



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

2023-01-17 Nr. K14-(4.2)-1
Šilutė

Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas bei kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Šilutės rajono savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turta, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus – darbą atlieka kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, veikia išvien dėl bendro tikslo.

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitoje apžvelgėme Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos teiktų rekomendacijų ir joms įgyvendinti numatytų priemonių įgyvendinimą.

Ataskaitoje pateikiami 2022 m. gruodžio 31 d. fiksuoti rekomendacijų stebėsenos duomenys apie 2022 m. teiktas rekomendacijas.

Ataskaita skelbiama internete adresu www.silute.lt

Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje

TURINYS

1. APŽVALGA.....	3
2. TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ REZULTATAI.....	3
3. STEBĖSENOS PROCESO VYKDYMAS.....	5
Priedas.....	10
TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ APŽVALGA.....	10

APŽVALGA

Rekomendacijos formuluojamos apibendrinus ir susisteminius nustatytus iškraipymus ir pažeidimus, remiantis audituojamo subjekto rizikos įvertinimu. Rekomendacijos pagrindas – nustatyto fakto priežastis, t. y., tas trūkumas, kuris turi būti pašalintas (ištaisytas).

Audito rekomendacija – audito rezultatų pagrindu suformuluotas auditoriaus siūlymas, skirtas audito metu nustatytoms problemoms išspręsti, siekiant audituojamų subjektų veiklos gerinimo ir naudos visuomenei siekimo. Auditų metu rekomenduojame subjektams, ką reikėtų keisti, kad netinkamos veiklos atvejai viešajame sektoriuje būtų ištaisyti ir nepasikartotų.

Audito rekomendacijos – Kontrolės ir audito tarnybos įrankis inicijuoti viešojo sektoriaus problemų sprendimą. Vietos savivaldos įstatymas numato, kad Savivaldybės kontrolierius:

„8) priima sprendimus pagal atlikto finansinio ir veiklos audito ataskaitas, nurodo savivaldybės administracijos direktoriui, audituotų subjektų vadovams jų veiklos trūkumus ir nustato terminą, per kurį turi būti pašalinti nustatyti teisės aktų pažeidimai. Savivaldybės administracijos direktorius, audituotų subjektų vadovai per savivaldybės kontrolieriaus nustatytą terminą (bet ne trumpesni kaip 30 dienų) privalo ištaisyti audito metu nustatytus jų veiklos trūkumus ir pažeidimus ir apie jų pašalinimą raštu pranešti savivaldybės kontrolieriui;

12) imasi prevencinių priemonių, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų nustatyti teisės aktų pažeidimai;

19) teikia Vyriausybės atstovui informaciją apie savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos teiktas išvadas ir rekomendacijas.“

Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) audito rekomendacijų pateikimą ir įgyvendinimo stebėseną bei atsiskaitymą už jų įgyvendinimo rezultatus vykdo Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu Tvarkos aprašu¹, kurio tikslas:

- didinti Tarnybos veiklos veiksmingumą (rezultatyvumą);
- stebėti ir didinti audito poveikį (efektą);
- stiprinti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atskaitingumą Šilutės rajono savivaldybės tarybai ir visuomenei už vykdomus veiklos rezultatus.

TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ REZULTATAI

Kiekvienais metais atliekame auditų metu nustatytų klaidų, parengtų išvadų, teiktų bei įgyvendintų rekomendacijų analizę. Duomenis sisteminame ir kaupiamo, todėl galime daryti išvadas dėl pokyčių, t. y., jų mažėjimo ar didėjimo tendencijų. Rekomendacijų įgyvendinimo 2019-2022 metų pokyčiai nurodyti lentelėje Nr. 1.

Rekomendacijų įgyvendinimo 2019-2022 metais pokyčiai

lentelė Nr. 1

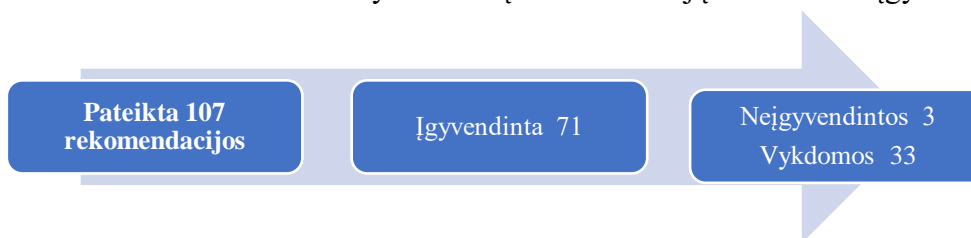
Data	Pateikta rekomendacijų	Įgyvendinta rekomendacijų	Įgyvendinta nustatytais terminais, proc.	Neįgyvendinta nustatytais terminais/vykdoma	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas
2019-12-31	111	107	96,0	–	4
2020-12-31	95	82	86,3	7	6
2021-12-31	169	152	89,9	17	14
2022-12-31	107	71	66,4	3	33

¹ Šilutės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2018-09-10 įsakymas Nr. K1-14 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašo patvirtinimo.“

Analizuojant 2019-2022 m. pateiktų rekomendacijų skaičių ir įgyvendinimą nustatyta, kad pastebėti teigiami pokyčiai įgyvendinant 2021 metų rekomendacijas (atsižvelgta į tai, kad 2021 m. ženkliai didesnis teiktų rekomendacijų skaičius). 2022 metais pateikta 62 rekomendacijomis mažiau, kadangi rekomendacijas teikėme apibendrinus, labiau išdiskutavus ir įsitikinus, kad rekomendacijos aktualios, kad jas audituoti subjektai galės realiai ir tinkamai įgyvendinti.

Bendroje audituojamiems subjektams teiktų rekomendacijų struktūroje didžiausią dalį sudaro rekomendacijos kitoms biudžetinėms įstaigoms – 51,4 proc. (55), Savivaldybės administracijai – 48,6 proc. Administracijai 2022 metais iš viso pateikta 52 rekomendacijos, iš jų: 29 įgyvendintos, 3 neįgyvendintos, 20 rekomendacijų tebevykdomos, nes nepasibaigęs įgyvendinimo terminas.

Schema Nr. 1. Tarnybos teiktų rekomendacijų 2022-12-31 įgyvendinimo būklė



Atkreipiame dėmesį į tai, kad:

- ✓ Įgyvendintų rekomendacijų ženkliai mažam įvykdymo procentui įtakos turėjo 33 rekomendacijos, kurios yra tebevykdomos, jų įgyvendinimo terminas iki 2023-02-15.
- ✓ Įgyvendintų (71) rekomendacijų bendroje struktūroje 14 rekomendacijų arba 19,7 proc. susijusios su Šilutės prieplaukos (uosto) operatoriaus koncesijos sutarties vertinimo auditu, kuris atliktas praėjusiais laikotarpiais, t. y., 2021-12-30, tačiau rekomendacijos įgyvendintos 2022 metais.
- ✓ Dėl neįgyvendintų rekomendacijų pakartotinai paraginsime subjektus rekomendacijas įgyvendinti.

Tikslaus galimo pasiekti rekomendacijų įgyvendinimo lygio šiuo metu neprognozuojame (tikslėnio nei lentelėje nurodyto 66,4 proc.) ir negalime detaliau analizuoti dėl objektyvios priežasties, dėl 33 rekomendacijų nepasibaigusio vykdymo termino.

Apžvelgus rezultatus pagal audituotas sritis darytina išvada, kad 2022 metais audituotos įvairios ir skirtingos sritys, pasirinktos tokios temos, kurios aktualios, bet daugelį metų nebuvo audituotos vidaus ar išorės auditorių. Teikėme rekomendacijas, kurias suformulavome aiškiai ir suprantamai, kad nebūtų dviprasmybių ir rekomendacijas būtų galima įgyvendinti. Audituojami subjektai sutiko jas įgyvendinti, pripažino, kad Savivaldybės administracijos atskirose srityse darbo funkcijos daugelį metų buvo atliekamos galimai neišbaigtai. Paminėtinos šios audituotos sritys: leidimo įrengti išorinę reklamą savivaldybės teritorijoje išdavimo paslauga, neatitinkanti išorinės reklamos įrengimo ir kitų reikalavimų, leidimo atlikti kasinėjimo darbus, leidimo organizuoti komercinius renginius savivaldybei priklausančiose ar valdytojo teise valdomose viešojo naudojimo teritorijose išdavimą, leidimo prekiauti ar teikti paslaugas nustatytose viešosiose vietose išdavimą, Šilutės prieplaukos (uosto) operatoriaus koncesijos sutarties vertinimas, Savivaldybės savarankiškos funkcijos – kapinių priežiūros paslaugos teikimas, Infrastruktūros plėtros rėmimo programa ir kt.

STEBĖSENOS PROCESO VYKDYMAS

Pagrindiniai stebėjimo po audito principai:

✓ Po rekomendacijų pateikimo auditorius privalo domėtis audituojamo subjekto veiklos pokyčiais, susijusiais su audito metu nustatytų trūkumų šalinimu, bei stebėti, kaip vykdomos audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos ir šalinami nurodyti veiklos trūkumai.

✓ Už rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir atsiskaitymą už jų įgyvendinimo rezultatus atsakingas auditą atlikusios audito grupės vadovas ir (ar) atlikęs auditą.

✓ Audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir atsiskaitymą už jų įgyvendinimo rezultatus vykdomas Savivaldybės kontrolieriaus nustatyta tvarka.

Tarnyba, atlikdama savo darbo funkcijas, vadovaujasi Finansinio audito vadove nustatytais etapais: audito planavimo, audito atlikimo, rezultatų įvertinimo, audito ataskaitos ir išvados (rekomendacijų) parengimo, stebėjimo po audito.

Tarnyba audito rekomendacijų pateikimą ir įgyvendinimo stebėseną bei atsiskaitymą už jų įgyvendinimo rezultatus vykdo Šilutės rajono savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu Tvarkos aprašu², kuris reglamentuoja Tarnybos atliktų auditų rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos procesą, nustato audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos tikslus.

Nustatyti rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos etapai: rekomendacijų pateikimas, rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir dokumentavimas (darbo dokumentai), atsiskaitymą už rekomendacijų įgyvendinimo rezultatus, (žiūrėti į schemą Nr. 2).

Rekomendacijos pateikiamos audituojamam subjektui audito ataskaitos priede – rekomendacijų įgyvendinimo plane. Finansinio audito vadovo³ 14 sk. 235 str. nurodyta, kad „rekomendacijos formuluojamos apibendrinus ir susisteminius nustatytus iškraipymus ir pažeidimus. Rekomendacijos turi būti:

- aiškios, suprantamos ir logiškos;
- susijusios su audito tikslu, pagrindiniais audito pastebėjimais ir išvadomis;
- skirtos pašalinti esmines problemų priežastis;
- naudingos, t. y., skirtos tobulinti subjekto veiklą;
- nurodančios, ką rekomenduojama keisti, paliekant subjektui pasirinkimo teisę, kaip tai padaryti;
- suformuluotos taip, kad būtų įgyvendinamos, o įgyvendinimą būtų galima fiksuoti;
- formuluojamos kaip pokytis, kurio siekiama sprendžiant pastebėjime įvardytą problemą.“

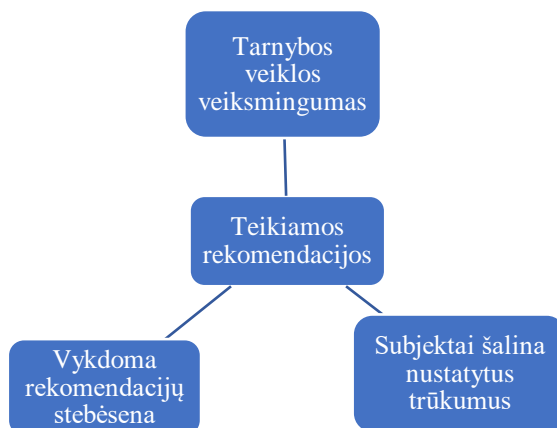
Audito ataskaitoje turi būti aiškūs ryšys tarp audito tikslo, gautų įrodymų, teiginių, nustatytų neatitikimų, ir suformuluotų išvadų bei rekomendacijų, kad jos būtų aktualios, o jų įgyvendinimą būtų galima fiksuoti. Teikiamos rekomendacijos subjektams buvo atsakingai suformuluotos, aptartos ir suderintos iki Ataskaitos projekto (rašto) pateikimo arba Ataskaitos projekto aptarimo metu, susitarta, kada ir kaip bus pasiektas norimas pokytis.

² Šilutės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2015-11-24 įsakymas Nr. K1-11, 2018-09-10 įsakymo Nr. K1-14 redakcija.

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2022-04-07 įsakymas Nr. APDE-5 „Dėl Finansinio audito vadovo patvirtinimo.“

Finansinio audito vadovo⁴ 14 sk. 250 str. numatyta, „tais atvejais, kai dėl rekomendacijos priimtumo ir jos vykdymo, nepasiekama bendro sutarimo su subjektu, kuriam skiriama rekomendacija, rekomendacijų plane pateikiama subjekto nuomonė dėl rekomendacijos vykdymo.“

Schema Nr. 2. Nustatytas Tarnybos veiklos veiksmingumo ciklas



Tarnybos veiklos veiksmingumui įtakos turi pagrindinis veiklos rezultatų vertinimo kriterijus – teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos duomenys. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos tikslas – stiprinti audito poveikį, kad rekomendacijų įgyvendinimas prisidėtų prie finansų valdymo ir kontrolės sistemos bei viešojo valdymo gerinimo ir kitų rekomendacijomis siekiamų pokyčių audituotose srityse.

Tarptautinio aukščiausiosios audito institucijos 9130 standarto 2.8. p. (TAAIQ GOV) nurodo, kad „organizacijos rizikos valdymo sistemą reikia stebėti tam, kad būtų galima įvertinti jos sudedamųjų dalių funkcionavimą laiku. To galima pasiekti, vykdant nuolatinę stebėseną, atskirai vertinai ar vykdant abu šiuos veiksmus. Apie organizacijos rizikos sistemos trūkumus reikia pranešti atitinkamo lygio vadovybei, o apie svarbias problemas informuoti aukščiausiąją vadovybę tam, kad organizacija pagerintų savo procesus.“

Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną yra nuolatinis procesas, kurio metu stebimas ir vertinamas rekomendacijų ir joms įgyvendinti suplanuotų rekomendacijų priemonių įgyvendinimas, ar audituotas subjektas jas įgyvendino taip, kaip buvo suplanuota rekomendacijų įgyvendinimo plane. Stebėseną turi užtikrinti, kad į audito metu nustatytus faktus ir audito rekomendacijas būtų reaguojama tinkamai ir greitai. Įvertinusi suplanuotų priemonių įgyvendinimo rezultatus, Tarnyba tęsia rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną tol, kol bus išspręstos audito metu iškeltos problemos.

Rinkdami atitinkamus įrodymus siekiame įsitikinti, ar audito ataskaitose (raštuose) pateiktos rekomendacijos tikrai įgyvendintos, ar nustatyti trūkumai tinkamai ištaisyti, arba nustatyti priežastis, dėl kurių rekomendacijos nebuvo įgyvendintos (rekomendacija neteko aktualumo, pasikeitė teisinis reglamentavimas ar kt.). Rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos apibendrintus rezultatus atsakingas darbuotojas periodiškai pateikia Savivaldybės kontrolieriui, su rezultatais kiekvieną ketvirtį

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2022-04-07 įsakymas Nr. APDE-5 „Dėl Finansinio audito vadovo patvirtinimo.“

supažindinamas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas. Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas didina atlikto audito pridėtinę vertę, skatina audituoto subjekto darbuotojų teigiamą požiūrį į kontrolės priemonių, užtikrinančių finansų valdymą, turto naudojimą ir teisingų ataskaitų parengimą, sukūrimą ir laikymąsi.

Reikšmingiausiai audito veiksmingumas pasireiškia tuo, kad apie audito metu nustatytus teisės aktų pažeidimus, klaidas, netikslumus ir kitus trūkumus informuotas audituojamas subjektas juos ištaiso ir įvairiose veiklos srityse ir (ar) metinėse (tarpinėse) finansinėse ir kitose ataskaitose išvengiama esminių iškraipymų.

Dauguma audituojamų įstaigų operatyviai vykdė nurodytas rekomendacijas, kas padėjo skatinti finansų ir turto valdymo pažangą, spręsti audituotų subjektų sisteminės problemas. Audituojami subjektai gali priimti tinkamus sprendimus dėl audito metu nustatytų neatitikimų ištaisymo, veiklos tobulinimo.

Pasitaikė atvejų, kai audituojami subjektai, įgyvendinant audito rekomendacijas, nesilaikė sutarto įgyvendinimo termino ir tai atitolino įgyvendinimą bei pokyčius, buvo stabdoma pažanga.

Pasibaigus rekomendacijų įgyvendinimo terminui, audituotų subjektų vadovai, atsakingi už apskaitą darbuotojai raštu ir (ar) žodžiu buvo raginami, prašomi imtis priemonių, kad nustatytos klaidos ir neatitikimai būtų ištaisyti. Siekiant naudingo bendradarbiavimo dėl bendro tikslo, buvo atsižvelgta į prašymus, dėl objektyvių priežasčių (darbuotojų ligos, karantino ir kt.) buvo pratęsiami rekomendacijų įgyvendinimo terminai. Pratęsus terminus, buvo įgyvendinta iki 10 rekomendacijų.

Nors audituojami subjektai ir kiti atsakingi asmenys ėmėsi veiksmų priemonėms įgyvendinti, tačiau dalis rekomendacijų nustatytais terminais liko neįgyvendintos, pritrūko atsakomybės laiku imtis sutartų veiksmų pašalinti 2022 metais atliktų auditų metu nustatytas problemas ir neatitikimus. *Liko neįgyvendintos ir toliau aktualios 3 rekomendacijos.*

Paminėtina, kad liko 2 neįgyvendintos ir 1 iš dalies įgyvendinta ankstesnių 2020 m. auditų metu teiktos rekomendacijos (Nekilnojamojo turto valdymo veiklos 2020-04-30 audito ataskaita Nr. K14-3), pakartotinai buvo nurodyta 2021-02-04 ir 2022-02-08 Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitose.

1. Vadovaujantis Valstybės pažangos strategijos „Lietuvos pažangos strategija Lietuva 2030“ kryptimis ir vertybinėmis nuostatomis, atsižvelgiant į Nacionalinės pažangos 2014-2020 metų programoje siūlomas veiklos kryptis ir Savivaldybei aktualias Nacionalines pažangos programos nuostatas, parengti atskirai nuo Savivaldybės strateginio veiklos plano NT valdymo Savivaldybės teritorijoje kryptis. (Nekilnojamojo turto valdymo veiklos 2020-04-30 audito ataskaita Nr. K14-3).

Administracija nusimatė nerealų terminą, įsipareigojo NT valdymo Savivaldybės teritorijoje kryptis parengti iki 2024-01-01. Mūsų nuomone, turėtų būti reglamentuota, įpareigoti savivaldybes parengti atskirai nuo Savivaldybės strateginio veiklos plano nekilnojamojo turto valdymo savivaldybės teritorijoje kryptis, nurodant konkretų parengimo terminą. Tai pažymėjome ir teikiant 2020 metais išvadas Valstybės kontrolei.

2. Parengti tvarkos aprašą, kuriame būtų reglamentuotas Savivaldybėje vykdomų konsultacijų su vietos bendruomene dėl SNT valdymo rezultatų įforminimo, (Nekilnojamojo turto valdymo veiklos 2020-04-30 audito ataskaita Nr. K14-3).

3. Siekiant išvengti rizikos klaidoms atsirasti ir, kad būtų galima lengvai identifikuoti Savivaldybei priklausančio 105 NT vienetų, balansinė vertė – 84,383 tūkst. Eur, kontrolės tikslais, paženklinėti inventoriniais numeriais. Administracijos ilgalaikio turto metinės inventorizacijos metu buvo planuojama paženklinėti inventoriniais numeriais pagalbinio ūkio paskirties pastatus (iki 2020-12-31). Administracijos direktorius 2021-01-15 raštu Nr. R3-(4.1.11.)-236 nurodė, kad IT metinės inventorizacijos metu pagalbinio ūkio paskirties pastatų Inventorizacijos komisija iki nustatyto termino, iki 2020-12-31 nepaženklino inventoriniais numeriais. Administracija įsipareigojo paženklinėti pastatus inventoriniais numeriais pasibaigus karantinui. (Nekilnojamojo turto valdymo veiklos 2020-04-30 audito ataskaita Nr. K14-3). *Rekomendacija įvykdyta iš dalies*, kadangi kiekvienais metais privatizuojami sandėliukai ir suteikiami numeriai. Planuojama kai kuriuos sandėliukus griauti, nėra bendro gyventojų apsisprendimo ir sutarimo, todėl ilgėja procedūrų terminai.

Tarnyboje rengiami visų atliktų auditų/audito procedūrų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos dokumentai ir (arba) rengiama bendra per metus atliktų auditų rekomendacijų įgyvendinimo ataskaita, kuri teikiama Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Merui, Administracijos direktoriui ir skelbiama viešai interneto puslapyje.

Atsižvelgus į Kontrolės ir audito tarnybos teiktas audito ataskaitose, raštuose rekomendacijas, 2022 metais buvo parengti: Savivaldybės tarybos sprendimai – 5, Administracijos direktoriaus 3 įsakymai; biudžetinių įstaigų vadovų – 8 įsakymai.

Savivaldybės tarybos sprendimai:

1. Savivaldybės tarybos 2022-04-28 sprendimu Nr. T1-1034 pasirašytas Papildomas susitarimas Nr. 2 prie Koncesijos sutarties dėl Šilutės priplaukos (uosto) operatoriaus.
2. Savivaldybės tarybos 2022-04-28 sprendimu Nr. T1-1003 patvirtintas Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšų naudojimo tvarkos aprašas (nauja redakcija).
3. Savivaldybės tarybos 2022-10-27 sprendimu Nr. T1-1133 patvirtinti Vietinės rinkliavos už leidimo įrengti išorinę reklamą Šilutės rajono savivaldybės teritorijoje išdavimą nuostatai.
4. Savivaldybės tarybos 2022-09-29 sprendimu Nr. T1-1116 patvirtinti Renginių organizavimo Šilutės rajono savivaldybės viešojo naudojimo teritorijose ir rinkliavų nustatymo nuostatai.
5. Savivaldybės tarybos 2022-09-29 sprendimu Nr. T1-1119 patvirtintos Šilutės rajono savivaldybės tvarkymo ir švaros taisyklės.

Administracijos direktoriaus įsakymai

1. Administracijos direktoriaus 2022-10-20 įsakymu Nr. 1926 sudaryta Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšų naudojimo komisija ir patvirtinti komisijos nuostatai.
2. Administracijos direktoriaus 2022-03-21 įsakymu Nr. A1-423 atnaujintas Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio rengimo, teikimo ir skelbimo tvarkos aprašas.
3. Administracijos direktoriaus 2022-11-10 įsakymu Nr. A1-2045 patvirtinti: Leidimų įrengti išorinę reklamą Šilutės rajono savivaldybės teritorijoje išdavimo ir išorinės reklamos įrengimo reikalavimų laikymosi priežiūros tvarkos aprašas bei Tipinio dydžio ir turinio išorinės reklamos įrengimo projektų ir šios išorinės reklamos įrengimo reikalavimų tvarkos aprašas.

Biudžetinių įstaigų vadovų įsakymai

1. Šilutės lopšelio-darželio „Raudonkepuraitė“ 2022-04-20 direktoriaus įsakymu Nr. V1-55 papildytas Lopšelio-darželio „Raudonkepuraitė“ biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio rengimo, teikimo ir skelbimo tvarkos aprašas priedu Nr. 1 „Bendrujų sąskaitų plano mokėtinų sumų buhalterinės sąskaitos“.

2. Šilutės lopšelio-darželio „Pušėlė“ 2022-04-15 direktoriaus įsakymu Nr. V1-55 papildytas Lopšelio-darželio „Pušėlė“ biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio rengimo, teikimo ir skelbimo tvarkos aprašas.

3. Švėkšnos „Saulės“ gimnazijos direktorės 2022-06-13 įsakymu Nr. V1-89 patvirtinti 11-os mokytojų nauji pareigybių aprašymai.

4. Šilutės Pamario progimnazijos direktoriaus 2022-11-07 įsakymu Nr. V1-170 patvirtinta progimnazijos struktūra.

5. Šilutės Pamario progimnazijos direktoriaus 2022-12-02 įsakymu Nr. V1-191 patvirtinti progimnazijos darbuotojų pareigybės aprašymai.

6. Šilutės Pamario progimnazijos direktoriaus 2022-11-03 įsakymu Nr. V1-166 patvirtinti progimnazijos mokytojų darbo grafikai.

7. Šilutės Pamario progimnazijos direktoriaus 2022-11-22 įsakymu Nr. V1-181 patvirtinta Nešališkumo deklaracijos forma.

8. Šilutės Pamario progimnazijos direktoriaus 2022-12-01 įsakymu Nr. V1-190 patvirtinta dėl komunalinių paslaugų atsiskaitymo.

Ataskaitos priede „Teiktų rekomendacijų apžvalga“ pateikiame 2022 metais atliktų auditų, audito procedūrų metu audituojamiems subjektams pateiktas, įgyvendintas, įgyvendintas iš dalies, neįgyvendintas rekomendacijas, jų vykdymą ar (ir) nevykdymą laiku bei priežastis.

Mes džiaugiamės, kad audituojamų įstaigų vadovai yra atsakingi ir stengiasi šalinti auditų metu nustatytus trūkumus bei įgyvendinti mūsų teiktas rekomendacijas dėl veiklos tobulinimo.

Tarnyba ir toliau sieks, kad audituoti viešojo sektoriaus subjektai laiku įgyvendintų teikiamas rekomendacijas, efektyviai šalintų veiklos trūkumus, suprastų vidaus kontrolės ir finansų valdymo reikšmę bei lėšas ir turtą naudotų tikslingai. Rekomendacijų stebėseną bus sistemingai atliekama 2023 m. ir vėlesniais laikotarpiais.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ APŽVALGA

Eil. Nr.	Rekomendacija	Įgyvendinta, iš dalies įgyvendinta, vykdymo stadijoje, neįgyvendinta	Audituojamas subjektas/ataskaita/raštas, rekomendacijų skaičius
1.	Pagal išdėstytus ataskaitoje dalykus, Koncesininkas sutartį vykdo iš dalies, todėl siūlome tikslinti Koncesijos sutartį, nepavykus darbinių ginčų išspręsti bendradarbiavimo būdu, spręsti klausimą dėl sutarties nutraukimo. Savivaldybės tarybos 2022-04-28 sprendimu Nr. T1-1034 pasirašytas Papildomas susitarimas Nr. 2 prie Koncesijos sutarties dėl Šilutės prielaukos (uosto) operatoriaus.	Savivaldybės administracija; Koncesininkas <i>Igyvendinta</i>	Savivaldybės administracija, Koncesininkas – UAB „Kintai“, UAB „Šilutės vandens turizmo centras“ Šilutės prielaukos (uosto) operatoriaus koncesijos sutarties vertinimo 2021-12-30 Nr. K14-(4.2)-12, 14 rekomendacijų.
2.	Patikslinti Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo sudarymo ir lėšų naudojimo tvarkos aprašą, kuriame būtų nustatyti atvejai, kai Administracijos direktoriaus rezervo lėšos gali būti perkeliamos kitai biudžetinei įstaigai. Paskirti Komisijos pirmininką, atsakingą už pateiktus prašymus dėl lėšų skyrimo iš Administracijos direktoriaus rezervo nagrinėjimą, kurio funkcijos nebūtų susijusios su keleto kontrolės funkcijų atlikimu.	Savivaldybės administracija <i>Igyvendinta laiku</i>	Savivaldybės administracija Audito procedūrų 2022-02-03 raštas Nr. K10-(1.2.)-5 „Dėl direktoriaus rezervo lėšų skyrimo ir panaudojimo“, 2 rekomendacijos.
3.	Rekomendavome Savivaldybės administracijai analizuoti ir stebėti įsiskolinimo augimą, kad savivaldybės 2023-01-01 įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) nebūtų didesnis už 2022-01-01 įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti).	Savivaldybės administracija <i>Igyvendinta</i>	Savivaldybės administracija Raštas 2022-02-22 Nr. K14-(4.2)-2 Išvada „Dėl Šilutės rajono savivaldybės skolinimosi galimybių“, 1 rekomendacija
4.	Papildyti Šilutės rajono savivaldybės smulkaus ir vidutinio verslo bei asociacijų rėmimo tvarkos aprašo 1 priedo prašymą dėl pareiškėjo deklaracijos apie pateiktų dokumentų teisingumą.	Savivaldybės administracija <i>Igyvendinta laiku</i>	Savivaldybės administracija, Veiklos audito Išankstinio tyrimo 2022-02-24 ataskaita Nr. K14-(4.4.)-3 „Šilutės rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo bei asociacijų rėmimo lėšų vertinimas“, 1 rekomendacija
5.	1. Apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų 691 „Tiekėjams mokėtinos sumos“ ateinančiais laikotarpiais teisingai perkelti į Mokėtinių sumų ataskaitą (lopšelis-darželis „Raudonkepuraitė“ – 108,51 Eur). 2. Užtikrinti tinkamą Įstatymo nuostatų įgyvendinimą 2022 m., imtis visų vidaus kontrolės priemonių, bei atsakingai vertinti naujus įsipareigojimus (lopšelis-darželis „Raudonkepuraitė“, Žibų pradinė mokykla, Mokymo centras, Priešgaisrinė tarnyba).	Šilutės lopšelis-darželis „Raudonkepuraitė“, Šilutės lopšelis-darželis „Pušėlė“, Šilutės Žibų pradinė mokykla, Šilutės jaunimo ir suaugusiųjų mokymo centras, Šilutės rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba, Raštas 2022-03-21 Nr. K10-(1.2.)-17 Mokėtinių sumų ataskaitų	Šilutės lopšelis-darželis „Raudonkepuraitė“, Šilutės lopšelis-darželis „Pušėlė“, Šilutės Žibų pradinė mokykla, Šilutės jaunimo ir suaugusiųjų mokymo centras, Šilutės rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba, Raštas 2022-03-21 Nr. K10-(1.2.)-17 Mokėtinių sumų ataskaitų

	<p>3. Vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, interneto svetainėje laiku skelbti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius (lopšelis-darželis „Pušėlė“).</p> <p>4. Atnaujinti Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio rengimo, teikimo ir skelbimo tvarkos aprašą, nurodant rekomenduojamo bendrojo sąskaitų plano buhalterines sąskaitas, kurių likučiai turi būti pateikiami ataskaitose (lopšelis-darželis „Pušėlė“, lopšelis-darželis „Raudonkepuraitė“).</p> <p>5. Papildyti Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio rengimo, teikimo ir skelbimo tvarkos aprašą, nurodant konkretų piniginių matavimų vienetą kuris naudojamas apskaitos duomenų informacijos apie mokėtinas sumas pateikimui (Žibų pradinė mokykla, Mokymo centras, Priešgaisrinė tarnyba).</p>	<p>savivaldybės priešgaisrinė tarnyba <i>Igyvendinta laiku</i></p>	<p>vertinimas, rekomendacijos</p> <p>5</p>
6.	<p>1. Atsižvelgiant į rašte išdėstytus apskaitos duomenų neatitikimus, ištaisyti klaidas, patikslinti ateinančio laikotarpio, t. y. tarpinę finansinę atskaitomybę (Saugų Jurgio Mikšo pagrindinė mokykla).</p> <p>2. Aiškinamajame rašte pateikti detalią informaciją apie nebalansinę sąskaitose apskaitomą pagal panaudos sutartis gautą turtą. Panaudos laikotarpį, galimybę jį pratęsti, kitą svarbią informaciją, susijusią su panaudos sutartimis (Šilutės atviras jaunimo centras, Vaikų gerovės ir globos centras).</p> <p>3. Vadovaujantis teisės aktais, Aiškinamajame rašte pateikti detalią informaciją apie nebalansinę sąskaitose apskaitomą turtą, ūkinį inventorių (Šilutės atviras jaunimo centras, Vaikų gerovės ir globos centras, lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“, Saugų Jurgio Mikšo pagrindinė mokykla).</p> <p>4. Aiškinamajame rašte pateikti informaciją apie per ataskaitinius finansinius metus gautą ir panaudotą paramą (Šilutės atviras jaunimo centras, Vaikų gerovės ir globos centras, lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“).</p>	<p>Švėkšnos lopšelis-darželis; Šilutės lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“; Saugų J. Mikšo pagrindinė mokykla; Vaikų gerovės ir globos centras; Šilutės atviras jaunimo centras, <i>Igyvendinta laiku</i></p>	<p>Švėkšnos lopšelis-darželis; Šilutės lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“; Saugų J. Mikšo pagrindinė mokykla; Vaikų gerovės ir globos centras; Šilutės atviras jaunimo centras, Raštas 2022-03-30 Nr. K10-(1.2.)-18 Metinių finansinių ataskaitų vertinimas, 4 rekomendacijos</p>
7.	<p>Patikslinti ateinančio laikotarpio tarpinę finansinę atskaitomybę bei pateikti Kontrolės ir audito tarnybai.</p>	<p>Savivaldybės išdas <i>Igyvendinta laiku</i></p>	<p>Savivaldybės išdas, Raštas 2022-04-13 Nr. K10-(1.2.)-21 Metinių finansinių ataskaitų vertinimas, 1 rekomendacija</p>
8.	<p>1. Savivaldybėje nustatyti vieningą koncepciją dėl išorinės reklamos įrengimo, reklamos objektų inventorizavimo, kontrolės vykdymo.</p> <p>2. Vadovaujantis Administracijos 2014 – 2022 m. lokaliniais teisės aktais, parengti nuoseklų (bendrą) išorinės reklamos tvarkos aprašą.</p> <p>3. Sudaryti komisiją iš kompetentingų darbuotojų/asmenų (Architektūros ir urbanistikos, Ūkio skyrių, seniūnijų), kurie atliktų išorinės reklamos inventorizaciją, t. y., faktinį patikrinimą 11 seniūnijų bei, vadovaujantis atlikto darbo rezultatais, būtų priimti sprendimai, atitinkantys teisės aktus.</p> <p>4. Vadovaujantis Reklamos įstatymo 12 str. 7 d., bei Ūkio ministro įsakymu patvirtintų Išorinės reklamos įrengimo taisyklių 20.4 p., patvirtinti tipinio dydžio ir turinio išorinės reklamos įrengimo projektus ir šios išorinės reklamos įrengimo reikalavimus.</p>	<p><i>Neįgyvendinta</i> Administracijos direktorius įpareigojo seniūnijų seniūnus iki 2022-12-13 atlikti savo seniūnijose įrengtų išorinių reklamų ir išduotų leidimų kontrolę bei pagal Išorinės reklamos įrengimo Šilutės rajono savivaldybėje leidimų išdavimo ir išorinės reklamos įrengimo</p>	<p>Savivaldybės administracija (seniūnijos), Audito procedūrų tikrinimo 2022-04-29 ataskaita Nr. K14-(4.2.)-5 Vietinės rinkliavos už išorinės reklamos leidimų išdavimą vertinimas, 8 rekomendacijos</p>

	<p>5.Pakoreguoti Administracijos direktoriaus 2018-11-12 įsakymo 2 p. nuostatas dėl įsakyme 2 asmenų, kurie Administracijoje nebedirba.</p> <p>6.Vadovaujantis Ūkio ministro įsakymu patvirtintų Išorinės reklamos įrengimo taisyklių 24 p., Savivaldybės administracijos dokumentų valdymo tvarkos aprašo 4.2, 16, 17, 38 p., užtikrinti dokumentų oficialumo įrodymą, – registruoti gautų pareiškėjų paraiškas.</p> <p>7.Panaikinti suteiktas vietinės rinkliavos už leidimo išdavimą įrengti išorinę reklamą Šilutės rajono savivaldybės teritorijoje 100 procentų lengvatas.</p> <p>8.Vykdyti Ūkio ministro įsakymu patvirtintų Išorinės reklamos įrengimo taisyklių 40 p., Savivaldybės tarybos 2014-10-30 sprendimo 4 p. nuostatas, seniūnijose paskirti asmenis, kurie tinkamai atliktų išorinės reklamos įrengimo reikalavimų laikymosi priežiūrą.</p>	<p>reikalavimų laikymosi priežiūros tvarkos aprašo nuostatas užtikrinti, kad reklamos subjektai, privalantys turėti leidimą, jį išsiimtų arba tokia išorinė reklama būtų panaikinta.</p> <p>Savivaldybės administracija (seniūnijos) <i>7-ios Įgyvendinta pratešus terminą.</i></p>	<p>Rekomendacijų įgyvendinimo terminas <i>iki 2022-06-10</i>. terminas pratęstas <i>iki 2022-10-31</i>, prašant Administracijos direktorius 2022-11-21 raštu Nr. R3-(4.1.11.E)-5851 atsakė į rekomendacijų įgyvendinimą</p>
9.	<p>1. Siekiant buhalterinės apskaitos duomenų patikimo, informacijos aiškumo vietinių rinkliavų pajamas nurodyti pagal atskiras rūšis, išskiriant subsąskaitas ar atskirus žymėjimus.</p> <p>2.Iš esmės atnaujinti Savivaldybėje leidimų išdavimo atlikti kasinėjimo darbus 1999 m. patvirtintą tvarkos aprašą ir patvirtinti prašymo formą, kurioje būtų visa informacija, susijusi su leidimo atlikti kasinėjimo darbus, išdavimu.</p> <p>3. Administracijos teikiamos paslaugos „Leidimas atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje“ eilutėje „Aprašymo turinys“ tinkamai nurodyti:</p> <p>3.1. galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius administracinės paslaugos teikimą;</p> <p>3.2.aiškiai, suprantamai nurodyti informacines ir ryšių technologijas, naudojamas teikiant administracinę paslaugą;</p> <p>3.3.nurodyti visus atvejus, kada faktiškai neimama rinkliava;</p> <p>3.4.peržiūrėti nuo 1999 metų taikytus rinkliavos dydžius, nurodyti paslaugos suteikimo kainą (jei paslauga teikiama atlygintinai);</p> <p>3.5.pataisyti eilutėje „Administracinės paslaugos vadovai“, įrašant dirbančius seniūnus, (2 asmenys nebedirba seniūnų pareigose nuo: 2019 m. birželio, 2020 m. liepos mėn.)</p> <p>4.Vadovaujantis Vidaus reikalų ministro patvirtintos Viešųjų ir administracinių paslaugų teikimo aprašymų rengimo tvarkos aprašo 8 d . bei Viešojo administravimo įstatymo 19 str.1 d. 2 p. ir 4 p., 19 str. 2 d., laikytis nustatytų reikalavimų paslaugų teikimo aprašymams ir jų turiniui. Leidimo kasinėti išdavimo paslaugos aprašymą įtraukti, pildyti, atnaujinti ir užtikrinti galimybę užsakyti šią paslaugą internetiniu adresu www.lietuva.gov.lt/katalogas , elektroniniu būdu (sistemoje).</p> <p>5.Vadovaujantis Viešųjų ir administracinių paslaugų teikimo aprašymų rengimo tvarkos aprašo 5 p. paslaugų teikimo aprašymus peržiūrėti nustatytais terminais, ne rečiau nei kartą per 3 mėnesius“.</p> <p>6.Patvirtinti Prašymo leisti organizuoti renginį formą.</p>	<p>Savivaldybės administracija (seniūnijos). <i>8-ios Įgyvendinta pratešus terminą.</i></p> <p>Neįgyvendinta Administracija rašte nurodė, kad dėl leidimų ar sutikimų išdavimo žemės darbams vykdyti planuoja 2023 m. sausio mėn. teikti savivaldybės tarybai svarstyti klausimą dėl Tarybos 1999-03-30 sprendimo Nr. 224 panaikinimo ir naujos tvarkos patvirtinimo.</p>	<p>Savivaldybės administracija (seniūnijos), Audito procedūrų tikrinimo 2022-05-11 ataskaita Nr. K14-(4.2.)-6 Vietinių rinkliavų už leidimų išdavimą vertinimas, 9 rekomendacijos</p> <p>Rekomendacijų įgyvendinimo terminas <i>iki 2022-06-10</i>. terminas pratęstas <i>iki 2022-09-30</i>, Administracijos direktorius 2022-11-21 raštu Nr. R3-(4.1.11.E)-5851 atsakė į rekomendacijų įgyvendinimą:</p>

	<p>7. Siekiant išvengti neaiškumų dėl nurodytų Vietinės rinkliavos už leidimo organizuoti komercinius renginius Savivaldybei priklausančiose ar valdytojo teise valdomose viešojo naudojimo teritorijose nuostatų 13 str., pateikti nuorodą, kokius reikia pateikti dokumentus, norint gauti leidimą komerciniam renginiui organizuoti.</p> <p>8. Parengti Komercinių renginių organizavimo taisykles.</p> <p>9. Tvarkymo ir švaros 2017-14-27 taisyklių 21–29 str. nuostatos taikomos renginiams, vykstantiems viešosiose vietose, todėl būtina nurodyti aiškią nuorodą į tam specialiai skirtas renginių organizavimo Tvarkas, kad neliktų dviprasmybių ir neaiškumų.</p>		
10.	<p>1. Vadovaujantis Darbo kodekso 35 str., dėl papildomo darbo su darbuotoju toje pačioje įstaigoje sudaryti tik vieną darbo sutartį.</p> <p>2. Vadovaujantis Metodikos 5.1 str., Įstatymo 4 str., 4 d., 4 p., 11-kai darbuotojų patikslinti pareigybės aprašymus.</p> <p>3. Vadovaujantis Darbo apmokėjimo sistemos 17 p., darbuotojų darbo sutarčių prieduose nurodyti teisingus pastoviosios dalies koeficientus.</p> <p>4. Patvirtinti staliaus pareigybę darbuotojų pareigybių ir etatų sąrašė bei parengti staliaus pareigybės aprašymą.</p> <p>5. Vadovaujantis Darbo laiko apskaitos tvarkos aprašu, žiniaraštyje nurodyti darbuotojams nustatytą darbo valandų skaičių per savaitę, bei poilsio dienų sutartinį žymėjimą „P“.</p> <p>6. Vadovaujantis Finansų kontrolės taisyklėmis, darbo užmokesčio apskaitos duomenis tikrinti ir teisingai perkelti į suvestinius apskaitos registrus.</p> <p>7. Išmokėti neteisingai apskaičiuotą vyr. buhalterei darbo užmokestį – 74,17 Eur.</p>	Šilutės r. Švėkšnos „Saulės“ gimnazija <i>Igyvendinta laiku</i>	Šilutės r. Švėkšnos „Saulės“ gimnazija Raštas 2022-05-30 Nr. K10-(1.2.)-31 Darbo užmokesčio apskaitos vertinimas, 7 rekomendacijos
11.	<p>Trylika (13) rekomendacijų buvo pateikta ankstesnių auditų metu ir laiku neįgyvendinta, todėl pakartotinai teiktos Šilutės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimas audito ataskaitoje.</p> <p><i>9 rekomendacija:</i> pateikti įrodančius dokumentus atliktiems remonto darbams, kapitalo investicijoms (pradėta 2006 metais) ir apskaitoje užregistruotiems iš viso 501 629,30 Eur be pateisinančių apskaitos dokumentų.</p> <p><i>Administracija pridėjo archyvinius dokumentus, kad dėl „Klaipėdos Ugnė“ katilinių procesas nebaigtas.</i></p>	Savivaldybės administracija <i>Igyvendinta</i>	Savivaldybės administracija, Finansinio ir teisėtumo audito ataskaita, Šilutės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimas 2022-06-28 Nr. K14-(4.2.)-8, 14 rekomendacijų.
12.	<p>1. Vadovaujantis Tarybos sprendimo 19.1. str., patvirtinti Progimnazijos struktūrą.</p> <p>2. Vadovaujantis Metodikos 5.1 str., Įstatymo 4 str., 4 d., 4 p., 33 Progimnazijos darbuotojams patikslinti pareigybės aprašymus, nurodant profesinės kvalifikacijos kodus.</p> <p>3. Vadovaujantis Mokytojų darbo laiko grafiko sudarymo nuostatų 3 p., nustatyti mokytojų konkretų darbo laiko režimą, kad darbo laiko apskaitos dokumentų duomenys turėtų tarpusavio ryšį.</p> <p>4. Užtikrinti, kad Viešojo nuomos konkurso komisijos nariai vykdytų Vyriausybės nutarimo 24 p., iki komisijos posėdžio pradžios pasirašytų Nešališkumo deklaracijas.</p>	Šilutės Pamario progimnazija, <i>Igyvendinta laiku</i>	Šilutės Pamario progimnazija, Darbo užmokesčio ir ilgalaikio turto audito procedūrų vertinimo 2022-11-07 ataskaita Nr. K14-(4.2)-11, 9 rekomendacijos

	<p>5. Progimnazijos turto nuomos viešojo konkurso sąlygose patvirtinti Nešališkumo deklaracijos pavyzdinę formą.</p> <p>6. Tinkamai sudaryti Savivaldybės materialiojo turto nuomos sutartis, faktiškai nuomojamam laikotarpiui.</p> <p>7. Vadovaujantis Tvarkos aprašo 3.2. p. apspręsti dėl kitų teikiamų paslaugų atsiskaitymo atskiro susitarimo.</p> <p>8. Vykdyti kontrolę, kad Progimnazijos gautos pajamos už turto nuomą būtų tinkamai atvaizduotos apskaitoje ir atskaitomybėje.</p> <p>9. Savivaldybės tarybos patvirtintas Šilutės raj. savivaldybei nuosavybės teise priklausančio materialiojo turto nuomos tvarkos aprašas nenumato biudžetinių įstaigų turto nuomos viešojo konkurso būdu atskirų atvejų, kai turtas nuomojamas valandomis (pvz.: turtas išnuomotas 8 mėn. 1 krt./sav. 2 val.). Tvarkos aprašo reikalavimai dėl turto priėmimo ir perdavimo akto bei sutarties registravimo Registru centre pagal pateiktą pavyzdį yra neaiškūs, galimai pertekliniai. Teisės aktai nenumato tokių „valandinių“ sutarčių, todėl mūsų nuomone, reikėtų apspręsti minėto pavyzdžio atvejus, kad neliktų dviprasmybių.</p>		
13.	<p><i>Rekomendacijų įgyvendinimo terminas iki 2023-01-31.</i> Laukiame rekomendacijų įgyvendinimo.</p>	<p>Savivaldybės administracija, <i>Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas</i></p>	<p>Išvada dėl Šilutės rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos 2022 metų lėšų panaudojimo ataskaitos pagrįstumo, 2022-12-16 Nr. K14-(4.2)-13, 12 rekomendacijų</p>
14.	<p><i>Rekomendacijų įgyvendinimo terminas iki 2023-02-14.</i> Laukiame rekomendacijų įgyvendinimo.</p>	<p>Traksėdžių Šilojų mokykla, <i>Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas</i></p>	<p>Audito procedūrų 2023-01-03 ataskaita Nr. K14-(4.2)-14, Traksėdžių Šilojų mokyklos turto vertinimas, 13 rekomendacijų</p>
15.	<p><i>Rekomendacijų įgyvendinimo terminas iki 2023-02-15.</i> Laukiame rekomendacijų įgyvendinimo.</p>	<p>Savivaldybės administracija (seniūnijos), <i>Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas</i></p>	<p>Savivaldybės administracija (seniūnijos), Atitikties audito 2023-01-05 ataskaita Nr. K14-(4.2)-15, Savivaldybės savarankiškos kapinių priežiūros funkcijos vykdymas, 8 rekomendacijos.</p>