaldybės teritorijoje surinkimo“.

¹⁴ Skuodo rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2017 m. rugpjūčio 11 d. raštas Nr. KADV1-50 „Dėl leidimų įrengti išorinę reklamą“.

¹⁵ Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2022-02-02 raštas Nr. (4.1.12E) R2-263 „Dėl rekomendacijų ir įgyvendinimo stebėsenos“.

5 lentelė. Savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta	9	75 proc.
Iš dalies įgyvendinta	x	x
Įgyvendinama	x	x
Terminas nepasibaigęs	x	x
Nebeaktuali	1	8,3 proc.
Neįgyvendinta	2	16,7 proc.
Atmesta	x	x
Iš viso	12	100 proc.

2.1.5. Elektros ūkio techninis aptarnavimas ir priežiūra

2017 metais Taryba atliko Savivaldybės administracijos, seniūnijų ir savivaldybės biudžetinių įstaigų elektros ūkio techninio aptarnavimo ir priežiūros paslaugų teikimo patikrinimą¹⁶, kurio tikslas buvo įvertinti centralizuoto elektros ūkio techninio aptarnavimo ir priežiūros paslaugų teikimo naudą.

Patikrinimo metu buvo atlikta biudžetinių įstaigų apklausa, kurios metu tik 4 iš 29 įstaigų nurodė, kad 2016 metais elektros ūkio techninis aptarnavimas ir priežiūra vyko sklandžiai, likusios įstaigos nurodė eilę trūkumų. Buvo padaryta išvada, kad centralizuotai teikiama elektros ūkio techninio aptarnavimo ir priežiūros paslauga turėjo ekonominės naudos, tačiau nepatenkino aptarnaujamų įstaigų poreikių, o paslaugos buvo teikiamos nesilaikant sutartinių nuostatų. Todėl Savivaldybės administracijai buvo pateiktos 2 (dvi) rekomendacijos, kurių įgyvendinimui buvo sudarytas planas (žr. 1 priedo 5.1.–5.2. eilutes).

Taryba vykdydama atlikto patikrinimo rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną įvertino pateiktus paaiškinimus ir įrodymus¹⁷ ir nustatė, jog situacija iš esmės pasikeitė elektros ūkio priežiūros paslaugų teikimą perdavus UAB „Kugeta“ (vėliau UAB „Santjana“), t. y. pradėta vykdyti atliktų darbų stebėseną ir priežiūra, o aptarnaujamos įstaigos nebeteikia nusiskundimų dėl teikiamų paslaugų kokybės. Atsižvelgiant į šias aplinkybes **siūlytina baigti rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną** (žr. 6 lentelę ir 1 priedo 5.1.–5.2. eilutes):

6 lentelė. Savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta	2	100 proc.
Iš dalies įgyvendinta	x	x
Įgyvendinama	x	x
Terminas nepasibaigęs	x	x
Nebeaktuali	x	x
Neįgyvendinta	x	x
Atmesta	x	x
Iš viso	2	100 proc.

¹⁶ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017-03-07 patikrinimo aktas Nr. KADV3-2 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės administracijos, seniūnijų bei kitų savivaldybės biudžetinių įstaigų elektros ūkio techninio aptarnavimo ir priežiūros paslaugų teikimo“.

¹⁷ Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2022-02-02 raštas Nr. (4.1.12E) R2-263 „Dėl rekomendacijų ir įgyvendinimo stebėsenos“.

2.1.6. Didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymas

Iš savivaldybės biudžeto išlaikomų biudžetinių įstaigų savininkė – Skuodo rajono savivaldybės – sprendžia įstatymuose ir biudžetinių įstaigų nuostatuose jos kompetencijai priskirtus klausimus. Vienas iš tokių klausimų yra – didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymas biudžetinėse įstaigose. Savivaldybės taryba (savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija) nustato didžiausią leistiną pareigybių skaičių Savivaldybės administracijoje ir biudžetinėse įstaigose. 2018 metais Taryba, siekdama įvertinti, ar Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose nustatomas optimalus didžiausias leistinas pareigybių skaičius, atliko auditą „Dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose optimalumo vertinimo“¹⁸.

Audito metu buvo analizuojama penkerių metų nustatomo pareigybių skaičiaus dinamika, aiškinamasi, ar nustatytas pareigybių skaičius patenkina/viršija biudžetinių įstaigų poreikius. Išsamiau išanalizuotos 3 biudžetinės įstaigos:

- ✓ Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras¹⁹;
- ✓ Skuodo rajono kultūros centras²⁰;
- ✓ Skuodo rajono savivaldybės R. Granausko viešoji biblioteka²¹.

Audito rezultatuose buvo konstatuota, kad didžiausias leistinas pareigybių skaičius bendroje sumoje biudžetinėse įstaigose sumažėjo, tačiau priklausomai nuo įstaigos veiklos specifikos jis ir didėjo, ir mažėjo. Šio audito metu Savivaldybės administracijai buvo pateiktos 2 (dvi) rekomendacijos, susijusios su poreikiu peržiūrėti pareigybių skaičių ir vykdyti pavedimo kontrolę (žr. 1 priedą 6.1.–6.2. eilutes).

Taryba vykdydama atlikto audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną įvertino pateiktus paaiškinimus ir įrodymus²² ir nustatė, kad abi rekomendacijos įgyvendintos tinkamai ir laiku, todėl **siūlytina baigti rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną** (žr. 7 lentelę ir 1 priedo 6.1.–6.2. eilutes):

7 lentelė. Savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta	2	100 proc.
Iš dalies įgyvendinta	x	x
Įgyvendinama	x	x
Terminas nepasibaigęs	x	x
Nebeaktuali	x	x
Neįgyvendinta	x	x
Atmesta	x	x
Iš viso	2	100 proc.

¹⁸ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018-06-15 audito ataskaita Nr. KADV3-5 „Dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose optimalumo vertinimo“.

¹⁹ Daugiau informacijos apie įstaigai pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą rasite šios Ataskaitos 2.6. skyriuje „Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras“.

²⁰ Daugiau informacijos apie įstaigai pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą rasite šios Ataskaitos 2.7. skyriuje „Skuodo rajono kultūros centras“.

²¹ Daugiau informacijos apie įstaigai pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą rasite šios Ataskaitos 2.5. skyriuje „Skuodo rajono savivaldybės R. Granausko viešoji biblioteka“.

²² Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2022-02-02 raštas Nr. (4.1.12E) R2-263 „Dėl rekomendacijų ir įgyvendinimo stebėsenos“.

2.1.7. Socialinio būsto fondo plėtra

Viena iš savivaldybės savarankiškųjų funkcijų yra savivaldybės socialinio būsto fondo sudarymas, jo remontas ir nuoma. 2018 metais Taryba atliko auditą „Socialinio būsto fondo plėtros rajone vertinimas“²³. Audito tikslas buvo įvertinti, ar socialinio būsto fondo plėtra ir valdymas vyksta efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai.

Atlikus auditą buvo padarytos išvados, kad socialinio būsto fondo plėtros priemonės yra numatytos strateginiuose planavimo dokumentuose ir tikslingai įgyvendinamos, tačiau plėtra neefektyvi ir nerezultatyvi dėl keliamų reikalavimų perkamam būstui ir mažos pasiūlos Skuodo mieste. Taip pat audito metu buvo konstatuota, jog neužtikrinamas tinkamas ir efektyvus nuomos proceso organizavimas bei tinkamas socialinio būsto fondo valdymas.²⁴ Atsižvelgiant į šias išvadas Savivaldybės administracijai buvo pateikta 12 (dvylika) rekomendacijų, kurių įgyvendinimui buvo sudarytas planas (žr. 1 priedo 7.1.–7.12. eilutes).

Taryba vykdydama atlikto audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną įvertino pateiktus paaiškinimus ir įrodymus²⁵ ir nustatė, kad visos pateiktos rekomendacijos yra įgyvendintos arba įgyvendintos iš dalies. Atkreiptinas dėmesys, kad Savivaldybės administracija iki šiol nėra visiškai įgyvendinusi 1 rekomendacijos. 2020 metais patvirtintas Skuodo rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos tvarkos aprašas²⁶, tačiau jame nebuvo įtvirtinta nuostata dėl nuomos mokesčio perskaičiavimo dažnumo. Atsižvelgiant į šias aplinkybes, **siūlytina baigti 11 (vienuolikos) teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, o 1 (vienai) – tęsti stebėseną** (žr. 8 lentelę ir 1 priedo 7.1.–7.12. eilutes):

8 lentelė. Savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta	11	91,7 proc.
Iš dalies įgyvendinta	1	8,3 proc.
Įgyvendinama	x	x
Terminas nepasibaigęs	x	x
Nebeaktuali	x	x
Neįgyvendinta	x	x
Atmesta	x	x
Iš viso	12	100 proc.

²³ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018-11-05 audito ataskaita Nr. KADV3-5 „Dėl socialinio būsto fondo plėtros rajone vertinimo“.

²⁴ Ten pat, p. 11-12.

²⁵ Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2022-02-02 raštas Nr. (4.1.12E) R2-263 „Dėl rekomendacijų ir įgyvendinimo stebėsenos“.

²⁶ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2020-02-27 sprendimas Nr. T9-45 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

2.1.8. Turto valdymas

Tarnyba siekdama prižiūrėti, ar Savivaldybės turtas naudojamas ir valdomas teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai, rekomendacijų stebėsenos laikotarpiu atliko 2 (du) auditus,

2018 metais Tarnyba vertino, ar Savivaldybės nekilnojamojo ir kilnojamojo turto, registruotino valstybės įmonių registruose ir perduoto kitiems subjektams pagal panaudos sutartis, naudojimas atitinka teisės aktus²⁷. Audito metu buvo tikrinami 2015–2018 metų duomenys, atskirais atvejais – senesnių metų. Išvadose buvo konstatuota, kad turto, perduoto pagal panaudos sutartis, naudojimas tik iš dalies atitiko teisės aktų nuostatas, nes:

- ✓ Administracijos direktoriaus įsakymai dėl turto perdavimo neatlygintinai valdyti pagal panaudos sutartis, buvo rengiami nepakankamai atsakingai;
- ✓ panaudos gavėjai nevykdė sutartyse ir teisės aktuose nustatytų įsipareigojimų;
- ✓ ne visi panaudos gavėjai teikė inventorizavimo aprašus Savivaldybės administracijai;
- ✓ Savivaldybės administracija neatlikinėjo savivaldybės turto, perduoto naudotis panaudos pagrindais, valdymo kontrolės;
- ✓ Savivaldybės administracija nereikalavo, kad subjektai, norintys gauti turtą neatlygintinai valdyti pagal panaudos sutartis, pateiktų visus pagal Aprašą privalomus dokumentus.
- ✓ Aprašas, kuriuo vadovavosi Savivaldybės administracija, neatitiko galiojančių teisės aktų.

Atsižvelgiant į šias išvadas Savivaldybės administracijai buvo pateiktos 7 (septynios) rekomendacijos, kurių įgyvendinimui buvo sudarytas planas (žr. 1 priedo 8.1.–8.7. eilutes).

2019–2020 metais Tarnyba pagal bendradarbiavimo susitarimą²⁸ su LR Valstybės kontrole ir visos šalies mastu suderintą audito planą atliko auditą „Skuodo rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas“. ²⁹ Auditas atliktas siekiant įvertinti:

- ✓ ar Savivaldybės nekilnojamas turtas naudojamas savivaldybės funkcijoms atlikti;
- ✓ ar jo valdymas yra kryptingas;
- ✓ kaip efektyviai jis naudojamas;
- ✓ ar disponavimas nekilnojamoju turtu užtikrina maksimalią naudą ir tinkamą kontrolę.

Audito rezultatuose buvo konstatuota, kad nėra nustatytos Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo kryptys, o strateginiuose planavimo dokumentuose nesuformuluoti tikslai ir uždaviniai atitinkantys šias kryptis. Taip pat buvo rekomenduota priimti atitinkamus sprendimus dėl nenaudojamo turto, inventorizuoti visus nekilnojamojo turto vienetus, neįtrauktus nekilnojamojo turto vienetus apskaityti ir įtraukti į teisingą buhalterinę sąskaitą, vykdyti nuomos sutarčių kontrolę ir pan.

Tarnyba vykdydama rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną įvertino pateiktus paaiškinimus ir įrodymus³⁰ ir nustatė, kad Savivaldybės administracija ištaisė visus 2018 metais atlikto audito metu nustatytus trūkumus (2 (dvi) rekomendacijos tapo nebeaktualios), tačiau vis dar įgyvendina

²⁷ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018-12-03 audito ataskaita Nr. KADV3-6 „Dėl Savivaldybės nekilnojamojo ir kilnojamojo turto registruotino valstybės įmonių registruose ir perduoto kitiems subjektams pagal panaudos sutartis, naudojimo atitikties teisės aktams vertinimo“.

²⁸ Valstybės kontrolės ir Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019-09-12 bendradarbiavimo susitarimas Nr. BS-34.

²⁹ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-01-29 audito ataskaita Nr. KADV3-1 „Skuodo rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas“.

³⁰ Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2022-02-02 raštas Nr. (4.1.12E) R2-263 „Dėl rekomendacijų ir įgyvendinimo stebėsenos“.

rekomendacijas, kurios buvo pateiktos po nekilnojamojo turto audito. Per vienerius metus parengė pavyzdinę savivaldybės būsto nuomos sutarties formą ir el. paštu perdavė seniūnijoms, atliko sudarytų panaudos sutarčių inventorizaciją, įtraukė į apskaitą neįtrauktus nekilnojamojo turto vienetus ir perkėlė į teisingą buhalterinę sąskaitą. Atkreiptinas dėmesys, kad vėluojama įgyvendinti rekomendaciją nurašyti, likviduoti ir išregistruoti iš Nekilnojamojo turto registro tuos nekilnojamojo turto vienetus, dėl kurių nurašymo sprendimai buvo priimti. Šiuo metu atliekami baigiamieji darbai, kad pastatus būtų galima išregistruoti iš Nekilnojamojo turto registro. Taip pat būtina tęsti rekomendacijos – nuomos sutartis pratęsti Administracijos direktoriaus įsakymu – stebėseną, nes patikrinimo metu buvo nustatyta, jog Ylakių seniūnija 2021 m. du kartus nuomos sutartis pratęsė be Administracijos direktoriaus įsakymo³¹. Taip pat yra 2 (dvi) rekomendacijos, kurių Savivaldybės administracija neįgyvendino nustatytu laiku, dar 7 (septynioms) nėra pasibaigęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas. Atsižvelgiant į šias aplinkybes, **siūlytina baigti 9 (devynių) įgyvendintų ir 2 (dviejų) nebeaktualių rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, o likusioms – tęsti stebėseną** (žr. 9 lentelę ir 1 priedo 8.1.–8.23. eilutes):

9 lentelė. Savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta	9	39,2 proc.
Iš dalies įgyvendinta	x	x
Įgyvendinama	3	13 proc.
Terminas nepasibaigęs	7	30,4 proc.
Nebeaktuali	2	8,7 proc.
Neįgyvendinta	2	8,7 proc.
Atmesta	x	x
Iš viso	23	100 proc.

2.1.9. Skuodo greitosios medicinos pagalbos stoties veiklos vertinimas

Veiklos audito „Dėl Skuodo greitosios medicinos pagalbos stoties veiklos vertinimo“³² didžioji dalis rekomendacijų buvo pateikta VšĮ Skuodo GMPS vadovui³³. Savivaldybės administracijai buvo pateiktos 3 (trys) rekomendacijos, susijusios su poreikiu:

- ✓ vykdyti atidesnę Savivaldybės gydytojo atliekamą sveikatos priežiūros įstaigų veiklos priežiūros kontrolę;
- ✓ pakoreguoti įstaigos įstatus ir direktoriaus pareigybės aprašymą;
- ✓ nustatyti veiklos rezultatų rodiklių pasiektas reikšmes ir jomis vadovaujantis nustatyti vadovo darbo užmokesčio kintamąją dalį.

Tarnyba įvertinusi pateiktus paaiškinimus ir įrodymus³⁴ nustatė, kad Savivaldybės administracija ėmėsi priemonių ir veiksmų vykdyti sveikatos priežiūros įstaigų kontrolę, pavesdama

³¹ Skuodo rajono savivaldybės administracijos Ylakių seniūnijos 2022-05-10 el. paštu pateikta informacija apie savivaldybės būstus.

³² Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020-04-01 audito ataskaita Nr. KADV3-2 „Dėl viešosios įstaigos Skuodo greitosios medicinos pagalbos stoties veiklos vertinimo“.

³³ Daugiau informacijos apie audito tikslus ir rezultatus rasite šios Ataskaitos 2.4 skyriuje „Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centras“.

³⁴ Skuodo rajono savivaldybės Administracijos 2022-02-02 raštas Nr. (4.1.12E) R2-263 „Dėl rekomendacijų ir įgyvendinimo stebėsenos“.

Savivaldybės gydytojui rengti periodinius (kiekvieną mėnesį) susitikimus su sveikatos priežiūros įstaigomis. Taip pat buvo pakoreguotas įstaigos direktoriaus pareigybės aprašymas. Įstatų pakeitimas buvo atidėtas vėlesniam laikui, nes po audito rezultatų buvo nuspręsta įstaigą reorganizuoti. Dėl tos pačios priežasties rekomendacija dėl darbo užmokesčio kintamosios dalies dydžio nustatymo tapo nebeaktuali. Taigi darytina išvada, jog rekomendacijos įgyvendintos arba dėl pasikeitusių aplinkybių prarado aktualumą, todėl **siūlytina baigti visų teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną** (žr. 10 lentelę ir 1 priedo 9.1.–9.3. eilutes):

10 lentelė. Savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta	2	66,7 proc.
Iš dalies įgyvendinta	x	x
Įgyvendinama	x	x
Terminas nepasibaigęs	x	x
Nebeaktuali	1	33,3 proc.
Neįgyvendinta	x	x
Atmesta	x	x
Iš viso	3	100 proc.

2.2. Uždaroji akcinė bendrovė „Skuodo šiluma“

2017 metais Tarnyba atliko uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo šiluma“ veiklos vertinimo auditą, kurio tikslai buvo įvertinti:

- ✓ ar bendrovė efektyviai naudoja turimus išteklius;
- ✓ kaip bendrovė vykdo jai pavestas funkcijas;
- ✓ įvertinti bendrovės veiklos rezultatus;
- ✓ pateikti rekomendacijas dėl paslaugų kokybės gerinimo, išlaidų mažinimo, veiklos efektyvumo ir rezultatyvumo didinimo.

Audito išvadose buvo konstatuota, kad bendrovė veikia nerezultatyviai, neužtikrindama veiklos ekonomiškumo, tačiau efektyviai³⁵. Atsižvelgiant į padarytas išvadas bendrovei buvo pateikta 16 (šešiolika) rekomendacijų, kurių įgyvendinimui buvo sudarytas planas (žr. 2 priedą).

Tarnyba vykdydama tęstinę rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną tikrino ir vertino, ar bendrovė tinkamai ir laiku įvykdė rekomendacijų įgyvendinimo plane numatytas priemones ir veiksmus. Įvertinus Bendrovės pateiktą informaciją³⁶, darytina išvada, jog visos rekomendacijos įgyvendintos laiku, todėl **siūlytina baigti visų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną** (žr. 11 lentelę ir 2 priedą):

11 lentelė. UAB „Skuodo šiluma“ rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta	16	100 proc.
Iš dalies įgyvendinta	x	x
Įgyvendinama	x	x
Terminas nepasibaigęs	x	x
Nebeaktuali	x	x
Neįgyvendinta	x	x
Atmesta	x	x
Iš viso	16	100 proc.

2.3. Uždaroji akcinė bendrovė „Skuodo vandenys“

2017 metais Tarnyba vykdydama Savivaldybės tarybos sprendimą³⁷ atliko neeilinį ribotos apimties finansinį (teisėtumo) auditą UAB „Skuodo vandenys“, kurio tikslas buvo įvertinti sąnaudų ir gautinų sumų apskaitos duomenis bendrovėje.

Audito išvadose buvo konstatuota, kad bendrovės veikla 2013–2016 metais buvo neefektyvi, nes dirbo nuostolingai. Finansinė būklė minėtu laikotarpiu buvo stabili, nors apyvartinis kapitalas

³⁵ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017-12-18 audito ataskaita Nr. KADV3-10 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo šiluma“ veiklos vertinimo“, 3, 19–20 p.

³⁶ Uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo šiluma“ 2022-02-01 raštas Nr. R1-19 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos“.

³⁷ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2017-03-30 sprendimas Nr. T9-56 „Dėl pavidimo Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai“.

buvo nepakankamas³⁸. Atsižvelgiant į padarytas išvadas bendrovei buvo pateiktos 2 (dvi) rekomendacijos, kurių įgyvendinimui buvo sudarytas planas (žr. 3 priedą).

Tarnyba vykdydama tęstinę rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną tikrino ir vertino, ar bendrovė tinkamai ir laiku įvykdė rekomendacijų įgyvendinimo plane numatytas priemones ir veiksmus. Įvertinus Bendrovės pateiktą informaciją³⁹ nustatyta, kad Bendrovė rekomendacijas įgyvendino nustatytais terminais ir nuosekliai, taikydama numatytas ir suderintas veiklos efektyvinimo priemones, t. y. nuolat didina vartotojų prisijungimų skaičių prie centralizuotos nuotekų sistemos, mažina popierinių sąskaitų skaičių, vykdo griežtesnį skolų išieškojimą ir pan. Tiesa, nepakankamai rezultatyviai įgyvendinama priemonė, kurios tikslas – sudaryti sutartis su gyventojais dėl nuotekų transportavimo paslaugų iš individualių nuotekų valymo rezervuarų (nuo 2017 metų sudaryta tik 14 tokių sutarčių). Vis dėlto, darytina išvada, jog rekomendacijos įgyvendintos tinkamai, todėl *siūlytina baigti rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną* (žr. 12 lentelę ir 3 priedą):

12 lentelė. UAB „Skuodo vandenys“ rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta	2	100 proc.
Iš dalies įgyvendinta	x	x
Įgyvendinama	x	x
Terminas nepasibaigęs	x	x
Nebeaktuali	x	x
Neįgyvendinta	x	x
Atmesta	x	x
Iš viso	2	100 proc.

2.4. Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centras

Viešoji įstaiga Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centras (toliau – VšĮ Skuodo PSPC) 2017–2021 metais kaip audituojamas subjektas dalyvavo šiuose audituose:

✓ *Darbo kodekso nuostatų įgyvendinimas Skuodo rajono viešosiose įstaigose.*⁴⁰ 2019 metais Tarnyba atlikdama šį auditą vertino atitiktį Darbo kodekso nuostatoms dėl darbo sutarčių sudarymo, vykdymo ir nutraukimo, darbo apmokėjimo sistemos tvirtinimo, darbo tarybų sudarymo, atsakomybės už turtą paskirstymą įstaigose ir pan. Audito išvadose buvo konstatuota, kad įstatymo nuostatos taikomos iš dalies, todėl VšĮ Skuodo PSPC buvo pateiktos 2 (dvi) rekomendacijos (žr. 4 priedo 1–2 eilutes).

✓ *Viešosios įstaigos Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centro valdymas ir lėšų panaudojimas.*⁴¹ Šio 2021 metais atlikto audito tikslas buvo įvertinti, ar įstaigos valdymas ir lėšų panaudojimas yra efektyvus ir ekonomiškasis. Audito išvadose buvo konstatuota, kad neekonomiško lėšų naudojimo atvejų nenustatyta, tačiau įstaiga valdoma neefektyviai, o darbo apmokėjimo ir

³⁸ Skuodo rajono savivaldybės 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“, 11 p.

³⁹ Uždarosios akcinės bendrovės „Skuodo vandenys“ 2022-02-17 raštas Nr. VR1-75 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“.

⁴⁰ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019-10-04 audito ataskaita Nr. KADV3-4 „Apie Darbo kodekso nuostatų įgyvendinimą Skuodo rajono viešosiose įstaigose“.

⁴¹ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-11-12 audito ataskaita Nr. KADV3-4 „Viešosios įstaigos Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centro valdymas ir lėšų panaudojimas“.

personalo valdymas neorientuoti į efektyvią veiklą.⁴² Atsižvelgiant į padarytas išvadas įstaigai buvo pateiktos 25 (dvidešimt penkios) rekomendacijos, kurių įgyvendinimui buvo sudarytas planas (žr. 4 priedo 3–27 eilutes).

Tarnyba vykdydama tęstinę rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną tikrino ir vertino, ar įstaiga tinkamai ir laiku vykdo rekomendacijų įgyvendinimo planuose numatytas priemones ir veiksmus. Įvertinus įstaigos pateiktą informaciją⁴³ darytina išvada, jog rekomendacijos sąlyginai įgyvendinamos pagal planą, nes beveik pusei iš jų vis dar nėra pasibaigęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas, yra iš dalies įgyvendintų ir neįgyvendintų rekomendacijų. Ataskaitos rengimo metu visiškai įgyvendintų rekomendacijų buvo 11 (40,7 proc.), todėl **siūlytina baigti šių rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, o likusioms – tęsti** (žr. 13 lentelę ir 4 priedą):

13 lentelė. VšĮ Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centro rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta	11	40,7 proc.
Iš dalies įgyvendinta	1	3,7 proc.
Įgyvendinama	x	x
Terminas nepasibaigęs	13	48,2 proc.
Nebeaktuali	x	x
Neįgyvendinta	2	7,4 proc.
Atmesta	x	x
Iš viso	27	100 proc.

Savivaldybės taryba 2020 metais priėmė sprendimus dėl viešosios įstaigos Skuodo greitosios medicinos pagalbos stoties (toliau – VšĮ Skuodo GMP) reorganizavimo⁴⁴, kurių pagrindu visos reorganizuotos įstaigos teisės ir pareigos nuo 2021 m. sausio 1 d. perėjo VšĮ Skuodo PSPC. Atsižvelgiant į šią aplinkybę, už savalaikį ir tinkamą rekomendacijų įgyvendinimą, kurios buvo pateiktos VšĮ Skuodo GMP, atsakinga tapo VšĮ Skuodo PSPC.

2020 metais buvo atliktas neeilinis VšĮ Skuodo GMP veiklos auditas pagal Savivaldybės tarybos pavedimą⁴⁵, kuris buvo inicijuotas atsižvelgiant į darbuotojų viešai išreikštą nuomonę apie įstaigoje esančias problemas. Audito tikslas buvo įvertinti, ar VšĮ Skuodo GMP valdymas ir lėšų panaudojimas yra efektyvus ir ekonomišką. Audito išvadose buvo konstatuota, kad neužtikrinamas tinkamas įstaigos valdymas, turto valdymas, su darbo santykiais susijusių dokumentų tvarkymas, darbo laiko režimo laikymasis ir teisingas darbo užmokesčio skaičiavimas darbuotojams bei neefektyviai ir neekonomiškai naudojamos įstaigos lėšos⁴⁶. Atsižvelgiant į šias išvadas, VšĮ Skuodo GMP buvo pateikta 14 (keturiolika) rekomendacijų, kurių įgyvendinimui buvo sudarytas planas (žr. 5 priedą).

⁴² Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-11-12 audito ataskaita Nr. KADV3-4 „Viešosios įstaigos Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centro valdymas ir lėšų panaudojimas“, p. 19-20.

⁴³ Viešosios įstaigos Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centro 2022-02-18 raštas Nr. R3-148 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo plano pateikimo“.

⁴⁴ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2020-08-27 sprendimas Nr. T9-156 „Dėl sutikimo reorganizuoti viešąją įstaigą Skuodo greitosios medicinos pagalbos stotį prijungiant ją prie viešosios įstaigos Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centro“ ir 2020-11-26 sprendimas Nr. T9-195 „Dėl VšĮ Skuodo greitosios medicinos pagalbos stoties ir VšĮ Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centro reorganizavimo ir reorganizavimo sąlygų aprašo patvirtinimo“.

⁴⁵ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2020-02-27 sprendimas Nr. T9-52 „Dėl audito atlikimo“.

⁴⁶ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020-04-01 audito ataskaita Nr. KADV3-2 „Dėl viešosios įstaigos Skuodo greitosios medicinos pagalbos stoties veiklos vertinimo“, 3 ir 22 p.

Taryba vykdydama tęstinę rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną taip pat tikrino ir vertino, ar ši išregistruota įstaiga tinkamai ir laiku įvykdė rekomendacijų įgyvendinimo planuose numatytas priemones ir veiksmus, o jeigu ne – kokius veiksmus atliko juridinis asmuo, kuris perėmė šio subjekto teises ir pareigas. Įvertinus gautą informaciją⁴⁷ darytina išvada, jog rekomendacijos įgyvendintos pagal planą arba šiuo metu yra netekusios aktualumo, todėl **siūlytina baigti visų teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną** (žr. 14 lentelę ir 5 priedą):

14 lentelė. Išregistruotos viešosios įstaigos Skuodo greitosios medicinos pagalbos stotis rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta	10	71,4 proc.
Iš dalies įgyvendinta	x	x
Įgyvendinama	x	x
Terminas nepasibaigęs	x	x
Nebeaktuali	4	28,6 proc.
Neįgyvendinta	x	x
Atmesta	x	x
Iš viso	14	100 proc.

2.5. Skuodo rajono savivaldybės R. Granausko viešoji biblioteka

2018 metais Taryba atlikdama auditą dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose optimalumo vertinimo⁴⁸ pateikė 2 (dvi) rekomendacijas (žr. 6 priedą) Skuodo rajono savivaldybės R. Granausko bibliotekai (toliau – Biblioteka). Audito metu buvo konstatuota, kad Biblioteka ne visada vadovavosi Bibliotekos valdymo tobulinimo rekomendacijomis bei nevykdė nurodymo – valdymo išlaidas sumažinti 15 proc. metinio biudžeto⁴⁹.

Taryba įvertino, ar pateiktos rekomendacijos įstaigai buvo įgyvendintos pagal suderintą rekomendacijų įgyvendinimo planą ir nustatė, kad Biblioteka reorganizavo įstaigos valdymo struktūrą bei sumažino valdymui skirtas išlaidas iki 14,18 proc.⁵⁰ Įvertinus šią informaciją, darytina išvada, jog rekomendacijos įgyvendintos pagal planą, todėl **siūlytina baigti visų teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną** (žr. 15 lentelę ir 6 priedą):

⁴⁷ Viešosios įstaigos Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centro 2022-02-18 raštas Nr. R3-148 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo plano pateikimo“.

⁴⁸ Daugiau informacijos apie audito tikslus ir rezultatus rasite šios Ataskaitos 2.1.6 poskyryje „Didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymas“.

⁴⁹ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018-06-15 audito ataskaita Nr. KADV3-2 „Dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose optimalumo vertinimo“, 17-18 p.

⁵⁰ Skuodo rajono savivaldybės R. Granausko bibliotekos 2022-02-01 raštas Nr. (1.9)-R2-39 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos“.

15 lentelė. Skuodo rajono savivaldybės R. Granausko viešosios bibliotekos rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta	2	100 proc.
Iš dalies įgyvendinta	x	x
Įgyvendinama	x	x
Terminas nepasibaigęs	x	x
Nebeaktuali	x	x
Neįgyvendinta	x	x
Atmesta	x	x
Iš viso	2	100 proc.

2.6. Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras

2018 metais Tarnyba atlikdama auditą dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose optimalumo vertinimo⁵¹ pateikė 2 (dvi) rekomendacijas Skuodo socialinių paslaugų šeimai centrai. Audito metu buvo konstatuota, kad įstaigos struktūroje yra daug smulkių skyrių, kas dėl administravimo ir personalo valdymo klausimų didina administracinę naštą bei neleidžia daugiau dėmesio skirti paslaugų kokybės didinimui. Taip pat buvo atkreiptas dėmesys į tai, kad vaikų dienos skyriaus veikla yra nepakankamai aktyvi, nes ne visi vaikai dalyvauja veiklose⁵². Atsižvelgiant į šias padarytas išvadas buvo suformuluotos 2 (dvi) rekomendacijos, kurių įgyvendinimui buvo sudarytas planas (žr. 7 priedą).

Tarnyba įvertinusi įstaigos pateiktus paaiškinimus ir įrodymus⁵³ dėl rekomendacijų įgyvendinimo nustatė, kad vaikų dienos centro veikla nuolat gerinama ir aktyvinama, o naujos funkcijos ir paslaugos prijungiamos prie esamų skyrių, siekiant mažinti administracinę naštą. Įvertinus tai, darytina išvada, jog rekomendacijos įgyvendintos pagal planą, todėl **siūlytina baigti visų teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną** (žr. 16 lentelę ir 7 priedą):

16 lentelė. Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta	2	100 proc.
Iš dalies įgyvendinta	x	x
Įgyvendinama	x	x
Terminas nepasibaigęs	x	x
Nebeaktuali	x	x
Neįgyvendinta	x	x
Atmesta	x	x
Iš viso	2	100 proc.

⁵¹ Daugiau informacijos apie audito tikslus ir rezultatus rasite šios Ataskaitos 2.1.6 poskyryje „Didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymas“.

⁵² Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018-06-15 audito ataskaita Nr. KADV3-2 „Dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose optimalumo vertinimo“, 17 p.

⁵³ Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro 2022-01-27 raštas Nr. DV2-57 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“.

2.7. Skuodo rajono kultūros centras

2018 metais Taryba atlikdama auditą dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose optimalumo vertinimo⁵⁴ pateikė 4 (keturias) rekomendacijas Skuodo rajono kultūros centrui. Audito metu buvo konstatuota, kad įstaigos vidiniuose dokumentuose neregamentuotos tiesioginės ir netiesioginės darbo valandos meno vadovams, koreguotinos Vidaus darbo tvarkos taisyklės. Taip pat buvo akcentuotas poreikis steigėjui patvirtinti meno kolektyvų skaičių.⁵⁵ Visos rekomendacijos pateiktos atsižvelgiant į padarytas išvadas, o jų įgyvendinimui sudarytas planas (žr. 8 priedą).

Taryba atlikdama tęstinę rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną įvertino pateiktus paaiškinimus ir įrodymus⁵⁶ ir nustatė, jog ne visos rekomendacijos įgyvendintos. Skuodo rajono kultūros centro nuostatuose nurodyta, kad meno kolektyvų skaičių tvirtina steigėjas, t. y. Savivaldybės taryba. Iš pateiktų paaiškinimų matyti, kad meno kolektyvų skaičius nustatomas įstaigos direktoriaus įsakymu tvirtinant metinį įstaigos veiklos planą, o ne Savivaldybės tarybos sprendimu, kaip tai numatyta įstaigos nuostatuose. Skuodo rajono kultūros centro internetiniame puslapyje⁵⁷ skelbiami 2013 metais patvirtinti nuostatai, kuriuose šis reikalavimas ir yra įtvirtintas⁵⁸. Pažymėtina, kad įstaigos nuostatai iki šiol nėra pakeisti, todėl reikalavimas dėl meno kolektyvų skaičiaus tvirtinimo steigėjo sprendimu yra aktualus ir turi būti vykdomas. Šios rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną turi būti tęsiama, kol bus tinkamai įgyvendinta. Kitos 3 (trys) rekomendacijos įgyvendintos, todėl **siūlytina baigti šių rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną** (žr. 17 lentelę ir 8 priedą).

17 lentelė. Skuodo rajono kultūros centro rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta	3	75 proc.
Iš dalies įgyvendinta	x	x
Įgyvendinama	x	x
Terminas nepasibaigęs	x	x
Nebeaktuali	x	x
Neįgyvendinta	1	25 proc.
Atmesta	x	x
Iš viso	4	100 proc.

⁵⁴ Daugiau informacijos apie audito tikslus ir rezultatus rasite šios Ataskaitos 2.1.6 poskyryje „Didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymas“.

⁵⁵ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018-06-15 audito ataskaita Nr. KADV3-2 „Dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose optimalumo vertinimo“, 17 p.

⁵⁶ Skuodo rajono kultūros centro 2022-05-11 raštas Nr. (1.8.) D2-46 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“.

⁵⁷ Nuostatai - Skuodo Kultūros Centras (skuodokc.lt).

⁵⁸ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2013-11-28 d. sprendimas Nr. T9-221 „Dėl viešosios įstaigos Skuodo kultūros centro pertvarkymo“, 19.3 p

2.8. Skuodo meno mokykla

2019–2020 metais Tarnyba atlikdama Skuodo rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo auditą⁵⁹ vertino, ar Savivaldybės nuosavybės teise valdomas nekilnojamasis turtas nuomojamas Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka. Audito metu buvo nustatyta, kad Skuodo meno mokykla nuomodama patalpas nesilaikė nustatyto patalpų nuomos įkainio bei numatyto maksimalaus 5 metų nuomos termino. Atsižvelgiant į tai, buvo pateikta rekomendacija – sudarant ilgalaikės nuomos sutartis vadovautis Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintu Skuodo rajono savivaldybės materialiojo turto nuomos tvarkos aprašu ir Nuompinigių už savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo taisyklėmis⁶⁰.

Skuodo meno mokykla 2021-04-28 raštu⁶¹ informavo Tarnybą, kad audito ataskaitoje minimų sutarčių galiojimo laikas pasibaigė, o naujų sutarčių sudaryti neplanuoja. Taip pat įsipareigojo ateityje visas patalpų nuomos sutartis sudaryti Savivaldybės tarybos nustatytais tvarkomis ir taisyklėmis. Atsižvelgiant į šias aplinkybes, darytina išvada, jog rekomendacija įgyvendinta, todėl **siūlytina baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną** (žr. 18 lentelę ir 9 priedą).

18 lentelė. Skuodo meno mokyklos rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta	1	100 proc.
Iš dalies įgyvendinta	x	x
Įgyvendinama	x	x
Terminas nepasibaigęs	x	x
Nebeaktuali	x	x
Neįgyvendinta	x	x
Atmesta	x	x
Iš viso	1	100 proc.

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaita pateikta: Savivaldybės Merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui.

Savivaldybės Kontrolierė

Neringa Stasiūtė

Vyriausioji patarėja

Sima Jablonskienė

⁵⁹ Daugiau informacijos apie audito tikslus ir rezultatus rasite šios Ataskaitos 2.1.8 poskyryje „Turto valdymas“.

⁶⁰ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-01-29 audito ataskaita Nr. KADV3-1 „Skuodo rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas“, 17 ir 26 p.

⁶¹ Skuodo meno mokyklos 2021-04-28 raštas Nr. V6-19 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“.

PRIEDAI

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos
1 priedas

Savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga

Eil. Nr.	Rekomendacija	Būklė*	Poveikis	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Išvada
1	2	3	4	5	6
1. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo užtikrinimas					
1.1.	Užtikrinti teisėtą turto, reikalingo mokinių maitinimo paslaugai teikti bendrojo ugdymo mokyklose, perdavimą maitinimo paslaugą teikiančiai įmonei.	Įgyvendinta	2018 metais sudaryta Skuodo rajono savivaldybės mokyklų mokinių maitinimo paslaugų teikimo sutartis su VšĮ „Bruneros“. Turtas perduotas šiai įstaigai teisės aktų nustatyta tvarka.	2017-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
1.2.	Užtikrinti, kad į Savivaldybės biudžetą būtų gaunamos pajamos už turtą, perduotą naudotis maitinimo paslaugą teikiančiai įmonei.	Įgyvendinta	Nuomos sutartys sudarytos teisės aktų nustatyta tvarka, o pajamos už turtą gaunamos į Savivaldybės biudžetą.	2017-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
1.3.	Socialinei pašalpai nepanaudotas lėšas pirmiausia naudoti kitai socialinei paramai finansuoti ir tik nustačius, kad nėra poreikio kitos socialinės paramos finansavimui, paskirstyti lėšas asignavimų valdytojams kitoms reikmėms tenkinti.	Įgyvendinta	Nepanaudotos lėšos piniginei socialinei paramai teikti naudojamos vadovaujantis Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymu (4 straipsnio 5 dalies 1–11 punktai). Kiekvienai metais lėšų panaudojimo ataskaita teikiama Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai.	2017-09-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
1.4.	Nustatyti ne žemės ūkio paskirties augalų ir gyvūnų priskyrimo biologinio turto vienetui tvarką, kurioje būtų nurodyti aiškūs biologinio turto pripažinimo ir registravimo apskaitoje kriterijai, reikšmingos sumos.	Įgyvendinta	Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. balandžio 16 d. įsakymu Nr. A1-337 „Dėl Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtintas Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašas.	Per mėnesį po 16-o VSAFAS naujos redakcijos paskelbimo	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

1	2	3	4	5	6
1.5.	Simboline verte apskaitoje užregistruotus vietinės reikšmės kelius ir gatves įvertinti tikrąja verte vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis ir perduoti informaciją Centralizuotos buhalterijos skyriui**.	Įgyvendinta iš dalies	Tik dalis vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinti tikrąja verte vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis.	2023-12-31	Tęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
1.6.	Užtikrinti teisės aktų nuostatas atitinkančią biologinio turto apskaitą.	Įgyvendinta	2018 metais biologinis turtas užregistruotas apskaitoje.	2018-04-16	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
1.7.	Vykdyti Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto, perduoto panaudos pagrindais, naudojimo kontrolę.	Įgyvendinta	Į sudaromas panaudos sutartis yra įrašoma prievolė panaudos gavėjui kiekvienais metais inventorizuoti panaudos pagrindais naudojamą savivaldybės turtą.	2018-04-30	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
1.8.	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 turtą, perduotą naudotis maitinimo paslaugą teikiančiai įmonei.	Įgyvendinta	Pasirašytos Skuodo rajono savivaldybės turto nuomos sutartys tarp bendrojo ugdymo mokyklų ir VšĮ „Bruneros“.	2018-10-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
1.9.	Patikslinti informaciją apskaitoje pagal naujai patvirtintą vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą.	Įgyvendinta	Pagal patvirtintą vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą ir Inventorizacijos komisijos siūlymą informacija patikslinta apskaitoje.	2019-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
1.10.	Užtikrinti, kad Buhalterinės apskaitos skyriui būtų perduoti susipažinti Vietinio ūkio ir investicijų skyriaus rengiami Savivaldybės tarybos sprendimai, susiję su apskaita.	Įgyvendinta	Buhalterinės apskaitos skyrius aktualiuose sprendimų projektuose yra nurodomas kaip gavėjas. Taip pat aktualūs sprendimo projektai derinami informacinėje sistemoje „Kontora“.	Nuolat	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
1.11.	Patikslinti informaciją apskaitoje pagal vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą.	Įgyvendinta	Pagal inventorizacijos komisijos 2020-02-28 protokolą 28 vienetai vietinės reikšmės kelių į apskaitą įtraukti 2020-02-28.	Įgyvendinta	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
1.12.	Savivaldybės interneto svetainėje paskelbti informaciją apie Savivaldybės turto panaudos, nuomos, pirkimo–pardavimo, patikėjimo sutartis.	Įgyvendinta	Savivaldybės interneto svetainėje bus paskelbta informacija apie Savivaldybės turto panaudos, nuomos, pirkimo–pardavimo, patikėjimo sutartis.	2021-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

1	2	3	4	5	6
1.13.	Modernizuojant Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius būstus pagal Daugiabučių namų modernizavimo programą Skolinių išsipareigojimų ataskaitoje teikti informaciją apie prisiimtus ir įvykdytus paskolų išsipareigojimus.	Įgyvendinta	Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-08-04 įsakymu Nr. A1-513 VŠĮ Skuodo informacijos centras įpareigotas kiekvieną ketvirtį teikti ataskaitas apie skolinius išsipareigojimus pagal Daugiabučių namų modernizavimo programą. Būhalterinės apskaitos skyrius ataskaitą pateikia Finansų skyriui.	2021-07-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
1.14.	Įvertinti pagal 2020 m. inventorizacijos komisijos sprendimą apskaitoje užregistruotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių nusidėvėjimą.	Įgyvendinta	Įtraukiant į apskaitą kelių vertes pagal Registrų centro nustatytas vertes, įtraukiamas ir nusidėvėjimas.	2021-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
1.15.	Patikslinti vietinės reikšmės kelių ir gatvių vertes apskaitoje pagal 2020 m. inventorizuotų ir NTR registruotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašus.	Įgyvendinta	Tarybos sprendimu patvirtinus naują kelių sąrašą apskaitoje atliekamos korekcijos.	2021-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
2. Mokinio krepšelio lėšų panaudojimas					
2.1.	Siekti, kad mokinio krepšelio lėšų dalis, skirta mokyklos ugdymo procesui organizuoti ir valdyti mokyklose, būtų mažinama ir neviršytų Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikoje nustatytų limitų.	Įgyvendinta	Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2018 m. sausio 25 d. sprendimu „Dėl švietimo įstaigų etatinių pareigybių normatyvų patvirtinimo“ patvirtinti mokyklų pareigybių normatyvai. Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo metodika pasikeitė į Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo metodiką. (Lietuvos Respublikos vyriausybės 2018-07-11 nutarimas Nr.679)	2018-01-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
3. Kultūros paveldo objektų ir turizmo skatinimo lėšų panaudojimas					
3.1.	Užtikrinti, kad vykdomų viešųjų pirkimų procedūros būtų atliekamos vadovaujantis Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių nuostatomis – apklausa žodžiu vykdoma tik tokiu atveju, kai pirkimo vertė neviršija 3000 eurų be PVM	Įgyvendinta	Visi pirkimai atliekami vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymu, Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintu Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu ir Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintomis Skuodo rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklėmis.	2017-07-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

1	2	3	4	5	6
3.2.	Jei Centrinės perkančiosios organizacijos kataloge esančių prekių, paslaugų ar darbų viešąjį pirkimą nuspręsta atlikti ne per Centrinę perkančiąją organizaciją, motyvuoti tokį sprendimą ir saugoti tai patvirtinantį dokumentą	Įgyvendinta	Pagrindimai dėl nepirkimo per Centrinę perkančiąją organizaciją yra užfiksuoti viešųjų pirkimų komisijos protokoluose ir nuo 2019 m. skelbiami Skuodo rajono savivaldybės tinklalapyje www.skuodas.lt viešųjų pirkimų skiltyje.	2017-07-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
3.3.	Užtikrinti, kad viešojo pirkimo būdu įsigyjamų prekių, paslaugų ar darbų techninės specifikacijos būtų rengiamos vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 25 str. nuostatomis.	Įgyvendinta	Viešojo pirkimo būdu įsigyjamų prekių, paslaugų ar darbų Techninės specifikacijos rengiamos vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu. Taip pat rengiant technines specifikacijas konsultuojamasi su pirkimų specialistais.	2017-07-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
4. Vietinės rinkliavos už leidimų įrengti išorinę reklamą surinkimas ir apskaita					
4.1.	Savivaldybės interneto svetainėje nėra prieinama šiuo metu aktuali informacija apie leidimų įrengti išorinę reklamą išdavimą	Įgyvendinta	Aktuali informacija apie leidimą įrengti išorinę reklamą yra patalpinta Skuodo rajono savivaldybės internetinėje svetainėje.	2017-12-29	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
4.2.	Patvirtintas Leidimų įrengti išorinę reklamą Skuodo rajono savivaldybės teritorijoje išdavimo bei registravimo tvarkos aprašas turi daug nuorodų į Reklamos įstatymą ir Išorinės reklamos įrengimo taisykles. Aprašas turi būti parengtas taip, kad visos procedūros dėl leidimų įrengti išorinę reklamą būtų aiškios ir suprantamos.	Įgyvendinta	Naujas Leidimų įrengti išorinę reklamą Skuodo rajono savivaldybės teritorijoje išdavimo bei registravimo tvarkos aprašas parengtas aiškiai ir suprantamai.	2017-12-29	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
4.3.	Patvirtinti leidimo įrengti išorinę reklamą paraiškos formą ir paskelbti savivaldybės interneto svetainėje.	Įgyvendinta	Leidimo įrengti išorinę reklamą paraiškos forma patvirtinta ir paskelbta Skuodo rajono savivaldybės internetinėje svetainėje.	2017-12-29	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
4.4.	Savivaldybės interneto svetainėje skelbti informaciją apie leidimo išdavimą, leidimo galiojimo sustabdymą, leidimo galiojimo sustabdymo panaikinimą ar leidimo galiojimo panaikinimą.	Nebeaktuali	Nuo 2018-07-01 pasikeitus Išorinės reklamos įrengimo taisyklių ir Leidimų įrengti išorinę reklamą Skuodo rajono savivaldybės teritorijoje išdavimo bei registravimo tvarkos aprašo nuostatomis, nebėra reikalavimo Savivaldybės interneto svetainėje skelbti informaciją apie leidimo išdavimą, leidimo galiojimo	2017-12-29	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

1	2	3	4	5	6
			sustabdymą, leidimo galiojimo sustabdymo panaikinimą ar leidimo galiojimo panaikinimą.		
4.5.	Svarstyti vietinės rinkliavos apskaičiavimo perdavimą Architektūros ir urbanistikos skyriui, kuris tiesiogiai atsakingas už leidimų išdavimą.	Įgyvendinta	Leidimų įrengti išorinę reklamą išdavimą ir vietinės rinkliavos už leidimo išdavimą apskaičiavimą šiuo metu atlieka Vietinio ūkio ir investicijų skyrius.	2017-12-29	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
4.6.	Nuostatuose pateiktas iškabos apibrėžimas, tačiau nei Nuostatuose, nei Apraše nepateikti konkretūs reikalavimai ir apribojimai iškabai.	Įgyvendinta	Išorinės reklamos įrengimo taisyklių ir Leidimų įrengti išorinę reklamą Skuodo rajono savivaldybės teritorijoje išdavimo bei registravimo tvarkos apraše įtvirtinti konkretūs reikalavimai ir apribojimai iškabai.	2017-12-29	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
4.7.	Nuostatuose konkrečiai apibrėžti vienkartinio mokesčio mokėjimo tvarką.	Įgyvendinta	Vienkartinio mokesčio mokėjimo tvarka nurodyta Vietinės rinkliavos už leidimo įrengti išorinę reklamą Skuodo rajono savivaldybės teritorijoje išdavimą nuostatų 8 punkte.	2017-12-29	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
4.8.	Nuostatai neatitinka galiojančių teisės aktų.	Įgyvendinta	Parengti aktualūs ir teisės aktų reikalavimus atitinkantys Vietinės rinkliavos už leidimo įrengti išorinę reklamą Skuodo rajono savivaldybės teritorijoje išdavimą nuostatai.	2017-12-29	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
4.9.	Aprašo 19 punkte nurodyta, kad išduotų leidimų savivaldybės teritorijoje įrengti išorinę reklamą galiojimo kontrolę pagal kompetenciją atlieka seniūnijos. Pagal šiuo metu galiojančią tvarką, seniūnijos negali atlikti kontrolės, nes negauna informacijos apie išduotus leidimus. Informacija seniūnijoms neperduodama, taip pat neskelbiama savivaldybės interneto svetainėje.	Neįgyvendinta	Nepaisant to, kad Išorinės reklamos įrengimo taisyklių ir Leidimų įrengti išorinę reklamą Skuodo rajono savivaldybės teritorijoje išdavimo bei registravimo tvarkos apraše yra nustatyta pareiga Administracijos direktoriui paskirti atsakingą asmenį, iki šiol toks asmuo nepaskirtas.	2017-12-29	Tęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
4.10.	Informacija, pateikta Nuostatuose ir Apraše, turi būti suderinta ir atitikti galiojančius teisės aktus.	Įgyvendinta	Abiejų teisės aktų nuostatos suderintos tarpusavyje, nėra prieštaraujančių nuostatų.	2017-12-29	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
4.11.	Patobulinti leidimų įrengti išorinę reklamą išdavimo procesą	Įgyvendinta	Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. rugsėjo 13 d. įsakymu Nr. A1-699 „Dėl leidimų įrengti išorinę reklamą Skuodo rajono savivaldybės teritorijoje išdavimo bei registravimo tvarkos aprašo	2017-12-29	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

1	2	3	4	5	6
			patvirtinimo“ patvirtintas Leidimų įrengti išorinę reklamą Skuodo rajono savivaldybės teritorijoje išdavimo bei registravimo tvarkos aprašas.		
4.12.	Užtikrinti išduotų leidimų galiojimo kontrolę	Neįgyvendinta	Nepaskirtas atsakingas darbuotojas atliekantis reklamos leidimų galiojimo kontrolę.	2017-12-29	Tęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
5. Elektros ūkio techninis aptarnavimas ir priežiūra					
5.1.	Vykdyti sutarties, pasirašytos su UAB „Ratalė“, sąlygų įgyvendinimo kontrolę.	Įgyvendinta	Sutarties sąlygų įgyvendinimo kontrolė vykdoma per atliktų darbų aktus. Nuo 2021-03-25 elektros ūkio priežiūrą vykdo UAB „Santjana“, kuri atlikusi darbus įrašo į aptarnaujamo ūkio subjekto apžiūrų žurnalą.	2017-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
5.2.	Užtikrinti, kad Savivaldybės administracijoje, seniūnijose bei kitose Savivaldybės biudžetinėse įstaigose kokybiškai ir operatyviai būtų vykdomas elektros ūkio techninis aptarnavimas ir priežiūra.	Įgyvendinta	Apie UAB „Kugeta“ teikiamas paslaugas nusiskundimų negauta. UAB „Santjana“ teikia elektros ūkio priežiūros paslaugą vadovaujantis sutarties technine specifikacija, darbai vykdomi laiku, suderinus darbus su ūkio subjektų vadovais.	2017-09-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
6. Didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymas					
6.1.	Peržiūrėti Kultūros centre esančias pareigybes ir nustatyti didžiausią leistiną pareigybių skaičių, atitinkantį įstaigos poreikį.	Įgyvendinta	Skuodo kultūros centrui didžiausias leistinas etatų skaičius nustatytas 2018 m. rugsėjo 27 d. Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T9-185 „	2019-01-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
6.2.	Atlikti pavedimo Bibliotekai vykdymo kontrolę, kad išlaidos valdymui neviršytų 15 proc. metinio Bibliotekos biudžeto.	Įgyvendinta	Pavedimo kontrolė vykdyta, ir valdymo išlaidos sumažintos iki 14,18 proc.	2019-01-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
7. Socialinio būsto fondo plėtra					
7.1.	Parengti ir patvirtinti savivaldybės būsto fondo sąrašą pagal teisės aktų reikalavimus ir paskelbti jį Savivaldybės interneto puslapyje.	Įgyvendinta	Patvirtintas Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2019-02-28 sprendimas Nr. T9-14 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės būsto fondo sąrašo ir Skuodo rajono savivaldybės socialinio būsto, kaip savivaldybės būsto fondo dalies, sąrašo patvirtinimo“ .	2019-06-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

1	2	3	4	5	6
7.2.	Pakoreguoti socialinio būsto fondo sąrašė esančio būsto Laisvės g.18-1, Skuodas adresą, kad atitiktų Nekilnojamojo turto registre esantį adresą.	Įgyvendinta	Adresas pakoreguotas pagal Nekilnojamojo turto registre nurodytą adresą.	2019-06-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
7.3.	Sutvarkyti socialinių būstų Laisvės g. 18, Skuodas ir Šatrijos g. 36-59, Skuodas dokumentus Nekilnojamojo turto registre.	Įgyvendinta	Nurodytų socialinių būstų nuosavybės dokumentai sutvarkyti.	2019-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
7.4.	Atsakingiau vykdyti nuomininkų skolų kontrolę, stebėti, kad nuomos mokestis būtų mokamas pagal sutarties sąlygas.	Įgyvendinta	Vadovaujantis Skuodo rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos tvarkos aprašu nuomos mokesčio skolininkų kontrolę vykdo seniūnai.	2019-03-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
7.5.	Bendradarbiauti ir keistis informacija su komunalinių paslaugų teikėjais dėl sutarčių už paslaugas nutraukimo ir dėl skolų už teikiamas paslaugas.	Įgyvendinta	Seniūnijos kas ketvirtį surenka informaciją iš komunalinių paslaugų tiekėjų apie nuomininkų vykdomus atsiskaitymus už komunalines paslaugas, informaciją apie skolininkus kas ketvirtį seniūnija pateikia savivaldybei.	2019-03-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
7.6.	Pakoreguoti Skuodo rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos tvarkos aprašą pagal galiojančius teisės aktus.	Įgyvendinta	Priimtas 2020-02-27 tarybos sprendimas Nr. T9-45 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo“.	2019-06-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
7.7.	Peržiūrėti ir sutvarkyti visas sudarytas nuomos sutartis ir susitarimus prie nuomos sutarčių, atlikti nuolatinę sudaromų sutarčių kontrolę.	Įgyvendinta	Nuomos sutartys nuolat peržiūrimos, vykdoma kontrolė.	2019-06-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
7.8.	Vykdyti sutartyse esantį įsipareigojimą socialinio būsto nuomos sutartis įregistruoti ir pasibaigus sutarties terminui jas išregistruoti Nekilnojamojo turto registre.	Įgyvendinta	Socialinio būsto nuomos sutartys įregistruojamos ir išregistruojamos Nekilnojamojo turto registre.	2019-06-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
7.9.	Svarstyti galimybę pagal pavyzdinę nuomos sutarties formą pasitvirtinti tinkamą nuomos sutarties formą ir apibrėžti nuomos sutarties galiojimo terminą.	Įgyvendinta	Seniūnijos naudoja Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2019 m. rugsėjo 27 d. įsakymu Nr. A1-559 patvirtintą Socialinio būsto nuomos sutarties pavyzdinę formą. Pavyzdinė nuomos sutarties forma Skuodo rajono savivaldybės tarybos nėra patvirtinta.	2019-06-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

1	2	3	4	5	6
7.10.	Taikyti vienodą praktiką dėl nuomos mokesčio apskaičiavimo ir perskaičiavimo dažnumo.	Įgyvendinta iš dalies	Tvarkos apraše, patvirtintame 2020-02-27 sprendimu Nr. T9-45, numatyta mokesčio apskaičiavimo tvarka, tačiau nenumatyti mokesčių perskaičiavimo terminai.	2019-06-01	Tęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
7.11.	Reikalauti, kad nuomininkai pristatytų sutarčių su paslaugų teikėjais patvirtintas kopijas.	Įgyvendinta	Nuomos sutartyse numatytas reikalavimas sudaryti paslaugų teikimo sutartis su geriamąjį ir karštą vandenį, elektros energiją, dujas, šiluminę energiją tiekiančiomis ir komunalines paslaugas (šiukšlių išvežimą, bendrojo naudojimo patalpų ir teritorijos valymą ir kitas) teikiančiomis įmonėmis ir (ar) organizacijomis ir ne vėliau kaip per 30 kalendorinių dienų nuo savivaldybės būsto sutarties pasirašymo jų kopijas pateikti Nuomotojui.	2019-06-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
7.12.	Peržiūrėti ir patobulinti nuomos procesą ir pareigų pasidalijimą.	Įgyvendinta	Skuodo rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos tvarkos apraše nustatyta aiškesnė nuomos procesų tvarka ir pareigų pasidalinimas. Seniūnams nustatyta pareiga kontroliuoti nuomos sutarčių įgyvendinimo kontrolę.	2019-06-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
8. Turto valdymas					
<i>Savivaldybės nekilnojamojo ir kilnojamojo turto registruotino valstybės įmonių registruose ir perduoto kitiems subjektams pagal panaudos sutartis, naudojimo atitikties teisės aktams vertinimo auditas</i>					
8.1.	Įsakymuose visais atvejais nurodyti panaudos sutarties terminą ir turto panaudojimo paskirtį, taip pat laikytis Aprašo nuostatos, kad savivaldybių materialusis turtas gali būti perduotas panaudos teise ne ilgesniam kaip 10 metų laikotarpiui.	Įgyvendinta	Įsakymuose nurodomas panaudos sutarties terminas ir perduodamo turto paskirtis, laikomasi nuostatos, kad savivaldybių materialusis turtas gali būti perduotas panaudos teise ne ilgesniam kaip 10 metų laikotarpiui.	2019-02-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
8.2.	Reikalauti iš subjektų, norinčių gauti turtą neatlygintinai valdyti panaudos pagrindais, pateikti visus reikalingus dokumentus. Svarstyti klausimą, ar visi reikalaujami pateikti dokumentai yra reikalingi.	Įgyvendinta	Skuodo rajono savivaldybės turto, perduodamo valdyti ir naudoti pagal panaudos sutartis, tvarkos apraše nustatytas reikalingų pateikti dokumentų sąrašas peržiūrėtas ir patikslintas.	2019-09-30	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

1	2	3	4	5	6
8.3.	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.	Nebeaktuali	Rekomendacija šiai dienai nebeaktuali, nes 2021-09-30 Skuodo rajono tarybos sprendimu Nr. T9-168 patvirtintas Skuodo rajono savivaldybės turto, perduodamo valdyti ir naudoti pagal panaudos sutartis, tvarkos aprašo pakeitimas, iš aprašo išbraukiant reikalavimą panaudos gavėjui apdrausti pagal panaudą gautą turtą.	2019-01-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
8.4.	Papildyti Aprašą nuostata, kad jeigu panaudos pagrindais perduodamą turtą apdraudė turto valdytojas (panaudos davėjas), panaudos gavėjas privalo kompensuoti turto valdytojo patirtas draudimo išlaidas.	Nebeaktuali	Rekomendacija šiai dienai nebeaktuali, nes 2021-09-30 Skuodo rajono tarybos sprendimu Nr. T9-168 patvirtintas Skuodo rajono savivaldybės turto, perduodamo valdyti ir naudoti pagal panaudos sutartis, tvarkos aprašo pakeitimas, iš aprašo išbraukiant reikalavimą panaudos gavėjui apdrausti pagal panaudą gautą turtą.	2019-01-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
8.5.	Kontroliuoti, kad panaudos gavėjai įregistruotų ir išregistruotų panaudos sutartis Nekilnojamojo turto registre.	Įgyvendinta	Panaudos gavėjams neįregistravus sutarčių Nekilnojamojo turto registre buvo skambinama telefonu, rašoma el. paštu, siekiant priminti įsipareigojimą dėl panaudos sutarčių įregistravimo Nekilnojamojo turto registre.	2019-01-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
8.6.	Pakoreguoti Aprašą pagal galiojančius teisės aktus.	Įgyvendinta	Skuodo rajono savivaldybės turto, perduodamo valdyti ir naudoti pagal panaudos sutartis, tvarkos pakoreguotas pagal galiojančius teisės aktus: 2020-02-27 Tarybos sprendimu Nr. T9-48 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės turto, perduodamo valdyti ir naudoti pagal panaudos sutartis, tvarkos aprašo patvirtinimo“ (aktualus tarybos sprendimas 2021-05-27 Nr. T9-112).	2019-09-30	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
8.7.	Atsakingiau vykdyti sudarytų sutarčių kontrolę.	Įgyvendinta	Sudarytas galiojančių panaudos sutarčių sąrašas, vykdoma nuolatinė kontrolė.	2019-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

1	2	3	4	5	6
	<i>Skuodo rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo auditas</i>				
8.8.	Nustatyti ir patvirtinti Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo kryptis, o strateginio planavimo dokumentuose formuluoti tikslus ir uždavinius atitinkančius minėtas kryptis.	Terminas nepasibaigęs	Rekomendacijos įgyvendinimas dar nepradėtas.	2022-12-31	Tęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
8.9.	Priimti sprendimus dėl nenaudojamo Skuodo rajono savivaldybės administracijos veikloje nekilnojamojo turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, siekiant jį perduoti kitiems asmenims arba likviduoti.	Terminas nepasibaigęs	Rekomendacijos įgyvendinimas dar nepradėtas.	2022-12-31	Tęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
8.10.	Nurašyti, likviduoti ir išregistruoti iš Nekilnojamojo turto registro nekilnojamojo turto vienetus dėl kurių nurašymo sprendimai jau priimti.	Įgyvendinama	Nurašyti, likviduoti ir išregistruoti iš Nekilnojamojo turto registro nekilnojamojo turto vienetai, dėl kurių nurašymo sprendimai jau yra priimti, nėra galutinai likviduoti. Pastatai griaunami, tvarkoma teritorija po jais ir atliekami kadastriniai matavimai.	2022-12-31	Tęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
8.11.	Siekiant, kad visos valstybinės žemės, reikalingos savivaldybei nuosavybės teise priklausančiam turtui eksploatuoti, naudojimas būtų įformintas ir įregistruotas apskaitoje, išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus dėl valstybinės žemės naudojimo savivaldybei nuosavybės teise priklausančiam turtui eksploatuoti įforminimo ir priimti atitinkamus sprendimus, kad valstybinės žemės naudojimas būtų įforminamas teisės aktų nustatyta tvarka.	Neįgyvendinta	Kasmet rengiami pasirinktų sklypų formavimo (ir pertvarkymo) projektai, atliekami kadastriniai matavimai, sudaromos žemės sklypų panaudos sutartys. Valstybinės žemės sklypų įforminimas užtrunka ilgai ir reikalauja daug finansinių išteklių, todėl tinkamai įforminti ir įregistruoti žemės sklypus savivaldybei nuosavybės teise priklausančiam turtui eksploatuoti reikalingi dideli finansiniai ir laiko ištekliai.	2021-12-31	Tęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
8.12.	Nuomos sutartis sudaryti vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintu nuomos tvarkos aprašu (ne konkurso būdu nekilnojamąjį turtą išnuomoti tik pagal aprašą galimiems subjektams ir kt.), užtikrinti nuomos sutarčių vykdymo kontrolę (naudojimas pagal paskirtį, nuomos laikotarpis ir kt.).	Įgyvendinta	Nuomos sutartys sudaromos, vadovaujantis Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2021-05-27 sprendimu Nr. T9-111 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtintu Nuomos tvarkos aprašu. Nuolat vykdoma nuomos sutarčių kontrolė (sutarčių laikotarpis, registravimas NTR, naudojimas pagal paskirtį ir kt.)	Nuolat	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

1	2	3	4	5	6
8.13.	Kaip savivaldybės būstus nuomojamas kitos paskirties patalpas, įtraukti į savivaldybės būsto fondo sąrašą, pakeičiant patalpų paskirtį į gyvenamąją.	Terminas nepasibaigęs	Pastato paskirties keitimo projektui paruošti ir pastato pagal paruoštą projektą remonto darbams atlikti reikalingi finansiniai ištekliai. Planuojama rekomendaciją įgyvendinti iki numatyto termino.	2023-12-31	Tęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
8.14.	Pradėti būsto Luknių k., Pasienio g. 11 pripažinimo Skuodo rajono savivaldybės nuosavybe procedūras.	Terminas nepasibaigęs	Rekomendacijos įgyvendinimas dar nepradėtas.	2022-12-31	Tęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
8.15.	Parengti pavyzdinę savivaldybės būsto nuomos sutarties formą, kurią naudotų visos seniūnijos.	Įgyvendinta	Parengta pavyzdinė savivaldybės būsto nuomos sutartis ir išsiųsta visoms seniūnijoms.	2021-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
8.16.	Nuomos sutartis pratęsti tik esant Administracijos direktoriaus įsakymui.	Įgyvendinama	Savivaldybės būsto nuomos sutartys pratęsimos Administracijos direktoriaus įsakymu. Vis dėlto, pasitaiko atvejų, kai šis reikalavimas nėra įgyvendinamas. Pavyzdžiui, Ylakių seniūnija 2021 metais pratęsė 2 (dvi) sutartis be Administracijos direktoriaus įsakymo.	Nuolat	Tęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
8.17.	Peržiūrėti būsto nuomos skolininkų sąrašus ir imtis atitinkamų priemonių, kad skolos būtų apmokėtos arba nutrauktos nuomos sutartys, nuolat atlikti skolininkų kontrolę.	Terminas nepasibaigęs	Nuomininkų kontrolę vykdo seniūnai, apie skolininkus informuojama savivaldybė, tačiau savivaldybė iki 2021 metų pabaigos skolų išieškojimo procedūras vykdė vangiai.	Nuolat	Tęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
8.18.	Skuodo rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos tvarkos apraše nusimatyti kas kiek laiko perskaičiuojamas nuomos mokeskis.	Neįgyvendinta	Rekomendacija neįgyvendinta, tačiau Administracijos planuoja artimiausiu metu Savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos tvarkos apraše įtvirtinti nuostatą dėl nuomos mokesčio perskaičiavimo ne rečiau kaip kas 2 (du) metus.	2021-12-31	Tęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
8.19.	Atlikti sudarytų panaudos sutarčių inventorizaciją, ištaisyti 2018 m. atlikto audito metu nustatytas klaidas ir įgyvendinti rekomendacijas, kurių įgyvendinimo laikas pagal nusistatytus terminus jau pasibaigė.	Įgyvendinta	Rekomendacijos įgyvendinimo rezultatai nurodyti šios lentelės 8.1–8.7 papunkčiuose.	2021-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

1	2	3	4	5	6
8.20.	Nuolat vykdyti panaudos sutarčių kontrolę.	Įgyvendinama	Panaudos sutarčių kontrolė vykdoma: panaudos gavėjams siunčiami informaciniai pranešimai su priminimais, skambinama telefonu, rašoma el. paštu, informacija apie panaudos sutarčių nuostatų įgyvendinimą teikiama atsakingiems specialistams posėdžiuose ir pan.	Nuolat	Tęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
8.21.	Svarstyti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos tobulinimo galimybes, įtraukiant informaciją, kurią Savivaldybė taryba galėtų naudoti sprendimų dėl nekilnojamojo turto valdymo priėmimui.	Terminas nepasibaigęs	Rekomendacijos įgyvendinimas dar nepradėtas.	2023-05-31	Tęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
8.22.	Inventorizuoti visus nekilnojamojo turto vienetus ir suderinti Nekilnojamojo turto registre ir apskaitoje esančią nekilnojamojo turto vienetų informaciją.	Terminas nepasibaigęs	Rekomendacijos įgyvendinimas dar nepradėtas.	2022-12-31	Tęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
8.23.	Įtraukti į apskaitą neįtrauktus nekilnojamojo turto vienetus ir perkelti į teisingą buhalterinę sąskaitą.	Įgyvendinta	Nekilnojamojo turto vienetai įtraukti į apskaitą. Ir perkelti į teisingą buhalterinę apskaitą.	Įgyvendinta	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
9. Skuodo greitosios medicinos pagalbos stoties veiklos vertinimas					
9.1.	Kontroliuoti savivaldybės gydytojo atliekamą savivaldybėje veikiančių sveikatos priežiūros įstaigų veiklos priežiūrą.	Įgyvendinta	2020 metais suorganizuoti 2 posėdžiai dėl tolesnio rekomendacijų įgyvendinimo. Administracijos direktorius ir Savivaldybės gydytojas rekomendacijos įgyvendinimą tęsė ir 2021 metais. Pagal 2021-iems metams Savivaldybės gydytojui nustatytą užduotį posėdžiai sveikatos klausimais rengiami kiekvieną mėnesio pirmadienį. Nesant Savivaldybės gydytojo, tai atlieka jį pavaduojantis specialistas.	2020-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
9.2.	Pakoreguoti viešosios įstaigos Skuodo greitosios medicinos pagalbos stoties įstatus ir direktoriaus pareigybės aprašymą pagal galiojančius teisės aktus.	Įgyvendinta	VšĮ Skuodo greitosios medicinos pagalbos stoties (toliau – VšĮ Skuodo GMPS) direktorei atsistatydinus iš užimamų pareigų, nuo 2020 m. kovo 16 d. laikina administratore paskirta Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro direktorė. Skuodo rajono savivaldybės meras	2020-06-30	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

1	2	3	4	5	6
			2020-06-18 patvirtino naujos redakcijos VšĮ Skuodo GMPS direktorės pareigybės aprašymą. 2021-01-01 VšĮ Skuodo GMPS reorganizuota prijungiant ją prie viešosios įstaigos Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centro. Parengti naujos redakcijos viešosios įstaigos Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centro įstatai, kurie buvo patvirtinti Administracijos direktoriaus 2020 m. lapkričio 30 d. įsakymu Nr. A1-885.		
9.3.	Vadovautis teisės aktų reikalavimais, nustatant įstaigos vadovo pastoviąją darbo užmokesčio dalį, nustatyti veiklos rezultatų rodiklių pasiektas reikšmes ir jomis vadovaujantis nustatyti vadovo darbo užmokesčio kintamąją dalį.	Nebeaktuali	Pasikeitus VšĮ Skuodo GMPS vadovui nuo 2020-03-16 nebebuvo poreikio sudaryti komisijos įvertinti viešosios įstaigos Skuodo greitosios medicinos pagalbos stoties veiklos rezultatų rodiklių dėl pasiektų reikšmių balais ir pateikti pasiūlymų dėl kintamosios dalies dydžio nustatymo.	2020-06-30	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

* Būklė – Įgyvendinta / Iš dalies įgyvendinta / Įgyvendinama / Terminas nepasibaigęs / Nebeaktuali / Neįgyvendinta / Atmesta

** Nuo 2022-03-01 Centralizuotos buhalterijos skyrius pervadintas į Finansinės apskaitos skyrių.

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos
2 priedas

UAB „Skuodo šiluma“ teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga

Eil. Nr.	Rekomendacija	Būklė*	Poveikis	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Išvada
1	2	3	4	5	6
1.	Svarstyti ir tvirtinti Bendrovės veiklos strategiją	Įgyvendinta	2018 m. patvirtinta Bendrovės 2018–2022 m. veiklos strategija, o 2021 m. atnaujintas ir patvirtintas UAB „Skuodo šiluma“ 2021–2023 m. strateginis planas.	2018-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
2.	Nustatyti Bendrovės direktoriui darbo užmokestį taip, kad mėnesinė alga susidėtų iš pastoviosios dalies (koeficientais) ir kintamosios dalies, priklausančios nuo įmonės tikslų įgyvendinimo ir pasiektų veiklos rezultatų.	Įgyvendinta	Direktoriaus darbo užmokestis susietas su pasiektais veiklos rezultatais.	2018-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
3.	Užtikrinti tinkamą darbuotojų poilsį, sudarant kasmetinių atostogų suteikimo eilę ir periodiškai suteikiant darbuotojams atostogas.	Įgyvendinta	Kiekvienais metais sudaromas darbuotojų nepanaudotų atostogų ir kasmetinių atostogų grafikas.	2018-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
4.	Ištaisyti finansinėse ataskaitose pateiktą klaidingą informaciją apie gautus avansus, finansinėse ataskaitose pateikti tikrą ir teisingą informaciją apie uždirbamas pajamas ir gaunamą pelną.	Įgyvendinta	Finansinėse ataskaitose ištaisyta klaidinga informacija apie gautus avansus, pateikiama tikra ir teisinga informacija apie uždirbamas pajamas ir gaunamą pelną.	2018-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
5.	Bendrovės interneto svetainėje skelbti visą privalomą finansinių ataskaitų informaciją.	Įgyvendinta	Informacija apie finansines ataskaitas skelbiama interneto svetainėje https://uabskuodosiluma.lt , atnaujinamos kiekvienais metais.	2018-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
6.	Direktoriaus įsakymu paskirti asmenis, atsakingus už pirkimų organizavimą ir inicijavimą, suteikti jiems atitinkamus įgaliojimus, parengti viešųjų pirkimų komisijos darbo reglamentą.	Įgyvendinta	Paskirti atsakingi asmenys už pirkimų organizavimą ir inicijavimą, parengtas pirkimų komisijos darbo reglamentas.	2018-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

1	2	3	4	5	6
7.	Periodiškai tikslinti pirkimų planą ir skelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.	Įgyvendinta	Paskirti atsakingi asmenys. Viešųjų pirkimų planai tvirtinami direktoriaus įsakymu kiekvienais metais.	2018-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
8.	Vykdyti Komunalinio sektoriaus pirkimų įstatymo 50 str. 1 d. reikalavimą dėl perkamų prekių, paslaugų ar darbų ypatybių apibūdinimo pirkimo dokumentuose.	Įgyvendinta	Patvirtintas mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas.	2018-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
9.	Peržiūrėti visas Bendrovėje sudarytas sutartis, esant reikalui jas atnaujinti atsižvelgiant į Komunalinio sektoriaus pirkimų įstatymo 91 str. 1 d. reikalavimus.	Įgyvendinta	Paskirti atsakingi asmenys dėl sutarčių peržiūrėjimo.	2018-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
10.	Informaciją apie viešuosius pirkimus skelbti (viešinti) Komunalinio sektoriaus pirkimų įstatymo numatyta tvarka.	Įgyvendinta	Informacija apie viešuosius pirkimus skelbiama teisės aktų nustatyta tvarka.	2017-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
11.	Tikslinti Bendrovės dokumentų registrų sąrašą, jame numatyti pirkimų dokumentų registrą, registruoti visus su pirkimais susijusius parengtus ir gautus dokumentus.	Įgyvendinta	Pirkimo dokumentų registras pildomas kiekvienais metais.	2018-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
12.	Parengti įstaigos pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisykles (tvarką).	Įgyvendinta	Patvirtinti pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašai.	2018-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
13.	Užtikrinti finansų kontrolės procedūrų vykdymą (įskaitant ir išankstinę finansų kontrolę).	Įgyvendinta	Patvirtintas vidaus kontrolės tvarkos aprašas..	2018-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
14.	Atostoginių kaupinius sudaryti tuo pačiu periodiškumu kaip sudaromos finansinės ataskaitos, Bendrovės apskaitos politikoje apibrėžti atostoginių kaupinių sudarymą ir registravimą, atostoginių kaupinius apskaityti taikant tinkamas sąskaitų korespondencijas.	Įgyvendinta	Atostoginių kaupiniai apskaitomi kas ketvirtį nuo 2018 metų.	2018-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

1	2	3	4	5	6
15.	Ištaisyti finansinėse ataskaitose pateiktą klaidingą informaciją apie atostoginių kaupinius.	Įgyvendinta	Atostoginių kaupiniai finansinėse ataskaitose ištaisyti 2017 m. gruodžio mėn.	2018-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
16.	Ateinančių laikotarpių sąnaudų apibrėžimo neatitinkančias sąnaudas apskaityti kaip ataskaitinio laikotarpio sąnaudas.	Įgyvendinta	Ištaisyta 2017 m. gruodžio mėn., likučiai perkelti į gruodžio mėnesio sąnaudas.	2018-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

* Būklė – Įgyvendinta / Iš dalies įgyvendinta / Įgyvendinama / Terminas nepasibaigęs / Nebeaktuali / Neįgyvendinta / Atmesta

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos
3 priedas

UAB „Skuodo vandenys“ teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga

Eil. Nr.	Rekomendacija	Būklė*	Poveikis	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Išvada
1	2	3	4	5	6
1.	Numatyti priemonės Bendrovės veiklos efektyvumo didinimui	Įgyvendinta	<p>1. Padidintas prisijungimų skaičių prie centralizuotos nuotekų sistemos (2017 m. – 99 vartotojai, 2018 m. – 81 vartotojas, 2019 m. – 85 vartotojai, 2020m. –50 vartotojų).</p> <p>2. Sudaryta 14 sutarčių su gyventojais, kurie nuotekas kaupia individualiuose rezervuaruose dėl periodinio nuotekų išvežimo.</p> <p>3. Sumažintas popierinių sąskaitų skaičius. Mieste individualių namų abonentams siunčiamų popierinių sąskaitų kiekis sumažintas nuo 685vnt iki 554 vnt., daugiabučių abonentams – nuo 1602vnt iki 1284vnt., kitiems rajono abonentams – nuo 1872vnt iki 1644vnt.</p> <p>4. Kai kurie pirkimai vykdomi CPO priemonėmis. Nuo 2017 metų sudaryta 14 viešųjų pirkimų sutarčių per CPO.</p>	2020-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
2.	<p>Atsižvelgti į Kontrolės ir audito tarnybos 2014 m. gruodžio 12 d. Audito ataskaitoje pateiktas rekomendacijas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Skatinti gyventojų prisijungimą prie naujų centralizuotos vandens tiekimo sistemos ir prie centralizuotai tvarkomų nuotekų sistemų. 2. Užtikrinti teisingą Bendrovės turto ir sąnaudų apskaitą. 	Įgyvendinta	<p>1. Vykdoma griežtesnė skolų išieškojimo tvarka. (2018 m. – 1 skolininkas perduotas teismui, reikalavimas įvykdytas, 2019 m. – 4 skolininkai perduoti teismui, reikalavimai įvykdyti, 2020 m. – 12 skolininkų perduoti teismui, reikalavimai įvykdyti, 2021 m. – 12 skolininkų perduoti teismui, reikalavimai įvykdyti).</p>	2019-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

1	2	3	4	5	6
			<p>2. Skuodo rajone prie centralizuotų vandens tiekimo ir nuotekų šalinimo tinklų prijungti 32 vartotojai. Buvo vykdomas vartotojų informavimas telefonu apie galimybę jungtis prie bendrovės vandens tiekimo ir nuotekų šalinimo tinklų.</p> <p>3. Ylakių miestelio valymo įrenginių valdymo ir vandens skaitiklių nusidėvėjimo apskaita tvarkoma pagal 2018 metais patvirtintą naują Apskaitos politiką.</p>		

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos
4 priedas

VšĮ Skuodo pirminės sveikatos centrui teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga

Eil. Nr.	Rekomendacija	Būklė*	Poveikis	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Išvada
1	2	3	4	5	6
Darbo kodekso nuostatų įgyvendinimo Skuodo rajono viešosiose įstaigose auditas					
1.	Inicijuoti darbo tarybos sudarymą	Įgyvendinta	2019 m. gruodžio 19 d. sudaryta Darbo taryba.	2019-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
2.	Numatyti būdus/priemones, kaip įstaigoje paskirstoma atsakomybė už turtą.	Neįgyvendinta	Priemonių plane buvo numatyta parengti Žalos nustatymo ir atlyginimo tvarkos aprašą, kuris iki šiol neparengtas. Svarstyтина, ar numatyta priemonė, yra tinkama atsakomybės už turtą paskirstymui.	2019-12-31	Tęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
Viešosios įstaigos Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centro valdymo ir lėšų panaudojimo auditas					
3.	Interneto svetainėje skelbti aktualią ir išsamią informaciją apie ambulatorijų ir medicinos punktų veiklos adresus, kontaktinius duomenis ir darbo laiką.	Įgyvendinta	Aktuali informacija apie ambulatorijų ir medicinos punktų veiklos adresus, kontaktinius duomenis ir darbo laiką paskelbta interneto svetainėje.	2021-12-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
4.	Pastatyti nukreipiamuosius kelio ženklus ir (ar) nuorodas į medicinos punktus, kad gyventojams būtų lengva ir paprasta juos rasti.	Terminas nepasibaigęs		2022-06-01**	Vykdyti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
5.	Inicijuoti diskusiją dėl Skuodo PSPC padalinių tinklo optimizavimo galimybių su Savivaldybės tarybos nariais, Savivaldybės administracija ir Skuodo PSPC administracija.	Terminas nepasibaigęs		2022-06-01***	Vykdyti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną

1	2	3	4	5	6
6.	Užtikrinti, kad Skuodo PSPC valdymo struktūra ir pareigybių sąrašas būtų tvirtinamas dalininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos – Administracijos direktoriaus.	Terminas nepasibaigęs		2022-07-01**	Vykdyti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
7.	Parengti aiškią ir pavaldumo ryšius atitinkančią valdymo struktūrą, suderinti ją su pareigybių sąrašu.	Terminas nepasibaigęs		2022-07-01**	Vykdyti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
8.	Patvirtinti pareiginių nuostatų formą, išanalizuoti visus pareiginius nuostatus ir juos atnaujinti pagal naujai parengtą valdymo struktūrą suderintą su pareigybių sąrašu. Su pareiginiais nuostatais tinkamai supažindinti visus darbuotojus.	Terminas nepasibaigęs		2022-07-01**	Vykdyti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
9.	Priimti sprendimus dėl kelias darbo funkcijas turinčių darbuotojų ir vadovaujantis LR Darbo kodeksu teisingai įforminti jų darbo santykius.	Terminas nepasibaigęs		2022-07-01**	Vykdyti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
10.	Visuose lokaliuose teisės aktuose (valdymo struktūroje, pareigybių sąraše, pareiginiuose nuostatuose, darbo apmokėjimo tvarkos apraše ir kt.) naudoti vienodus pareigybių pavadinimus.	Terminas nepasibaigęs		2022-07-01**	Vykdyti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
11.	Sutvarkyti visų darbuotojų darbo sutartis pagal LR Darbo kodekso reikalavimus ir darbo apmokėjimo tvarkos aprašą.	Terminas nepasibaigęs		2022-07-01**	Vykdyti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
12.	Vadovaujantis Asmens sveikatos priežiūros įstaigos darbuotojų elgesio kodeksu, patvirtintu LR Sveikatos apsaugos ministro 2021-07-16 įsakymu Nr. V-1673, atnaujinti įstaigos Etikos kodeksą ir pasirašytinai supažindinti visus įstaigos darbuotojus.	Įgyvendinta	VšĮ Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2021-12-23 įsakymu Nr. V1-52 patvirtintas naujas darbuotojų elgesio kodeksas. Su Elgesio kodeksu darbuotojai supažindinti pasirašytinai.	2021-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
13.	Skelbti Etikos kodeksą įstaigos informaciniuose stenduose.	Įgyvendinta	Informacija paskelbta informaciniuose stenduose ir įstaigos interneto svetainėje.	2021-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

1	2	3	4	5	6
14.	Skelbti aktualią Vidaus tvarkos taisyklių redakciją įstaigos informaciniuose stenduose ir interneto svetainėje.	Įgyvendinta	Informacija paskelbta informaciniuose stenduose ir įstaigos interneto svetainėje.	2021-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
15.	Supažindinti pasirašytinai visus darbuotojus su Vidaus tvarkos taisyklėmis ir nurodyti susipažinimo datą.	Įgyvendinta	Įstaigos darbuotojai pasirašytinai supažindinti su Vidaus tvarkos taisyklėmis	2021-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
16.	Parengti galiojančius teisės aktus atitinkančių darbo apmokėjimo tvarkos aprašą ir taikyti jį skaičiuojant darbuotojų darbo užmokestį.	Terminas nepasibaigęs		2022-07-01**	Vykdyti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
17.	Patvirtinti darbo laiko apskaitos žiniaraščio formą, jos pildymo taisykles ir supažindinti už darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymą atsakingus darbuotojus.	Terminas nepasibaigęs		2022-07-01**	Vykdyti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
18.	Darbuotojams darbo užmokestį skaičiuoti vadovaujantis patvirtintu (pagal galiojančius teisės aktus) darbo apmokėjimo tvarkos aprašu.	Terminas nepasibaigęs		2022-07-01**	Vykdyti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
19.	Skiriant priedus vadovautis pasitvirtinta darbo užmokesčio priedų skyrimo tvarka.	Terminas nepasibaigęs		2022-07-01**	Vykdyti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
20.	Patikslinti priedų skyrimo tvarką, nurodant kriterijus, t. y. kokio dydžio priedas (pasirinkta išraiška) skiriamas konkrečiais atvejais.	Terminas nepasibaigęs		2022-07-01**	Vykdyti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
21.	Patvirtinti darbo laiko apskaitos žiniaraščio formą, jos pildymo taisykles ir supažindinti už darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymą atsakingus darbuotojus.	Įgyvendinta	VšĮ Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2021-11-10 įsakymu Nr. V1-44 patvirtintos Darbo laiko apskaitos taisyklės.	2022-02-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

1	2	3	4	5	6
22.	Apsvarstyti galimybę įdarbinti darbuotoją prie pagrindinių darbo funkcijų pridėti papildomiems darbams atlikti.	Įgyvendinta	Rekomendacija apsvarstyta, tačiau mažėjant prisirašiusių gyventojų skaičiui ir finansavimui, nuspręsta papildomo darbuotojo nepriimti.	2021-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
23.	Visas išrašytas sąskaitas faktūras apskaitoje registruoti vadovaujantis VSAFAS.	Įgyvendinta	Nuo 2022-01-01 pereita prie naujos buhalterinės apskaitos programos. Visos išrašytos sąskaitos faktūros registruojamos vadovaujantis VSAFAS.	2021-12-20	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
24.	Pasitvirtinti ilgalaikio ir trumpalaikio turto nuomos įkainius.	Neįgyvendinta	Trumpalaikio ir ilgalaikio turto nuomos įkainiai patvirtinti netinkamai.	2021-12-10	Tęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
25.	Mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų kainas skelbti informaciniuose stenduose ir interneto svetainėje.	Įgyvendinta	Mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų kainos paskelbtos informaciniame stende ir įstaigos interneto tinklapyje.	2021-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
26.	Inventorizuoti galiojančias pirkimo-pardavimo sutartis ir CPV IS paviešinti visas raštu sudarytas viešųjų pirkimų sutartis .	Įgyvendinta	VšĮ Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centro viešųjų pirkimų sutartis viešinamos CPVIS.	2021-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
27.	Interneto svetainėje skelbti paskutinių trejų metų finansines ataskaitas.	Įgyvendinta iš dalies	2019–2020 m., 2021 m. I, II, III ketv. ataskaitos paskelbtos interneto svetainėje. Nepaskelbtas 2021 m. metinis finansinis ataskaitų rinkinys.	2021-12-31	Tęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

* Būklė – Įgyvendinta / Iš dalies įgyvendinta / Įgyvendinama / Terminas nepasibaigęs / Nebeaktuali / Neįgyvendinta / Atmesta

** Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-06-15 raštu Nr. KADV1-19 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“ terminas pratęstas iki 2022-10-31

*** Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-06-15 raštu Nr. KADV1-19 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“ terminas pratęstas iki 2023-01-01

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos
5 priedas

VšĮ Skuodo greitosios medicinos pagalbos stočiai** teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga

Eil. Nr.	Rekomendacija	Būklė*	Poveikis	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Išvada
1	2	3	4	5	6
1.	Registruoti įstaigos siunčiamus ir gaunamus dokumentus.	Įgyvendinta	Nuo 2020-03-17 iki įstaigos išregistravimo buvo registruojami visi siunčiami ir gaunami dokumentai.	Įgyvendinta audito metu	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
2.	Peržiūrėti visus įstaigoje esančius tvarkos aprašus, įvertinti jų reikalingumą ir pakoreguoti pagal galiojančius teisės aktus.	Nebeaktuali	Rekomendacijos įgyvendinimas prarado aktualumą.	2020-09-30	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
3.	Dokumentus pildyti ir rengti kompiuterinėmis priemonėmis.	Įgyvendinta	Dokumentai iki įstaigos išregistravimo buvo pradėti pildyti kompiuterinėmis priemonėmis.	Įgyvendinta audito metu	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
4.	Nuolat atnaujinti informaciją interneto svetainėje ir skelbti privalomą informaciją.	Nebeaktuali	Rekomendacijos įgyvendinimas prarado aktualumą.	Nuolat 2020-09-30	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
5.	Įsakymus rengti vadovaujantis teisės aktais.	Įgyvendinta	Nuo 2020-03-17 įsakymai buvo rengiami vadovaujantis teisės aktais.	Įgyvendinta audito metu	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
6.	Laikytis Kolektyvinės sutarties įsipareigojimų ir parengti darbo užmokesčio nustatymo tvarką.	Nebeaktuali	Rekomendacijos įgyvendinimas prarado aktualumą.	2020-05-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
7.	Peržiūrėti darbuotojams nustatytą darbo užmokestį ir padidinti tiek procentų, kiek nustato tai reglamentuojantys teisės aktai.	Įgyvendinta	Darbo sutartys peržiūrėtos ir parengtos pagal galiojančius teisės aktus.	2020-05-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

1	2	3	4	5	6
8.	Sutvarkyti su darbuotojų darbo santykiais susijusius dokumentus: darbo sutartis, darbo sutarčių pakeitimus, pareigybių aprašymus.	Įgyvendinta	Personalo dokumentacija sutvarkyta.	2020-05-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
9.	Laikytis Darbo kodekso nuostatų, nustatant darbo laiko režimą ir teisingą apmokėjimą už atliktą darbą.	Įgyvendinta	Taikytos Darbo kodekso nuostatos nustatant darbo laiko režimą ir teisingą apmokėjimą už atliktą darbą.	2020-05-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
10.	Užsiregistruoti perkančiąja organizacija, prekes ir paslaugas pirkti vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu, atsisakant įstaigai nebūtinų prekių ir paslaugų pirkimo.	Įgyvendinta	Įstaiga buvo užsiregistravusi perkančiąja organizacija.	2020-04-03	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
11.	Grąžinti savivaldybei įstaigos veikloje nenaudojamas patalpas.	Įgyvendinta	Nenaudojamos patalpos buvo grąžintos Savivaldybei.	2020-07-30	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
12.	Užtikrinti darbuotojų aprūpinimą darbo rūbais.	Įgyvendinta	Darbuotojai aprūpinti darbo rūbais.	Įgyvendinta audito metu	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
13.	Patvirtinti mokamų paslaugų įkainius.	Nebeaktuali	Rekomendacijos įgyvendinimas prarado aktualumą.	2020-04-30	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
14.	Užtikrinti išrašomų sąskaitų už paslaugas teisingumą.	Įgyvendinta	Iki įstaigos išregistravimo buvo užtikrinamas sąskaitose esančių duomenų teisingumas.	Nuolat	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

* Būklė – Įgyvendinta / Iš dalies įgyvendinta / Įgyvendinama / Terminas nepasibaigęs / Nebeaktuali / Neįgyvendinta / Atmesta

** Nuo 2021-01-01 VšĮ Skuodo GMP reorganizuota prijungiant prie VšĮ Skuodo PSPC.

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos
6 priedas

Savivaldybės R. Granausko bibliotekai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga

Eil. Nr.	Rekomendacija	Būklė*	Poveikis	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Išvada
Didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose optimalumo vertinimo auditas					
1.	Vykdyti mero nurodymą, kad išlaidos valdymui neviršytų 15 proc. nuo viso metinio Bibliotekos biudžeto.	Įgyvendinta	Reorganizuota įstaigos organizacinė struktūra. 2018 metais valdymo lėšos sumažintos iki 14,18 proc.	2018-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
2.	Vykdamt veiklą vadovautis Bibliotekos valdymo tobulinimo rekomendacijomis.	Įgyvendinta	Sugretintos Ūkio skyriaus vedėjo ir pagalbinių darbininko darbo funkcijos. Susitarimas sudarytas vadovaujantis LR Darbo kodekso 35 ir 45 straipsniais.	2018-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

* Būklė – Įgyvendinta / Iš dalies įgyvendinta / Įgyvendinama / Terminas nepasibaigęs / Nebeaktuali / Neįgyvendinta / Atmesta

Skuodo socialinių paslaugų šeimai centrai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga

Eil. Nr.	Rekomendacija	Būklė*	Poveikis	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Išvada
Didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose optimalumo vertinimo auditas					
1.	Darbą Centre organizuoti taip, kad būtų suaktyvinta vaikų dienos veikla ir būtų užtikrintas teisingos informacijos apie vaikų dienos veiklą pateikimas Centro ataskaitoje.	Įgyvendinta	Vaikų dienos veiklos skyrius (vykdantis vaikų dienos centro funkcijas) 2018-09-01 perkeltas į išremontuotas rūšio patalpas, reikiamai veiklai vykdyti. Vaikų dienos veiklos skyrius nuolat bendradarbiauja su centro atvejo vadybininkais, kurie nukreipia socialinės rizikos šeimų vaikus į Vaikų dienos veiklos skyrių. Suteikta teisė teikti akredituotą vaikų dienos socialinę priežiūrą 25 vaikams. Veiklos nuolat atnaujinamos, atsižvelgiant į vaikų poreikius.	2018-10-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
2.	Ieškoti galimybių mažinti administracinę našą, kurią sukuria skyrių administravimas ir darbuotojų perkėlimai, ir sutelkti visą dėmesį į teikiamų paslaugų kokybę.	Įgyvendinta	Galimybių sumažinti administracinę našą nėra, nes Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimais ir administracijos direktoriaus įsakymais pavedama įstaigai teikti naujas funkcijas ir paslaugas, todėl struktūra sudaroma pagal teikiamų paslaugų rūšis, visos paslaugos yra licencijuotos ir akredituotos. Naujos funkcijos ir paslaugos prijungiamos prie esamų skyrių	2018-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

* Būklė – Įgyvendinta / Iš dalies įgyvendinta / Įgyvendinama / Terminas nepasibaigęs / Nebeaktuali / Neįgyvendinta / Atmesta

Skuodo rajono kultūros centrui teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga

Eil. Nr.	Rekomendacija	Būklė*	Poveikis	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Išvada
Didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose optimalumo vertinimo auditas					
1.	Meno vadovams vidiniuose Kultūros centro dokumentuose apibrėžti tiesiogines ir netiesiogines darbo valandas, kad būtų aišku, kiek valandų ir koku laiku darbuotojai turi būti darbo vietoje.	Įgyvendinta	Patvirtintos Skuodo rajono kultūros centro vidaus tvarkos taisyklės. Taisyklių IV skyriuje „Darbo ir poilsio laikas“ aprašytas darbuotojų darbo ir poilsio laikas. Darbuotojai su vidaus tvarkos taisyklėmis supažindinami pasirašytinai. Kiekvienais metais tvirtinami meno kolektyvų repeticijų grafikai, kur nustatoma, kokiomis savaitės dienomis, koku laiku ir kokioje vietoje kolektyvo vadovas repetuoja su kolektyvu.	2018-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
2.	Pakoreguoti darbo tvarkos taisyklės, sukongretinant informaciją apie darbo tvarką įstaigoje ir esamą darbo specifiką.	Įgyvendinta	Patvirtintos Vidaus tvarkos taisyklės, kuriose išsamiai aprašyta darbo tvarka ir specifika.	2018-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.
3.	Inicijuoti, kad steigėjas patvirtintų meno kolektyvų skaičių (Kultūros centro nuostatų 19.3 p.).	Neįgyvendinta	Skuodo rajono kultūros centro nuostatuose nustatyta, kad steigėjas, t. y. Savivaldybės taryba, tvirtina didžiausią leistiną darbuotojų ir meno kolektyvų skaičių. Iki šiol Savivaldybės taryba nėra priėmusi sprendimo dėl meno kolektyvų skaičiaus patvirtinimo.	2019-10-29	Tęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

1	2	3	4	5	6
4.	Siekti, kad darbuotojai atliktų pareiginiuose nuostatuose jiems pavestas funkcijas.	Įgyvendinta	Direktorius pagal darbuotojų atliekamas funkcijas paskirsto užduotis ir kontroliuoja jų vykdymą. Kiekvienų metų sausio mėnesį pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymą yra vykdomas darbuotojų veiklos vertinimas už praėjusį laikotarpį. Darbuotojo ir direktoriaus pokalbio metu vertinami darbuotojo užduočių pasiekimo rezultatai bei aptariami pareigybės aprašuose įvardytų funkcijų vykdymas.	2018-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

Skuodo meno mokyklai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga

Eil. Nr.	Rekomendacija	Būklė*	Poveikis	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Išvada
1.	Sudarant ilgalaikės nuomos sutartis, vadovautis Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintu Skuodo rajono savivaldybės materialiojo turto nuomos tvarkos aprašu ir Nuompinigių už savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo taisyklėmis	Įgyvendinta	Atsakingi įstaigos darbuotojai susipažino ir išanalizavo Skuodo rajono Savivaldybės materialiojo turto nuomos tvarkos aprašą bei Nuompinigių už savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo taisykles. Karantino laikotarpiu grupinės veiklos Skuodo meno mokykloje nebuvo vykdomos, o ataskaitoje minimų sutarčių galiojimo laikas pasibaigė ir nebuvo pratęstos. Naujų sutarčių nebuvo sudaryta, tačiau atsiradus poreikiui jos bus sudaromos vadovaujantis minėtų teisės aktų reikalavimais.	2021-02-15	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

* Būklė – Įgyvendinta / Iš dalies įgyvendinta / Įgyvendinama / Terminas nepasibaigęs / Nebeaktuali / Neįgyvendinta / Atmesta

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos
10 priedas

Rekomendacijų, kurioms tęsiama įgyvendinimo stebėseną, sąrašas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Būklė*	Kontrolieriaus sprendimas	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	2	3	4	5
SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA				
Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo užtikrinimas				
1.	Simbolinė vertė apskaitoje užregistruotus vietinės reikšmės kelius ir gatves įvertinti tikrąja verte vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis ir perduoti informaciją Centralizuotos buhalterijos skyriui.	Įgyvendinta iš dalies	Tęsti stebėseną	Iki 2023-12-31
Vietinės rinkliavos už leidimų įrengti išorinę reklamą surinkimas ir apskaita				
2.	Aprašo 19 punkte nurodyta, kad išduotų leidimų savivaldybės teritorijoje įrengti išorinę reklamą galiojimo kontrolę pagal kompetenciją atlieka seniūnijos. Pagal šiuo metu g aliojančią tvarką, seniūnijos negali atlikti kontrolės, nes negauna informacijos apie išduotus leidimus. Informacija seniūnijoms neperduodama, taip pat neskelbiama savivaldybės interneto svetainėje.	Neįgyvendinta	Pratęsti terminą	Iki 2022-12-31
3.	Užtikrinti išduotų leidimų galiojimo kontrolę	Neįgyvendinta	Pratęsti terminą	Iki 2022-12-31
Socialinio būsto fondo plėtra				
4.	Taikyti vienodą praktiką dėl nuomos mokesčio apskaičiavimo ir perskaičiavimo dažnumo.	Įgyvendinta iš dalies	Pratęsti terminą	Iki 2022-12-31
Skuodo rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo auditas				
5.	Nustatyti ir patvirtinti Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo kryptis, o strateginio planavimo dokumentuose formuluoti tikslus ir uždavinius atitinkančius minėtas kryptis.	Terminas nepasibaigęs	Tęsti stebėseną	Iki 2022-12-31
6.	Priimti sprendimus dėl nenaudojamo Skuodo rajono savivaldybės administracijos veikloje nekilnojamojo turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, siekiant jį perduoti kitiems asmenims arba likviduoti.	Terminas nepasibaigęs	Tęsti stebėseną	Iki 2022-12-31
7.	Nurašyti, likviduoti ir išregistruoti iš Nekilnojamojo turto registro nekilnojamojo turto vienetus dėl kurių nurašymo sprendimai jau priimti.	Įgyvendinama	Tęsti stebėseną	Iki 2022-12-31
8.	Siekiant, kad visos valstybinės žemės, reikalingos savivaldybei nuosavybės teise priklausančiam turtui eksploatuoti, naudojimas būtų įformintas ir įregistruotas apskaitoje, išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus dėl valstybinės žemės naudojimo savivaldybei nuosavybės teise priklausančiam turtui eksploatuoti įforminimo ir priimti atitinkamus sprendimus, kad valstybinės žemės naudojimas būtų įforminamas teisės aktų nustatyta tvarka.	Neįgyvendinta	Pratęsti terminą	Iki 2022-12-31

1	2	3	4	5
9.	Kaip savivaldybės būstus nuomojamas kitos paskirties patalpas, įtraukti į savivaldybės būsto fondo sąrašą, pakeičiant patalpų paskirtį į gyvenamąją.	Terminas nepasibaigęs	Tęsti stebėseną	Iki 2023-12-31
10.	Pradėti būsto Luknių k., Pasienio g. 11 pripažinimo Skuodo rajono savivaldybės nuosavybe procedūras.	Terminas nepasibaigęs	Tęsti stebėseną	Iki 2022-12-31
11.	Nuomos sutartis pratęsti tik esant Administracijos direktoriaus įsakymui.	Igyvendinama	Tęsti stebėseną	Nuolat
12.	Peržiūrėti būsto nuomos skolininkų sąrašus ir imtis atitinkamų priemonių, kad skolos būtų apmokėtos arba nutrauktos nuomos sutartys, nuolat atlikti skolininkų kontrolę.	Terminas nepasibaigęs	Tęsti stebėseną	Nuolat
13.	Skuodo rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos tvarkos apraše nusimatyti kas kiek laiko perskaičiuojamas nuomos mokestis.	Neįgyvendinta	Pratęsti terminą	Iki 2022-12-31
14.	Nuolat vykdyti panaudos sutarčių kontrolę.	Igyvendinama	Tęsti stebėseną	Nuolat
15.	Svarstyti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos tobulinimo galimybes, įtraukiant informaciją, kurią Savivaldybė taryba galėtų naudoti sprendimų dėl nekilnojamojo turto valdymo priėmimui.	Terminas nepasibaigęs	Tęsti stebėseną	Iki 2023-05-31
16.	Inventurizuoti visus nekilnojamojo turto vienetus ir suderinti Nekilnojamojo turto registre ir apskaitoje esančią nekilnojamojo turto vienėtų informaciją.	Terminas nepasibaigęs	Tęsti stebėseną	Iki 2023-05-31
VŠĮ SKUODO PIRMINĖS SVEIKATOS CENTRAS				
Darbo kodekso nuostatų įgyvendinimo Skuodo rajono viešosiose įstaigose auditas				
17.	Numatyti būdus/priemones, kaip įstaigoje paskirstoma atsakomybė už turta.	Negyvendinta	Pratęsti terminą	Iki 2023-05-31
Viešosios įstaigos Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centro valdymo ir lėšų panaudojimo auditas				
18.	Pastatyti nukreipiamuosius kelio ženklus ir (ar) nuorodas į medicinos punktus, kad gyventojams būtų lengva ir paprasta juos rasti.	Terminas nepasibaigęs	Pratęsti terminą	Iki 2022-10-31
19.	Inicijuoti diskusiją dėl Skuodo PSPC padalinių tinklo optimizavimo galimybių su Savivaldybės tarybos nariais, Savivaldybės administracija ir Skuodo PSPC administracija.	Terminas nepasibaigęs	Pratęsti terminą	Iki 2023-01-01
20.	Užtikrinti, kad Skuodo PSPC valdymo struktūra ir pareigybių sąrašas būtų tvirtinamas dalininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos – Administracijos direktoriaus.	Terminas nepasibaigęs	Pratęsti terminą	Iki 2022-10-31
21.	Parengti aiškią ir pavaldumo ryšius atitinkančią valdymo struktūrą, suderinti ją su pareigybių sąrašu.	Terminas nepasibaigęs	Pratęsti terminą	Iki 2022-10-31
22.	Patvirtinti pareiginių nuostatų formą, išanalizuoti visus pareiginius nuostatus ir juos atnaujinti pagal naujai parengtą valdymo struktūrą suderintą su pareigybių sąrašu. Su pareiginiiais nuostatais tinkamai supažindinti visus darbuotojus.	Terminas nepasibaigęs	Pratęsti terminą	Iki 2022-10-31
23.	Priimti sprendimus dėl kelias darbo funkcijas turinčių darbuotojų ir vadovaujantis LR Darbo kodeksu teisingai įforminti jų darbo santykius.	Terminas nepasibaigęs	Pratęsti terminą	Iki 2022-10-31
24.	Visuose lokaliniuose teisės aktuose (valdymo struktūroje, pareigybių sąraše, pareiginiuose nuostatuose, darbo apmokėjimo tvarkos apraše ir kt.) naudoti vienodus pareigybių pavadinimus.	Terminas nepasibaigęs	Pratęsti terminą	Iki 2022-10-31

1	2	3	4	5
25.	Sutvarkyti visų darbuotojų darbo sutartis pagal LR Darbo kodekso reikalavimus ir darbo apmokėjimo tvarkos aprašą.	Terminas nepasibaigęs	Pratęsti terminą	Iki 2022-10-31
26.	Parengti galiojančius teisės aktus atitinkantį darbo apmokėjimo tvarkos aprašą ir taikyti jį skaičiuojant darbuotojų darbo užmokestį.	Terminas nepasibaigęs	Pratęsti terminą	Iki 2022-10-31
27.	Patvirtinti darbo laiko apskaitos žiniaraščio formą, jos pildymo taisykles ir supažindinti už darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymą atsakingus darbuotojus.	Terminas nepasibaigęs	Pratęsti terminą	Iki 2022-10-31
28.	Darbuotojams darbo užmokestį skaičiuoti vadovaujantis patvirtintu (pagal galiojančius teisės aktus) darbo apmokėjimo tvarkos aprašu.	Terminas nepasibaigęs	Pratęsti terminą	Iki 2022-10-31
29.	Skiriant priedus vadovautis patvirtinta darbo užmokesčio priedų skyrimo tvarka.	Terminas nepasibaigęs	Pratęsti terminą	Iki 2022-10-31
30.	Patikslinti priedų skyrimo tvarką, nurodant kriterijus, t. y. kokio dydžio priedas (pasirinkta išraiška) skiriamas konkrečiais atvejais.	Terminas nepasibaigęs	Pratęsti terminą	Iki 2022-10-31
31.	Pasitvirtinti ilgalaikio ir trumpalaikio turto nuomos įkainius.	Negyvendinta	Pratęsti terminą	Iki 2022-10-31
32.	Interneto svetainėje skelbti paskutinių trejų metų finansines ataskaitas.	Įgyvendinta iš dalies	Pratęsti terminą	Iki 2022-10-31
SKUODO RAJONO KULTŪROS CENTRAS				
Didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose optimalumo vertinimo auditas				
33.	Inicijuoti, kad steigėjas patvirtintų meno kolektyvų skaičių (Kultūros centro nuostatų 19.3 p.).	Neįgyvendinta	Pratęsti terminą	Iki 2022-10-31