

PRITARTA
Plungės rajono savivaldybės
Tarybos 2021 m. kovo 25 d.
sprendimu Nr. T1-62

**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS
IR AUDITO TARNYBOS 2020 METŲ VEIKLOS
ATASKAITA
2021-03-12 Nr. IV-2**

TURINYS

IŽANGA	3
Papildomi neplaniniai auditai.....	4
VEIKLOS REZULTATAI	5
1. Išvados ir ataskaitos, teikiamos Savivaldybėstarybai.....	5
2. Finansinio ir teisėtumo, veiklos auditai, patikrinimai.....	2
3. Tarnybos veiklos veiksmingumas.....	3
4. Veiklos tobulinimo kryptys.....	4
PRIEDAS	

IŽANGA

Plungės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo.

Kontrolės ir audito tarnybos veiklos apimtis kasmet nustatoma Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintame, su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintame veiklos plane. Veiklos planą rengiame atsižvelgdami į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaudamiesi prioritetų parinkimo, išankstinio tyrimo, stebėsenos, objektyvumo, nešališkumu ir audito sudėtingumo vertinimo principais.

Rengdami 2020 metų veiklos planą, atlikome Kontrolės audito tarnybai teisės aktais nustatytų privalomų ir kitų funkcijų analizę, įvertinome Kontrolės ir audito tarnyboje gautą informaciją ir audito poreikį bei Tarnybos žmogiškuosius išteklius. Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas 2019 m. spalio 13 d. (protokolas Nr. TK-82) pritarė Kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos planui.

Siekdami efektyviai atlikti savo funkcijas ir gauti pakankamai informacijos audito išvadoms pagrįsti, auditus planuojame atlikti išankstinius viešųjų subjektų veiklos rizikos vertinimus bei remdamiesi sukaupta profesine patirtimi.

Kaip ir kiekvienais metais, 2020 metais parengėme audito strategiją, kurioje suplanavome audito sritis, apimtis ir audituojamus subjektus.

Kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos planas paskelbtas Savivaldybės interneto svetainėje www.plunge.lt.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme numatyta pareiga – prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Įgyvendindama Vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba kiekvienais metais atlieka finansinius (teisėtumo) ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Atlikdami finansinius (teisėtumo) auditus, vertiname audituojamojo subjekto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenis, taip pat Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, efektyvumą ir pareiškiamo nepriklausomą nuomonę. Savo atliekamais auditais siekiame skatinti teigiamą ir veiksmingą audito poveikį viešųjų finansų valdymui ir kontrolės sistemai.

Veiklos auditų metu vertiname įstaigų veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, siekiame atskleisti veiklos problemas, neūkiškumo požymius bei audituojamam subjektui

teikiame rekomendacijas, padedančias gerinti veiklą, sumažinti išlaidas arba sutaupyti lėšas, gerinti veiklos kokybę, sukuriant veiksmingas vidaus kontrolės procedūras.

Tarnyba prisideda prie Savivaldybės strateginio veiklos plano „Savivaldybės veiklos valdymo programa“ įgyvendinimo, kurios pagrindinis tikslas – organizuoti ir užtikrinti efektyvų Savivaldybės darbą, kad būtų galima tinkamai įgyvendinti savivaldybės ir valstybės perduotas savivaldybėms funkcijas. Tarnyboje dirba 3 valstybės tarnautojai, turintys aukštąjį universitetinį išsilavinimą ekonomikos srityje. Tarnybos veiklos užtikrinimui patvirtinta 103,2 tūkst. Eur, panaudota 102,9 tūkst. Eur.

Veiklos ataskaita parengta ir Savivaldybės tarybai teikiama vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos veiklos nuostatais. Šioje ataskaitoje pateikiame apibendrintus auditų rezultatus, informaciją apie pagrindinius Tarnybos 2020 m. atliktus darbus ir pasiektus veiklos rezultatus.

Tarnyba 2020 metais vykdė veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis. Atliktas audito darbas taip pat apėmė ir Savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo atitikties įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimams vertinimą, Savivaldybės turto valdymo ir naudojimo teisėtumo vertinimą, Savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kurį sudarė 36 subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos, duomenų vertinimą bei Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, į kurį įtrauktos 42 subjektų finansinės ataskaitos, duomenų vertinimą. Tarnyba parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai visas sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės ilgalaikių ir trumpalaikių skolinimosi galimybių, metinių ataskaitų, turto ir lėšų. Tarnyba, siekdama įsitikinti, kad Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai pateiktų teisingus duomenis metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose, o Savivaldybė – konsoliduotųjų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, analizavo Savivaldybės administracijos ir kitų Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų turto, finansavimo, įsipareigojimų ir kitų duomenų įvertinimą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir teikė pasiūlymus nustatytiems neatitikimams šalinti.

Papildomi neplaniniai auditai ir tikrinimai

Tarnyba 2020 metais pagal Savivaldybės tarybos¹ pavedimą atliko UAB „Plungės autobusų parkas“ veiklos auditą už 2015–2019 metų laikotarpį. Pagal Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto pavedimą atliko Plungės rajono savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos ribotos apimties tikrinimą. Atliktas ribotos apimties tikrinimas dėl vietinės rinkliavos už leidimus kasimo darbams vykdyti

VEIKLA IR REZULTATAI

1. Išvados ir ataskaitos, teikiamos Savivaldybės tarybai

Įgyvendindami Vietos savivaldos įstatymo ir kitų įstatymų nuostatas, parengėme ir Savivaldybės tarybai pateikėme išvadą ir audito ataskaitą dėl Plungės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo². Atlikę rinkinių auditą, audito išvadoje pareiškėme tris nuomones.

Besąlyginė
nuomonė

Dėl Savivaldybės 2019 metų biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinio, nes ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Besąlyginė
nuomonė

Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, nes Plungės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2019 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Sąlyginė
nuomonė

Dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo, nes Savivaldybės administracija neužtikrino Kelių priežiūros ir plėtros programos tikslinių ir rezervo lėšų įsisavinimo, nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytas turtas, kuris faktiškai eksploatuojamas, nustatyti neatitikimai darbo užmokesčio, priedų ir priemonų skyrimo ir apskaitos srityje, nepakankamas turto ir daiktinių teisių į jį bei juridinių faktų teisinė registracija valstybės registruose, nevykdomi Tarybos priimti sprendimai dėl nekilnojamo turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo, dėl neteisingo rinkliavos apskaičiavimo į Savivaldybės biudžetą nesumokėta 6925,8 Eur.

Išsamesnius pastebėjimus dėl biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo teikėme audito ataskaitoje³. Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus, Savivaldybės administracijai buvo pateikta 18 rekomendacijų.

Išvados dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių

Įvertinome Plungės rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų būklę 2020 m. sausio 1 d., surinkome duomenis apie skolinių įsipareigojimų pokyčius 2020 m., išanalizavome Seimo patvirtintus skolinimosi limitus, atsakingų institucijų raštus ir pateikėme Savivaldybės tarybai 3 išvadas⁴:

¹ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 23 d. sprendimas Nr. T1-91.

² Audito ataskaita 2020 m. liepos 15 d. Nr. IV-7. Audito išvada 2020 m. liepos 15 d. Nr. IV-7-1.

³ 2020 m. liepos 15 d. Nr. IV-7; išvada 2020 m. liepos 15 d. Nr. IV7-1;

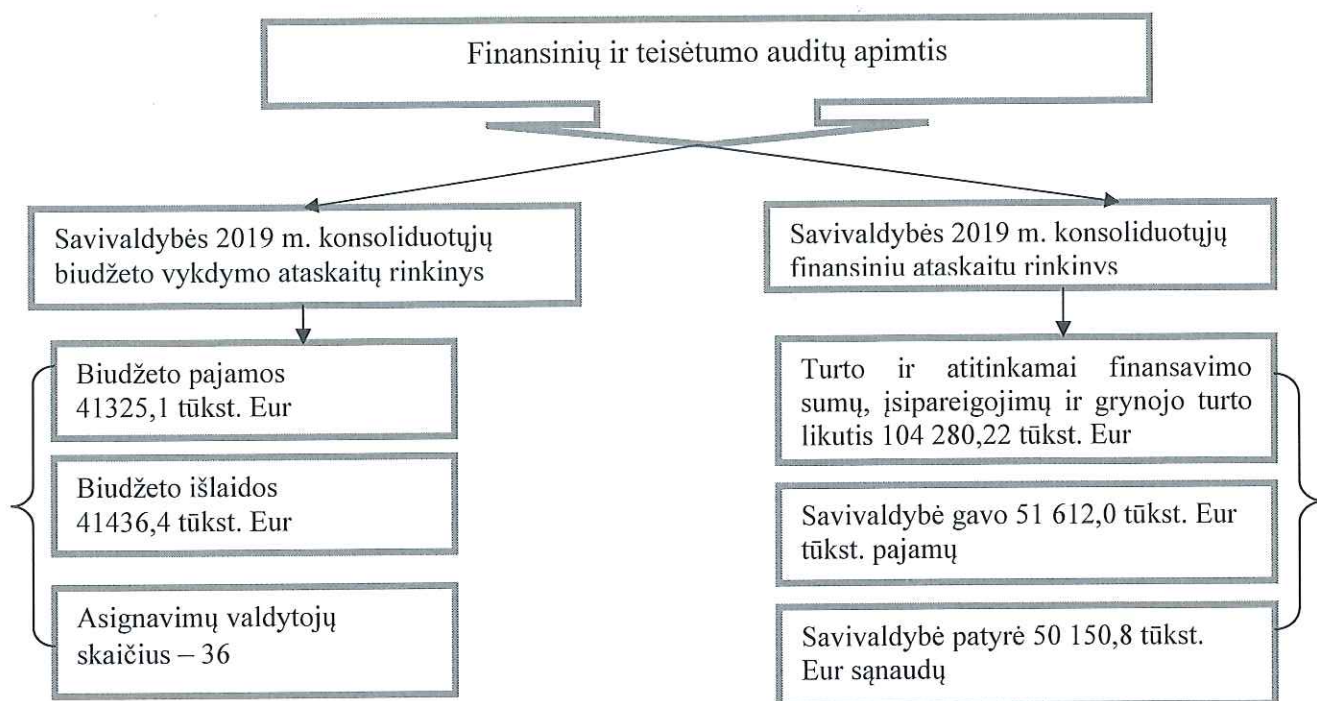
⁴ 2020 m. balandžio 16 d. Nr. IV-3; 2020 m. spalio 21 d. Nr. IV-8; 2020 m. gruodžio 22 d. IV-9.

- Tarnyba teikė išvadą dėl galimybės imti ilgalaikę 163,0 tūkst. Eur paskolą dešimčiai metų iš AB Šiaulių banko, UAB Viešosios investicijų plėtros agentūros koordinuojamai finansinei priemonei „Paskolos savivaldybių pastatų modernizavimui, finansuojamos iš Europos regioninės plėtros fondo“.

- Savivaldybei per 2020 metų pirmą ketvirtį savarankiškųjų funkcijų vykdymui negavus 423,7 tūkst. Eur planuotų biudžeto pajamų ir siekiant laiku užtikrinti darbo užmokesčio Savivaldybės biudžetinių įstaigų darbuotojams išmokėjimą ir socialinių pašalpų socialiai pažeidžiamiems asmenims skyrimą, teikėme teigiamą išvadą dėl 900,0 tūkst. Eur trumpalaikės paskolos ėmimo iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos būsimam laikinam pajamų trūkumui padengti.

- Atsižvelgiant į tai, kad ir už 9 mėnesius nebuvo vykdomas pajamų planas ir numatoma, kad nebus vykdomas iki metų pabaigos, ir siekiant užtikrinti darbo užmokesčio išmokėjimą, planuotų paslaugų įsigijimo išlaidų apmokėjimą pasisakėme, kad Savivaldybė galėtų pasinaudoti galimybe paimti trumpalaikę 1 100,0 tūkst. Eur paskolą iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos būsimam laikinam pajamų trūkumui padengti.

2. Finansiniai ir teisėtumo, veiklos auditai, patikrinimai



Per ataskaitinį laikotarpį, įgyvendindami 2020 metų Tarnybos veiklos planą, užbaigėme visus suplanuotus finansinius ir teisėtumo auditus. Atlikome Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės auditą (audito procedūras Savivaldybės administracijoje, 9 biudžetinėse įstaigose). Audito metu vertinome: darbo apmokėjimo, priedų, priemonių nustatymo atitiktį teisės aktų reikalavimams, skaičiavimo teisingumą, išmokų skyrimo teisėtumą; ar pagrįstai ir teisėtai

panaudotos lėšos ilgalaikio materialaus turto remontui; ar laikomasi sutarčių sąlygų; ar visos lėšos turto pagerinimui buvo panaudotos; ar teisingai apskaičiuojamos rinkliavos už leidimus kasimo darbams vykdyti.

Siekdami, kad subjektų metinės finansinės atskaitomybės duomenys būtų tikri ir teisingi, o lėšos ir turtas būtų valdomi ir naudojami nepažeidžiant teisės aktų, auditų metu bendradarbiauome su audituojamų subjektų vadovais, apskaitos specialistais. Atskirais audito etapais vadovai ir darbuotojai buvo informuojami žodžiu ir raštu apie nustatytas klaidas ir neatitikimus bei teikiamos rekomendacijos.

Pradėjome ir užbaigėme Savivaldybės tarybos pavedimu⁵ pavestą uždarosios akcinės bendrovės „Plungės autobusų parkas“ (toliau – Bendrovė) veiklos auditą. Audito metu nustatėme, kad Bendrovės valdymo organai neatsakingai vykdė priskirtas funkcijas, nes nesvarstė ir nepatvirtino Bendrovės veiklos strategijos, Bendrovės direktoriui nustatė darbo užmokestį ir darbo užmokesčio kintamosios dalies priedą, tačiau nenustatė ir neapibrėžė jokių uždavinių, siektinų tikslų, kriterijų pasiektiems tikslams vertinti, nepatvirtino sąrašo pareigybių, į kurias darbuotojai priimami konkurso tvarka, nepatvirtino Bendrovės valdymo struktūros, valdybos protokolai formalūs. Bendrovėje teikiamų paslaugų įkainiai ir kainos nederinti su akcininku ir nepatvirtinti Savivaldybės taryboje, autobusų kelionės lapuose pravažiuota rida fiksuojama neteisingai, autobusams kuras nurašomas pagal Savivaldybės sutartyje nustatytus maršrutų ilgius, o ne pagal faktiškai pravažiuotus kilometrus, ilgalaikio turto sąrašas neatitinka buhalterinėje apskaitoje esančio turto ir Bendrovės vardu VĮ Registrų centre registruoto turto, nėra patvirtintos turto nurašymo tvarkos ir nereglamentuota Turto nurašymo komisijos veikla, 2015–2017 metais nebuvo sudaryti, patvirtinti ir paskelbti viešųjų pirkimų planai, bendrovės veikloje vis dar vadovaujamosi 2009 metais patvirtintomis Vidaus darbo tvarkos taisyklėmis, kurios nebeatitinka Darbo kodekso ir kitų galiojančių teisės aktų. Savivaldybėje nėra nustatytos ir patvirtintos Savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos.

Savivaldybės administracijai teikėme 5, o Bendrovei 15 rekomendacijų. Savivaldybės administracijai rekomendavome parengti Savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarką, nurodėme nustatyti tvarką, kuria vadovaujantis būtų priimami sprendimai dėl visuomenei būtinų maršrutų organizavimo tikslingumo, o siekiant užtikrinti ekonomišką Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą, analizuoti keleivių srautus ir įvertinti maršrutų reikalingumą, o nustačius nereikalingais – inicijuoti jų nutraukimą. Bendrovei rekomendavome kreiptis į Savivaldybės tarybą dėl teikiamų mokamų paslaugų įkainių tvirtinimo, įsivertinti reikšmingai didėjančias sąnaudas ir numatyti priemones joms mažinti, darbuotojams mokėti darbo užmokestį už darbą naktį nepažeidžiant LR Darbo kodekse nustatyto reglamentavimo, parengti ir

teikti valdybai tvirtinti Bendrovės valdymo struktūrą ir strateginį veiklos planą, nuolat analizuoti keleivių srautus ir įvertinti maršrutų reikalingumą, Savivaldybės administracijai apmokėjimui už vežimo paslaugas teikti dokumentus ir darbų atlikimo aktus, tik už faktiškai nuvažiuotus kilometrus (išsami audito ataskaita skelbiama www.plunge.lt).

Tęsdami 2019 metais pasirašytą su Valstybės kontrole bendradarbiavimo susitarimą⁶ baigėme veiklos auditą „Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas“⁷. Toks auditas buvo vykdomas pirmą kartą siekiant bendro audito tikslo – išsiaiškinti, ar nekilnojamas turtas (toliau – NT) Savivaldybėje valdomas kryptingai ir kompleksiškai, ar jis naudojamas efektyviai ir siekiant didžiausios naudos visuomenei, ar disponavimas turtu užtikrina maksimalią naudą ir tinkamą jo priežiūrą. Nustatėme, kad:

- Savivaldybėje nėra išsamaus ir ilgalaikio įvertinimo, kiek turto reikės savivaldybės priskirtoms funkcijoms atlikti, kiek jo galima ateityje išnuomoti ar parduoti, nepriimti sisteminiai sprendimai dėl mokslo, kultūros, socialinės ir kitų paskirčių turto poreikio, tolesnio naudojimo, neužtikrinama, kad Nekilnojamojo turto registro informacija apie Savivaldybės administracijai patikėjimo teise perduotą Savivaldybės nekilnojamąjį turtą būtų tiksli, nes 13 Savivaldybės administracijos apskaitoje esančių NT objektų neįregistruota Nekilnojamojo turto registre, nepripažinus nereikalingais arba netinkamais (negalimais) naudoti NT objektais, teikiami Savivaldybės tarybai sprendimai, kuriais šie NT objektai buvo perduodami patikėjimo, panaudos teise, išnuomojami juridiniams ir fiziniams asmenims, įtraukiami į objektų, parduodamų viešame aukcione, sąrašus.

- Savivaldybės tarybos priimti sprendimai dėl NT nurašymo, išardymo, likvidavimo ir išregistravimo iš viešųjų registrų duomenų neįvykdyti, o neįvykdžius išardymo, likvidavimo darbų, pastatai ir inžineriniai statiniai iš buhalterinės apskaitos registrų išbraukti.

- Savivaldybėje nesukurtos pakankamos kontrolės procedūros, kurios užtikrintų, kad išsinuomotų pastatų nuomininkai sudarytų prie šių pastatų esantiems valstybinės žemės sklypams nuomos sutartis su Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos Plungės ir Rietavo skyriumi ir mokėtų žemės nuomos mokesčių

- Savivaldybė nėra nustačiusi Savivaldybės būsto skyrimo ir naudojimo kontrolės mechanizmo, Savivaldybės būsto nuomos sutartyse terminai neatitinka Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintose sutarčių formose nurodytų terminų, iš 300 Savivaldybės būsto fondo butų, 120 butų nuomos sutarčių Nekilnojamojo turto registrų centre nėra įregistruota, dėl to duomenys, apie savivaldybės nuosavybės teise valdomą ir išnuomotą NT nėra tikslūs ir išsamūs ir taip viešųjų duomenų naudotojams nesudarytos sąlygos gauti išsamią ir tikslią informaciją apie savivaldybės

⁵ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2020-04-23 sprendimas Nr. T1-91; 2020-11-26 sprendimas T1-273.

⁶ 2019 m. rugsėjo 12 d. susitarimas Nr. BS-28/ AD-11

nuosavybės teise valdomą nekilnojamąjį turtą, neužtikrinamas atsakingas panaudos būdu suteikiamo turto valdymas, nes nereikalaujama, kad panauda suteiktas turtas būtų apdraustas, nėra informacijos, ar šiam turtui atliekamas einamasis ar kapitalinis remontas, netikrinama, ar panaudos gavėjas panaudos sutartimi gautą NT naudoja veiklai kuriai turtas buvo suteiktas, ilgalaikis materialusis turtas perduotas panaudos teise ilgesniam nei 10 metų laikotarpiui, nors įstatymais tokia teisė nėra suteikta.

Savivaldybės administracijai teikėme 14 rekomendacijų, dalis jų įgyvendinta, kitų įgyvendinimas tęsiamas 2021 m.

Bendradarbiaujant su Valstybės kontrole, nekilnojamojo turto veiklos auditas buvo atliekamas 55 savivaldybėse, o Valstybės kontrolės parengta apibendrinta ataskaita⁸ buvo pristatyta Seimo Audito komitetui⁹, dalyvaujant Lietuvos savivaldybių asociacijos ir Savivaldybių kontrolierių asociacijos atstovams buvo aptartos auditų metu nustatytos savivaldybių nekilnojamojo turto valdymo problemos.

Pagal patvirtintą veiklos planą pradėjome Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinio ir teisėtumo audito planavimo etapą. Įvertinome rizikas ir reikšmingas audito sritis, parengėme audito strategiją ir audito programas.

Per 2020 metus negavome gyventojų prašymų, pranešimų ar skundų nagrinėti pagal kompetenciją.

2020 m. Tarnybos raštvedyba buvo tvarkoma nustatyta tvarka, dokumentai saugomi pagal dokumentacijos planą, suderintą su Telšių apskrities archyvu.

Vienas pagrindinių Tarnybos veiklos garantų yra viešumo principas. Visos auditų ataskaitos teiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui. Siekiant didesnio Tarnybos veiklos viešumo ir veiksmingumo, visi atlikto audito darbo rezultatai (ataskaitos, išvados) yra skelbiami Savivaldybės interneto svetainėje www.plunge.lt

3. Tarnybos veiklos veiksmingumas

Tarnybos veiklos rezultatai matuojami ir teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos metu gautais duomenimis. Pateikus audito rekomendacijas, audituojamieji subjektai patys parenka, suplanuoja terminus ir priemones teiktoms rekomendacijoms įgyvendinti. Tarnybos pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas buvo stebimas ir vertinamas atliekant auditų planavimą ir kitas užduotis. Įvertiname priemonių įgyvendinimo rezultatus, rekomendacijų stebėseną tęsiame, kol bus išspręstos audito metu iškeltos problemos ir jų atsiradimo priežastys. Tinkamas teiktų

⁷ Audito ataskaita „Plungės rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos ataskaita“ 2020-07-27 d. Nr. IV-6

⁸ VK 2020-11-16 ataskaita Nr. YE-9 „Savivaldybių nekilnojamojo turto valdymas“

⁹ Audito komiteto 2020 m. IX (rudens) sesijos darbų planas 2020 m. rugsėjo 23 d. protokolinis nutarimas (Nr. 141-P-18)

rekomendacijų įgyvendinimas prisideda prie viešojo sektoriaus pokyčių, efektyvesnio Savivaldybės finansų ir turto valdymo, vidaus kontrolės sistemos tobulinimo ir stiprina išorės audito įtaką Savivaldybei.

Per ataskaitinį laikotarpį audituojamiems subjektams raštu pateikėme 80 rekomendacijų. Apie rekomendacijas ir detalią informaciją apie jų įgyvendinimą, pateikiama ataskaitos priede „2020 m. auditų metu teiktų rekomendacijų stebėseną“. Neįgyvendintų rekomendacijų vykdymo stebėseną bus tęsiama ir 2021 metais.

Pagal mūsų teiktas rekomendacijas patvirtinti 2020 m. Savivaldybės tarybos sprendimai:

Nr. T1-199 Patvirtintas naujas tvarkos aprašas dėl leidimo atlikti kasimo darbus Plungės rajono savivaldybės teritorijoje (...);
Nr. T1-234 Patvirtinti Plungės rajono savivaldybės bendruomenių sveikatos nuostatai;
Nr. T1-69 Patvirtintas Plungės rajono savivaldybės SVV rėmimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašas.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais patvirtinta:

Nr. DE-432 Patvirtintas darbo laiko apskaitos žiniaraščio aprašas;
Nr. DE-1038 Papildytos Plungės rajono savivaldybės darbo tvarkos taisyklės.

Auditoriui šiandien keliami labai griežti profesiniai reikalavimai – ne tik išmanyti buhalterinę apskaitą ir pagal audito reikalavimus patikrinti biudžeto ir finansines ataskaitas, įrašus apskaitos registruose, bet ir būti analitiku, strategu, ekspertu bei gerai išmanyti teisės aktus. Savo darbu Tarnyba siekia didinti audito poveikį, efektyviai naudoti turimus išteklius ir tobulinti profesinę kompetenciją. Kaip ir kiekvienais metais, taip ir 2020-aisiais skyrėme dėmesio Tarptautinių audito standartų taikymui atliekamiems auditams. Analizavome naujai priimtų mokesčių, apskaitos ar kitų teisės aktų pokyčius, kurių kasmet vis daugėja, todėl reikia susipažinti ir mokytis.

Savivaldybių kontrolierių asociacija, kurios nare yra ir mūsų tarnyba, 2020 m. gruodžio 22 d. su Europos socialinio fondo agentūra pasirašė projekto „Auditų dokumentavimo ir analizės informacinės sistemos (ADAIS) diegimas savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų (toliau – SKAT) veikloje“ finansavimo sutartį. Pagrindinis projekto tikslas – pagerinti SKAT atliekamų auditų ir su auditais susijusių veiklų kokybę, skaidrumą ir atskaitomybę, o uždavinys – kompiuterizuoti visose SKAT atliekamus audito procesus. Projekto įgyvendinimo metu bus visų Lietuvos SKAT veikloje taikoma vieninga auditų dokumentavimo ir analizės informacinė sistema. Įgyvendinus projektą, bus optimizuoti vykdomų auditų savivaldybių įstaigose ir įmonėse procesai, padidinta finansinių,

veiklos, atitikties auditų kokybę ir rezultatyvumas. Projekto veiklų įgyvendinimo pabaiga planuojama 2023 m. birželio 22 d.

4. Veiklos tobulinimo kryptys

Siekiant efektyvaus audito atlikimo, plėtojamas bendradarbiavimas su Valstybės kontrole. Įgyvendinant nusistatytus uždavinius planuojama dėti visas pastangas, kad auditai būtų atlikti kokybiškai, kad visos išvados būtų pagrįstos įrodymais, o auditų rezultatai ir teiktos rekomendacijos būtų reikšmingos ir padėtų gerinti Savivaldybės administravimo paslaugų kokybę bei užtikrintų, kad Savivaldybės lėšų ir turto valdymas būtų ekonomiškasis ir efektyvus.

Savivaldybės kontrolierė

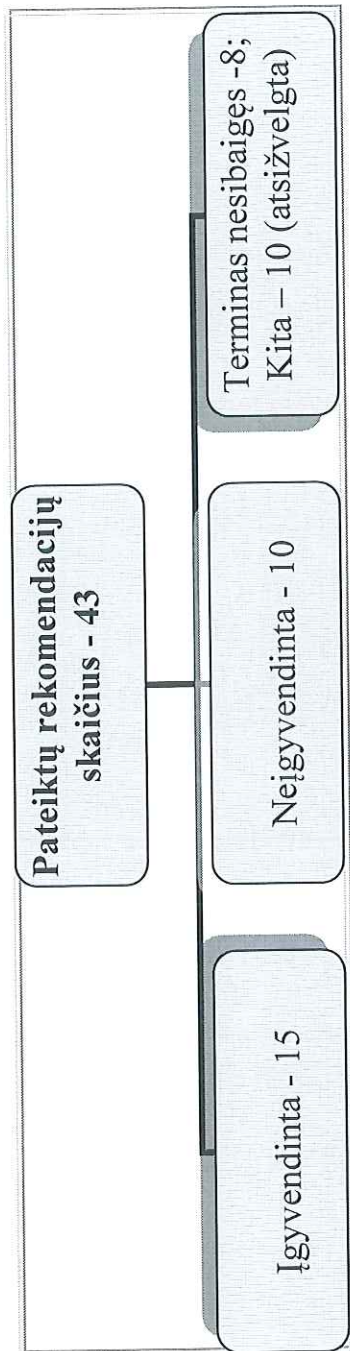


Danutė Jarašiūnienė

I PRIEDAS

2020 METŲ AUDITO METU TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENOS ATASKAITA

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS DIREKTORIUI



Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijų plane nurodytas įgyvendinimas	Įgyvendinimo būklė	Planuota įgyvendinimo data	Pastabos
Įgyvendinimo / rezultatų aprašymas					
2020-05-05 RIBOTOS APIMTIES TIKRINIMO ATASKAITA NR. IV-4 "DĖL VIETINĖS RINKLIAVOS UŽ LEIDIMUS KASIMO DARBAMS VYKDYTI"					
1.	Įstatymų nustatyta tvarka:				
1.1.	už pavestų funkcijų neatsakingą vykdymą įvertinti seniūnų veiklą	Atliktas tyrimas. Reikalingas Administracijos direktoriaus sprendimas.	Neįgyvendinta	2020.10.01	Stebėseną tęsiama
1.2.	iššėskoti iš kaltų asmenų Plungės rajono savivaldybės biudžetui padarytą 6925,80 euro žalą	Plungės rajono savivaldybės administracija nepateikė informacijos apie šios rekomendacijos įgyvendinimą ar neįgyvendinimą.	Neįgyvendinta		Stebėseną tęsiama
2.	Spręsti dėl dalies funkcijų, susijusių su Leidimų užpildymu, rinkliavos dydžio nustatymu, jos sumokėjimo kontrole, dangų atstatymo trukmės ir darbų kokybės patikrinimu dėl žemės darbų	Plungės rajono savivaldybės taryba 2020-09-24 sprendimu Nr. T1-199 patvirtino „Leidimų atlikti kasimo darbus Plungės rajono savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje, atitverti ją ar jos dalį arba	Įgyvendinta		

	(kasinėjimų), vykdomų Plungės rajono savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje, atskyrimo.	apriboti eismą joje išdavimo tvarkos aprašą“		
3.	Siekiant užtikrinti teisingą rinkliavos skaičiavimą, Leidimų apskaitą:			
3.1.	Patvirtinti atskirą Leidimų žemės kasinėjimo darbams registrą arba nurodyti, kuriame iš Dokumentacijos plane ir dokumentų valdymo sistemoje "Kontora" esančių registrų seniūnams privaloma registruoti Leidimus; tikslinti Rinkliavos nuostatus ir sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų teisingą rinkliavos apskaičiavimą, sumokėjimą ir Leidimų išdavimą;	Dokumentacijos plane KONTORA skurta atskira registrų leidimų registracija – LŽ. Plungės rajono savivaldybės taryba 2020-09-24 sprendimu Nr. T1-204 patvirtino „Vietinės rinkliavos už leidimų atlikti kasimo darbus Plungės rajono savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje, atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimo nuostatus“	Įgyvendinta	
3.2.	Pildyti Leidimo formą, įtraukiant reikalavimą nurodyti Savivaldybės užsakytiems projektams vykdyti sutarties datą ir numerį.	Nepateikė informacijos	Neįgyvendinta	Stebėseną tęsiama
2020-07-15 AUDITIO ATASKAITA NR. IV-7 "DĖL PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO" ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO"				
1.	Įdiegti tinkamas kontrolės procedūras inventorizacijos srityje, kurios užtikrintų, kad inventorizacija būtų vykdoma pagal Inventorizacijos taisykles.	Biudžetinių įstaigų vadovus supažindinti su Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu „Dėl metinės inventorizacijos komisijų sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“ DVS „Kontoroje“.	Neįgyvendinta	Stebėseną tęsiama
2.	Įsivertinti rizikos veiksnius, susijusius su kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų netinkamu įsisavinimu, ir numatyti priemonės rizikai valdyti.	Vietos ūkio skyriaus darbuotojų nuolatinė kontrolė.	Neįgyvendinta	Stebėseną tęsime ir vertinsime ar kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos visos įsisavintos 2020 metais
3.	Įvykdyti priimtus Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimus dėl veikloje nenaudojamo nekilnojamo turto išardymo, nugriovimo ir likvidavimo.	Numatyti lėšas 2021 metų biudžete nekilnojamo turto ardymo, nugriovimo darbams.	Neįgyvendinta	Stebėseną tęsiama
4.	Išnagrinėti priežastis bei įvertinti	Vietos ūkio skyriaus darbuotojai, atsakingi	Neįgyvendinta	Stebėseną tęsime

	galimybės dėl nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytų statybos, rekonstrukcijos ar remonto darbų perdavimo turtą naudojančiams subjektams ar perkėlimo į kitas ilgalaikio turto sąskaitas.	už jiems priskirtų objektų tvarkymą.		ir vertinsime, ar 2020 metais iš nebaigtos statybos sąskaitų laiku perrašomas turtas po perdavimo subjektams
5.	Pasitvirtinti Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarką bei jos formą, kaip numatyta DK 120 str. 3 d.	Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-08-14 įsakymu Nr. DE-432 patvirtintas Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašas	Įgyvendinta	2020.09.01
6.	Numatyti vienkartinį išmokų skyrimo tvarką, papildant Vidaus darbo tvarkos taisyklių VIII dalį „Darbo užmokesčio mokėjimo tvarka ir darbuotojų skatinimas, materialinės pašalpos skyrimas“	Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu 2020-12-18 Nr. DE-1038 papildytos Plungės rajono savivaldybės administracijos darbo tvarkos taisyklės (kurios buvo 2020-02-24 patvirtintos Direktorius įsakymu Nr. D-159)	Įgyvendinta	2020.12.01
7.	Skiriamas priemokas darbuotojams ir valstybės tarnautojams vadovautis Įstatyme (LR Valstybės tarnybos įstatymas) ir darbo apmokėjimo sistemoje nustatytais dydžiais.	Priemokos neviršija leistino procentinio dydžio. Įstatymas nenurodo, kad negalima nustatyti konkrečios sumos, jis tik nustato procentines ribas. Į programą „MyLobster“ ir VATARAS yra galimybė įvesti sumas procentine ir pinigine išraiška	Atsižvelgta	
8.	Suteikiant Leidimą dirbti valstybės tarnautojui kitą darbą kitoje įstaigoje, įvertinti ar darbas nebus atliekamas tuo pačiu laiku, kai atlieka savo pagrindines funkcijas (valstybės tarnautojo tarnybos laiką).	Nuolat vykdoma. 2020-09-04 raštu Nr. AS-4112 Savivaldybės administracija informavo, kad "Darbas savivaldybės administracijoje sudarė 40 valandų per savaitę, kaip numatyta darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose programoje "MyLobster". Darbuotojų atvykimas ir išvykimas iš darbo yra fiksuotas stebėjimo sistema".	Atsižvelgta	Stebėsena tęsiama
9.	Įsivertinti rizikos veiksnius susijusius su priemokų ir premijų prie darbo užmokesčio skyrimu, skaičiavimu ir duomenų pateikimu į MyLobster sistemą (MyLobster programoje, skaičiuojant Savivaldybės darbuotojų	Nuolat vykdoma	Atsižvelgta	Stebėsena tęsiama (vertinsime audito metu už 2020 metus)

	<p><i>darbo užmokesį, yra suvedami duomenys, kurie neatitinka Administracijos direktoriaus įsakymuose nustatytų duomenų). Bei numatyti priemonės šioms neatitikimams pašalinti.</i></p>				
10.	<p>Numatyti priemonės vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus bei juos pašalinti.</p>	<p>Siekiant didesnės vidaus kontrolės ir atsakomybės, nutarta vykdyti kontrolę per dokumentų valdymo sistemą „Kontora“ . Visus įsakymus dėl piniginių lėšų išmokėjimo perduoti ne tik Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjui, bet ir atsakingam pagal sritis buhalterui per pateikimus ir reikalauti susipažinimo žymos.</p>	<p>Igyvendinta</p>	<p>2020.12.31</p>	<p>Igyvendinta</p>
11.	<p>Įvertinti ar visi duomenys, susiję su darbo užmokesčio skaičiavimu, įtraukti į Darbo krūvio paskirstymo sąrašus.</p>	<p>Nuo 2020 m. rugsėjo 1 d. įstaigų vadovams teikiant prašymus merui dėl leidimo dirbti papildomą darbą, prašymai bus derinami su Švietimo, kultūros ir sporto skyriumi. Atsakingas specialistas yra perspėtas, jog atsakingiau tikrintų Darbo krūvio paskirstymo sąrašus. Bus nustatyta kita Darbo krūvio sąrašų derinimo tvarka. Prieš galutinį Darbo krūvio paskirstymo sąrašo derinimą, bus įvertinti visi duomenys, susiję su darbo užmokesčio skaičiavimu. Plungės rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 18 d. sprendimu T1-55, patikslinta tvarka, kokiais atvejais vadovai gali kreiptis dėl leidimo dirbti papildomą darbą.</p>	<p>Igyvendinta</p>		
12.	<p>Dėl neteisingų sumų apskaičiavimo ir išmokėjimo darbuotojams audituotoms įstaigoms rekomenduojame ištaisyti pažeidimus: atitinkamai išskaičiuoti 1342,82 Eur per daug priskaičiuoto darbo užmokesčio ir priskaičiuoti 48,77 Eur per mažai priskaičiuoto darbo užmokesčio.</p>	<p>Plungės rajono savivaldybės administracija nurodė, kad J.V. buvo duotas leidimas dirbti kitą darbą. Tai vyko kitu darbo laiku, pagal atskirą grafiką, tačiau bendras darbo savaitės darbo laikas buvo 40 valandų.</p>	<p>Atsižvelgta</p>	<p>2020.12.31</p>	<p>Stebėseną tęsiama</p>

13.	Patikslinti Bendruomenės sveikatos tarybos nuostatus ir juose nustatyti tokias funkcijas, kurias yra privaloma vykdyti, atsižvelgiant į numatytus uždavinius, o dėl funkcijų, kurias gali ir privalo vykdyti savivaldybės administracijos darbuotojai – jas darbuotojai – jas palikti jiems vykdyti.	Patikslinti Bendruomenės sveikatos tarybos nuostatus ir juose nustatyti tokias funkcijas, kurias yra privaloma vykdyti, atsižvelgiant į įstatymuose numatytus uždavinius, o dėl funkcijų, kurias gali ir privalo vykdyti savivaldybės administracijos darbuotojai – jas palikti jiems vykdyti.	Igyvendinta	2020.12.31	
14.	Patikslinti VSR programos lėšų skirstymo aprašą dėl lėšų skyrimo esant nepakankam finansavimui, atsižvelgiant į gautų paraiškų skaičių ir jose prašomas finansuoti sumas	Plungės rajono savivaldybės tarybos 2020-10-29 sprendimu Nr. T1-234 patvirtinti Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos specialiosios programos rengimo ir įgyvendinimo tvarkos aprašas	Igyvendinta	2020.12.31	
15.	VSR programos ataskaitoje nurodytas Savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšomis vykdytas priemonės patikslinti ir pateikti Savivaldybės tarybai ir Sveikatos ministerijai patikslintą ataskaitą.	Plungės rajono savivaldybės tarybos 2020-09-24 sprendimas "Dėl Plungės rajono savivaldybės tarybos 2020 metų balandžio 23 d. sprendimo Nr. T1-53 "Dėl pritarimo Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos priemonių vykdymo 2019 metų ataskaitai" pakeitimo. Šiuo sprendimu patvirtinta atnaujinta 2019 metų ataskaitą.	Igyvendinta	2020.12.31	
16.	Skirstant SVV rėmimo lėšas SVV subjektams, vadovautis SVV lėšų paskirstymą reglamentuojančiais teisės aktais.	Patvirtintas Plungės rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašas Plungės rajono savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 23 d. sprendimu Nr. T1-68. Skirstant SVV rėmimo lėšas SVV subjektams bus vadovaujamosi patvirtintu Tvarkos aprašu. SVV subjektų prašymai, kurie neatitiks Tvarkos aprašo, nebus teikiami nagrinėti Smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo lėšų skyrimo ir naudojimo komisijai.	Igyvendinta	2020.12.31	
2020-07-27 PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS NEKILNOJAMOJO TURTO VALDYMO VEIKLOS AUDITO ATASKAITA NR. IV-6					
1.	Siekiant užtikrinti į visuomenės poreikius ir interesus orientuotą				

	Savivaldybės NT valdymą:				Stebėseną tęsiama
1.1.	Konsultuotis su bendruomene dėl Savivaldybės NT valdymo, parengti ir patvirtinti Savivaldybės NT valdymo kryptis.	Vykdyti konsultacijas su bendruomene dėl savivaldybės NT valdymo. Rengiamas Plungės rajono savivaldybės 2021-2030 m. Strateginis plėtros planas, kuriame bus numatomos NT valdymo kryptys.	Atsižvelgta	2021.02.01	
1.2.	Surinkti, apibendrinti ir įvertinti Savivaldybės valdomo turto duomenis, valdymo problemas, numatyti turto poreikį (funkcijoms vykdyti) ateityje ir teikti Savivaldybės tarybai tvirtinti Savivaldybės NT valdymo programą.	Parengti NT valdymo programą, kai bus patvirtintas Plungės rajono savivaldybės 2021-2030 m. Strateginis plėtros planas.	Laukiama įgyvendinimo	2021.04.01	Stebėseną tęsiama
2.	Savivaldybės NT daiktines teise įregistruoti viešuosiuose registruose ir užtikrinti, kad Savivaldybės įstaigų apskaitos duomenys atitiktų Nekilnojamojo turto registrų duomenis	Nekilnojamųjų daiktų registre registruoti visą informaciją apie Savivaldybės nekilnojamąjį turtą (tame tarpe valdomą patikėtinių) daiktinių teisių ir juridinių faktų pasikeitimus	neįgyvendinta	Nuolat	Stebėseną tęsiama
3.	Nedelsiant įvykdyti Savivaldybės tarybos 2017-2018 metais priimtus sprendimus ir pavestas užduotis, dėl turto išardymo, likvidavimo ir nurašymo iš buhalterinės apskaitos ir viešųjų registrų.	Planuojant 2021 m. savivaldybės biudžetą įvertinti ir įtraukti lėšų poreikį. Turta nurašymo procedūras iš buhalterinės apskaitos atlikti pagal pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir likvidavimo aktus.	neįgyvendinta	2021.03.01	Stebėseną tęsiama
4.	Atlikti valstybės žemės po Savivaldybės NT objektais (butais) suformavimo ir įteisinimo procedūras.	Vykdyti atsižvelgiant į skiriamą lėšų sumą bei galimybes dėl bendraturčių teisių ir teisinio reglamentavimo dėl Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo privačių ar juridinių asmenų žemės sklypo dalių įteisinimui.	neįgyvendinta	Nuolat	Stebėseną tęsiama
5.	Prieš perduodant tretiesiems asmenims, NT pripažinti nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti	Atlikti Savivaldybės NT pripažinimo nereikalingu arba netinkamu procedūrą, kai sprendžiamas klausimas dėl turto perdavimo valdyti panaudos, nuomos ar patikėjimo teisės pagrindais, bei įtraukiant objektus į parduodamo savivaldybės NT sąrašą	Neįgyvendinta	Nuolat	Stebėseną tęsiama

6.	Parengti ir teikti Savivaldybės tarybai NT išsinuomavimo tvarką ir būdą	Įvykdyta. Pagal LR Vyriausybės 2017-12-13 nutarimu Nr.1036 patvirtinto tvarkos aprašo „Dėl žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamojų daiktų įsigijimo arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimo“ 67 ir 69 punktus, savivaldybės privalo nustatyti sutarčių sudarymo tvarką. Plungės rajono savivaldybės taryba 2020-05-28 sprendimu Nr.T1-105 patvirtino šią tvarką.	Igyvendinta	2020.05.28	
7.	Surinkti informaciją apie panaudos ir nuomos sutartis, kurios neįregistruotos Nekilnojamojo turto registre ir pareikalauti nuomininkų įvykdyti sutartinius įsipareigojimus	Patikrinti Nekilnojamojo turto registre informaciją ir išsiųsti nuomininkams ir panaudos gavėjams raginimus įregistruoti juridinius faktus.	Laukiama įgyvendinimo	2021.10.01	Stebėseną tęsiama
8.	Reikalauti ir kaupiti rašytinius įsipareigojimus panaudos sutartyje numatytomis sąlygomis, panaudoti savo lėšas perduoto NT einamajam ir kapitaliniam remontui	Reikalauti, kad pareiškėjas teikdamas prašymą dėl Savivaldybės NT panaudos pagrindais suteikimo, teiktų rašytinius įsipareigojimus dėl perduoto turto einamojo ir kapitalinio remonto.	Neįgyvendinta	Nuolat	Stebėseną tęsiama
9.	Pavesti savivaldybės administracijos Turto skyriui inventorizuoti Savivaldybės būsto ir socialinio būsto sutartis, kurios neįregistruotos NTR ir atlikti įregistravimo procedūras.	Teisinės registracijos procedūrą gali atlikti tik sutarties šalis. Identifikuoti, kurios nuomos sutartys neįregistruotos ir įpareigoti administratorių SI „Plungės būstas“ bei Savivaldybės seniūnus įregistruoti sudarytas sutartis.	Laukiama įgyvendinimo	2021.04.01	Stebėseną tęsiama
10.	Skelbti Savivaldybės interneto svetainėje informaciją apie sudarytas nekilnojamojo turto (patalpų) panaudos patikėjimo, nuomos sutartis, kurių duomenys atitiktų teisės aktų reikalavimus.	Paskelbta	Igyvendinta	2020.01.14	

11.	Sureglamentuoti tvarkas taip, kad būtų aišku, kas privalo vykdyti sutarčių vykdymo kontrolę, kai būsto nuomos sutartys sudaromos pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą ar įgaliojimą, kurias sudaro Įmonė ar kiti subjektai.	Patikslinti Plungės rajono savivaldybės tarybos 2019-09-26 sprendimą Nr. T1-224 „Dėl Plungės rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo“, nurodant, jog Sutarčių vykdymo kontrolę atlieka būsto administratorius. Atsižvelgiant į rekomendaciją, bus inicijuota SĮ „Plungės būstas“ įstatų pakeitimas papildant įmonės veiklų sąrašą.	Neįgyvendinta	2020.11.01	Stebėseną tęsiama
12.	Sudaryti su Savivaldybės įmone „Plungės būstas“ administravimo sutartį, aiškiai apibrėžiant Įmonės teises, pareigas ir atsakomybę, administruojant savivaldybei nuosavybės teise priklausančius Savivaldybės ir socialinius būstus	Plungės rajono savivaldybės tarybos 2019-09-26 sprendimu Nr. T1-224 patvirtintu Plungės rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos tvarkos aprašu, SĮ „Plungės būstas“ nurodomas kaip Savivaldybės, Savivaldybės būstų su bendrojo naudojimo patalpų dalimi ar socialinių būstų administratorius.	Neįgyvendinta	2021.02.01	Stebėseną tęsiama
13.	Įpareigoti seniūnijų seniūnus atsakingai ir laiku nustatyti seniūnijos teritorijose esančių bešeimininkį turta, surašyti pranešimus	Įvykdyta 2019-12-19. Plungės rajono savivaldybės taryba 2019-12-19 sprendimu Nr. T1-317 patvirtino tvarkos aprašą, kurio 4 ir 5 punktais seniūnai yra įpareigoti teikti informaciją.			Stebėseną tęsiama
14.	Sukurti tokias vidaus kontrolės procedūras, kad būtų laiku pateikti Statinių apskaitos aktai Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriui	Vykdoma nuo 2019-05-06			Stebėseną tęsiama
15.	Pradėti Statinių, kurie neturi savininkų (ar kurių savininkai nežinomi), apskaitos aktus registruoti dokumentų valdymo sistemoje „Kontora.“	Vykdoma nuo 2019-05-06			Stebėseną tęsiama

	Ivykdyta 2019-12-19			Stebėseną tęsiama
16.	Teikti Savivaldybės tarybai patvirtinti NT, kuris neturi savininko (ar savininko (ar savininkas nežinomas), nustatymo, įvertinimo, apskaitymo ir dokumentų pateikimo pripažinti statinius bešeimininkiais tvarką.			
2020-12-29 UAB "PLUNGĖS AUTOBUSŲ PARKAS" VEIKLOS AUDITO ATASKAITA NR. IV-10				
1.	Savivaldybės administracijai paskyrus valdybos nariais savivaldybės administracijos darbuotojus, nustatyti ipareigojamus ar užduotis	Laukiama įgyvendinimo	Nuolat	Stebėseną tęsiama
2.	Parengti ir teikti Savivaldybės tarybai tvirtinti savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarką.	Laukiama įgyvendinimo	2021.03.31	Stebėseną tęsiama
3.	Pravažiavimo ar kitu būdu nustatyti teisingą kiekvieno maršruto ilgį ir tikslinti paslaugos sutartį ir nemokėti Bendrovei už nepravažiuotus kilometrus	Laukiama įgyvendinimo	2021.03.31	Stebėseną tęsiama
4.	Nustatyti tvarką, kuria vadovaujantis būtų priimami sprendimai dėl visuomenei būtinų maršrutų organizavimo tikslingumo.	Laukiama įgyvendinimo	2021.03.31	Stebėseną tęsiama

	maršrutų organizavimo tikslingumo		
5.	Siekiant užtikrinti ekonomišką Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą, analizuoti keleivių srautus ir įvertinti maršrutų keleivių vežimui reikalingumą. Nustačius nereikalingu – inicijuoti jų nutraukimą	Vietinio susisiekimo miesto ir priemiesčio autobusų maršrutų tikslinimo komisija, išanalizavusi vietinio susisiekimo miesto ir priemiesčio autobusų maršrutus, grafikus bei keleivių srautus, priims sprendimus dėl reikalingų pakeitimų.	Laukiama įgyvendinimo Nuolat Stebėsena tęsiama

UAB "PLUNGĖS AUTOBUSŲ PARKO" DIREKTORIUI

Pateiktų rekomendacijų skaičius – 15, iš jų:

Igyvendinta – 6

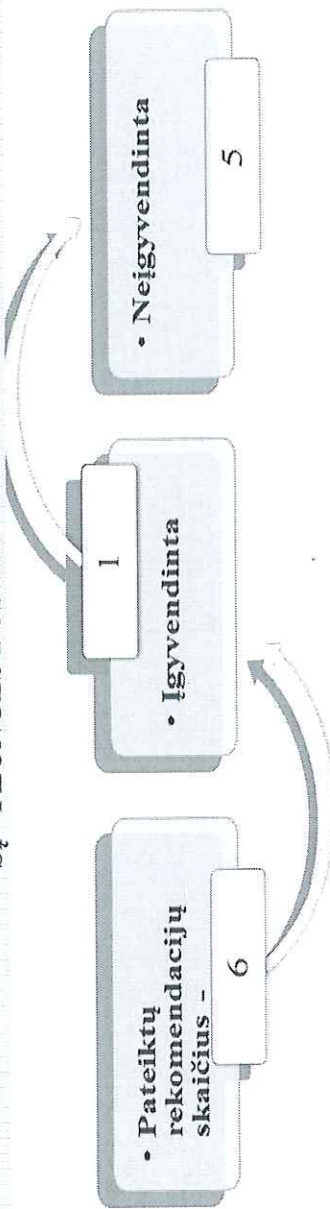
Laukiama įgyvendinimo – 9

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijų plane nurodytas įgyvendinimas	Įgyvendinimo būklė	Planuota įgyvendinimo data	Pastabos
Igyvendinimo / rezultatų aprašymas					
2020-12-29 UAB "PLUNGĖS AUTOBUSŲ PARKAS" VEIKLOS AUDITO ATASKAITA NR. IV-10					
1.	Įstatymų nustatyta tvarka: Atkreipti dėmesį į reikšmingai didėjančias sąnaudas ir numatyti priemones joms mažinti.	Autobusuose bus įrengtos GPS sistemos.	<i>Igyvendinta</i> – Autobusuose įrengtos GPS sistemos	2021.09.30	
2.	Bendrovės darbuotojams mokėti darbo užmokesį už darbą naktį nepažeidžiant LR Darbo kodekse nustatyto reglamentavimo	Bus parengta darbo apmokėjimo sistema atsižvelgiant LR Darbo kodeksą	<i>Igyvendinta</i> – Parengta Darbo apmokėjimo sistema atsižvelgiant į LR Darbo kodeksą	2021.03.31	
3.	Parengti ir teikti valdybai tvirtinti Bendrovės valdymo struktūrą	Bus apsparstyta valdyboje ir patvirtinta Bendrovės valdymo	<i>Igyvendinta</i> – Parengta ir Valdybos patvirtinta Bendrovės	2021.06.30	

	struktūra	organizacinė valdybos sistema Data 2021-01-22		
4.	Parengti ir teikti valdybai tvirtinti strateginį veiklos planą	Kartu su valdyba bus parengtas Bendrovės strateginis veiklos planas	Laukiama įgyvendinimo	2021.12.31 Stebėseną tęsiama
5.	Siekiant užtikrinti efektyvesnę Bendrovės veiklą – nuolat analizuoti keleivių srautus ir įvertinti maršrutų reikalingumą	Teiksime pasiūlymus Plungės rajono administracijai dėl maršrutų tikslingumo.	Laukiama įgyvendinimo	2021.12.31 Stebėseną tęsiama
6.	Teikiant Savivaldybės administracijai apmokėjimui dokumentus ir darbų atlikimo aktus, nurodyti faktiškai nuvažiuotus kilometrus.	Bus nurodomi faktiškai nuvažiuoti kilometrai	<i>Igyvendinta</i> – Teikiami faktiškai nuvažiuoti kilometrai, kurie sutikrinami su autobusų sekimo sistema	2021.03.31
7.	Patvirtinti Bendrovės pareigybių sąrašą ir tikslinti 2009 metais tvirtintus pareigybių nuostatus	Bus parengti naujos redakcijos pareiginiai nuostatai.	Laukiama įgyvendinimo	2021.09.30 Stebėseną tęsiama
8.	Parengti ir patvirtinti naujas Vidaus darbo tvarkos taisykles, kurios atitiktų galiojančius teisės aktus	Bus atnaujintos Vidaus darbo tvarkos taisyklės.	Laukiama įgyvendinimo	2021.09.30 Stebėseną tęsiama
9.	Patvirtinti Bendrovės turto nurašymo tvarką ir reglamentuoti turto nurašymo komisijos veiklą	Bus sukurta Bendrovės turto nurašymo tvarka	Laukiama įgyvendinimo	2021.09.30 Stebėseną tęsiama
10.	Patvirtinti Bendrovės dokumentacijos planą	Bus patvirtintas Bendrovės dokumentacijos planas	Laukiama įgyvendinimo	2021.12.31 Stebėseną tęsiama
11.	Turto inventORIZACIJĄ vykdyti teisės aktu nustatyta tvarka ir įsitikinant faktiniu turto buvimu	Vykdyt turto inventORIZACIJĄ bus atsižvelgta į teisės aktus	Laukiama įgyvendinimo	2021.12.31 Stebėseną tęsiama
12.	Apskaičiuoti teikiamų užsakomųjų keleivių vežimo paslaugų savikainą ir teisės aktu nustatyta tvarka nustatyti tokią paslaugų kainą, kad gautos pajamos padengtų padarytas išlaidas nuvažiuotus kilometrus.	Bus numatyta tvarka dėl užsakomųjų keleivių vežimo paslaugų.	Laukiama įgyvendinimo	2021.06.30 Stebėseną tęsiama

13.	Kreiptis į Savivaldybės tarybą dėl Bendrovės teikiamų mokamų paslaugų įkainių tvirtinimo	Bus kreiptasi į Savivaldybės tarybą dėl įkainių tvirtinimo	Laukiama įgyvendinimo	2021.06.30	Stebėsena tęsiama
14.	Užtikrinti, kad Kelionės lapuose nurodyti maršrutų numeriai atitiktų Savivaldybės administracijos sutartyje nurodytus maršrutų numerius	Kelionės lapai bus pildomi tiksliai.	<i>Įgyvendinta</i> – Nuo 2021-02-01 maršrutai kelionės lapuose atitinka Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakyme nurodytus maršrutų numerius	2021.03.31	
15.	Spręsti klausimą dėl Bendrovės vardu registruoto, tačiau veikloje nenaudojamo ar negalimo naudoti turto	Bus kreiptasi į Plungės rajono savivaldybę dėl nenaudojamo turto pardavimo.	Laukiama įgyvendinimo	2021.12.31	Stebėsena tęsiama

SĮ "PLUNGĖS BŪSTAS" DIREKTORIUI



Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijų plane nurodytas įgyvendinimas	Įgyvendinimo būklė	Planuota įgyvendinimo data	Pastabos
Įgyvendinimo / rezultatų aprašymas					
2020-06-30 SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS "PLUNGĖS BŪSTAS" RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO AUDITO ATASKAITA NR. IV-5					
1.	Parengti ir teikti Įmonės savininko teises įgyvendinančiai institucijai tvirtinti patikslintą Įmonės veiklos strategiją, kurioje būtų išdėstyti ne tik Įmonės misija, siektini rezultatai, bet ir rezultatų vertinimo kriterijai	Siuo metu rengiama bus pateikta Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriui	Neįgyvendinta	2020.09.15	Stebėsena tęsiama

2.	Įvertinti Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo pasikeitimus, susijusius su Įmonės veiklos reglamentavimu, ir teikti siūlymus patikslinti Įmonės įstatus	Įmonės įstatų pakeitimus inicijuoja Juridinis ir personalo skyrius; Plungės rajono savivaldybė; Juos tvirtina Plungės rajono savivaldybės taryba. Pateiksime siūlymus.	Įgyvendinta – 2021-03-04 Plungės rajono savivaldybės administracijos direktorius įsakymu Nr. DE-229 patvirtino SĮ "Plungės būstas" įstatus	2020.12.31	
3.	Įmonės veiklos ataskaitoje pateikti informaciją apie Įmonės veiklos strategijoje numatytų siektinų rezultatų įvertinimą.	<i>Parengus įmonės strategiją 2020 m. veiklos ataskaitoje bus įvertinti rezultatai</i>	Neįgyvendinta	2020.12.31	Stebėseną tęsiama
4.	Tinkamai atlikti metinę per vienerius metus gautinų sumų iš juridinių asmenų inventorizaciją, kad būtų identifikuoti skolininkai, tiksliai nustatyti skolų susidarymo terminai, jų susidarymo priežastys, ir imamas priemonių skolų susigrąžinimui	Juridiniams ir fiziniams asmenims kiekvieną mėnesį rašomi Raginimai už nesumokėtus mokesčius. Nuomininkams, gyvenantiems nemokantiems už renovaciją siunčiami Raginimai, Priminimai, Reikalavimai. Nesumokėjus mokesčių skola išieškoma teismine tvarka.	Neįgyvendinta	2020.12.31	Stebėseną tęsiama
5.	Inventorizuoti iš fizinių asmenų per vienerius metus gautinas sumas bei, vadovaujantis Verslo apskaitos standartais, įvertinti, ar neatgautos, ilgiau kaip vienerius metus sumos neturi nuvertėjimo požymių, o nustačius nuvertėjimą, informaciją ir rezultatus pateikti finansinėse ataskaitose.	<i>Derinama su programuotojais</i>	Neįgyvendinta	2020.12.31	Stebėseną tęsiama
6.	Beviltiskomis pripažintas skolas nurašyti, vadovaujantis VAS ir kitais teisės aktais	2020 m. tikslinamas sąrašas ir bus pateiktas Savivaldybės administracijai	Neįgyvendinta, sąrašas nepateiktas	2020-12-31	Stebėseną tęsiama

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ DIREKTORIAMS

Pateiktų rekomendacijų skaičius - 16, iš jų:

Įgyvendinta - 14

Neįgyvendinta - 2

2020-07-15 AUDITIO ATASKAITA NR. IV-7 "DĖL PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO"					
Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijų plane nurodytas įgyvendinimas	Įgyvendinimo būklė	Planuota įgyvendinimo data	Pastabos
Įgyvendinimo / rezultatų aprašymas					
Plungės rajono savivaldybės kultūros centro direktoriui					
1.	Numatyti priemones vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus bei juos pašalinti.	Peržiūrėti ir įvertinti Kultūros centro vidaus tvarkos dokumentus (taisyklės, aprašus ir pan.) ir bendradarbiaujant su Centralizuoto biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus atsakingais darbuotojais priimti sprendimus dėl šių dokumentų patikslinimo, papildymo ir/ar naujų parengimo ir patvirtinimo, kad būtų užtikrinta efektyvi Kultūros centro vidaus kontrolė.	Įgyvendinta - Kultūros centro direktorius 2020-11-26 įsakymu Nr. V-46 patvirtino Plungės rajono savivaldybės kultūros centro vidaus tvarkos taisyklės	2020.12.01	
2.	Pildant darbuotojų darbo laiko apskaitos žiniaraščius, vadovautis Darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 27 p. nurodytų reikalavimų	Darbuotojų darbo laiko apskaita bus tvarkoma vadovaujantis LR Darbo kodekse, Kultūros centro direktoriaus 2017-07-10 įsakymu Nr. V-37 patvirtinto Darbuotojų darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos apraše numatytais reikalavimais. Pildant	Įgyvendinta - Kultūros centro direktorius 2020-11-26 įsakymu Nr. V-45 patvirtino Plungės rajono savivaldybės kultūros centro darbuotojų darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos	2020.08.01	

		darbuotojų darbo laiko apskaitos žiniaraščius bus nurodomas visų darbuotojų kiekvieną dieną faktiškai dirbtas laikas, neatvykimai į darbą ir pan. Pastaba. 2017-03-30 direktoriaus įsakymu Nr. V-21 patvirtintas darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas, kurio 27 p. buvo numatyta darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarka, 2020-01-30 direktoriaus įsakymu Nr. V-10 "Dėl Plungės rajono savivaldybės kultūros centro darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo" pripažintas netekusiu galios".	aprašą ir darbo laiko apskaitos žiniaraščio formą		
3.	Įpareigoti Centralizuoto biudžetinių įstaigų apskaitos skyriaus atsakingą darbuotoją, kad atliktų perskaiciavimą pagal audito metu nustatytus neatitikimus bei pervedtų ar išieškotų iš darbuotojų neteislingai išmokėto darbo užmokesčio sumas, pakoreguotų VMI ir Sodra pateiktų ataskaitų duomenis.	Centralizuoto biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus atsakinga darbuotoja B.K. supažindinta su audito rekomendacijomis ir įpareigota, kad atliktų perskaiciavimus pagal audito metu nustatytus neatitikimus bei pervedtų ar išieškotų neteislingai išmokėto darbo užmokesčio sumas, pakoreguotų VMI, SODRA pateiktų ataskaitų duomenis ir informaciją apie rekomendacijos įgyvendinimą pateiktų Plungės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai iki 2020-08-15.	Įgyvendinta - Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro Centralizuoto biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotoja - Kultūros centro buhalterinė apskaitą tvarkanti buhalterė ištaisė neatitikimus dėl darbo užmokesčio ir I.B. sutikusių iš jos darbo užmokesčio išskaitė 154,10 Eur, pakoregavo VMI ir Sodros duomenis.	2020.08.15	
Plungės r. Alsėdžių Stanislovo Narutavičiaus gimnazijos direktoriui					
4.	Numatyti priemonės vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus bei juos pašalinti.	Bus sudaryta komisija. Tvirtinant tarifkaciją darbo taryba ar profsąjunga atidžiai patikrins įsakymus/potvarkius susijusius su papildomais darbuotojų darbo užmokesčio nustatymais.	Įgyvendinta - Plungės r. Alsėdžių Stanislovo Narutavičiaus gimnazijos direktoriaus 202008-24 įsakymu Nr. V-2020-70 "Dėl komisijos sudarymo" sudarė komisiją, kuri įpareigota nuolat tikrinti darbo užmokesčio mėnesio	2020.10.15	Vykdydysime stebėseną

					žiniaraščius ir įsakymus keičiantis darbuotojų darbo krūviui.		
5.	Įpareigoti Centralizuoto biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus atsakingą darbuotoją, kad atliktų perskaiciavimą pagal audito metu nustatytus neatitikimus bei pervedtų ar išieškotų iš darbuotojų neteisingai išmokėto darbo užmokesčio sumas, pakoreguotų VMI ir Sodra pateiktų ataskaitų duomenis.	Direktoriaus įsakymas 2020-07-30 Nr. MP-2020-12 (ištaisyti neatitikimus). Pasibaigus mėnesiui prieš išmokant darbo užmokestį (buhalterinės apskaitos skyriaus specialistė ir gimnazijos administracija) peržiūrės darbo laiko apskaitos žiniaraščius ir įsakymus, kurie įtakoja darbo užmokesčio dydį.		Igyvendinta	2020.09.01		
Plungės Senamiesčio mokyklos direktoriui							
6.	Numatyti priemones vidaus kontrolės sistemai stiprinti, stiekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus bei juos pašalinti.	Direktoriaus įsakymas 2020-08-03 "Dėl vidaus kontrolės stiprinimo"		Igyvendinta - Plungės Senamiesčio mokyklos direktorius 2020-10-13 įsakymu Nr. B-105 patvirtino Vidaus kontrolės politiką	2020.10.31		
7.	Rašyti aiškius ir logiškus įsakymus dėl priedų, priemonų skyrimo	Priemoka buvo priskaičiuota mokytojui, taip kaip ir parašyta įsakyme, nes už registro tvarkymą kaip už papildomą darbą gali gauti ne tik IKT specialistas, bet pav. ir raštvedys, mokytojas ar kitas darbuotojas, sugebantis dirbti su tokioms programoms.		Igyvendinta	nuolat		Atsižvelgta
8.	Įpareigoti Centralizuoto biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus atsakingą darbuotoją, kad atliktų perskaiciavimą pagal audito metu nustatytus neatitikimus bei pervedtų ar išieškotų iš darbuotojų neteisingai išmokėto darbo užmokesčio sumas, pakoreguotų VMI ir Sodra	Direktoriaus įsakymas 2020-08-03 Nr. MP-2020-12 "Dėl audito metu nustatytų neatitikimų perskaiciavimo"		Igyvendinta - Darbo užmokesčio permoka 47,91 Eur už laikotarpį nuo 2019-09-01 iki 2019-12-31 pagal 2020-08-03 įsakymą Nr. B-66 "Dėl audito metu nustatytų neatitikimų perskaiciavimo", iš mokytojo P.Z. Išskaiciuota iš 2020 m. rugpjūčio mėnesio darbo užmokesčio.	2020.09.01		

pateiktų ataskaitų duomenis.		Žemaičių dailės muziejaus direktoriui	
9.	Numatyti priemonės vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus bei juos pašalinti.	2019-12-05 LR įsakymu Nr. XIII-2606 pakeistas LR valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą 11 str. "už darbą poilsio ir švenčių dienomis, biudžetinių įstaigų darbuotojams mokama DK nustatyta tvarka, konkrečius dydžius ir mokėjimo tvarką nurodant darbo apmokėjimo sistemoje". Vadovaujantis šiuo įsakymu artimiausiu metu bus patikslinta Muziejaus darbo apmokėjimo tvarka bei numatytos priemonės vidaus kontrolės sistemai stiprinti.	Igyvendinta - Žemaičių dailės muziejus direktorius įsakymais patvirtino 2020-12-21 Nr. V-38 Darbo apmokėjimo tvarkos aprašą ir 2020-12-21 Nr. V-39 Vidaus kontrolės tvarkos aprašą.
10.	Įpareigoti Centralizuoto biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus atsakingą darbuotoją, kad atliktų perskaiciavimą pagal audito metu nustatytus neatitikimus bei pervedtų ar išieškotų iš darbuotojų neteisingai išmokėto darbo užmokesčio sumas, pakoreguotų VMI ir Sodra pateiktų ataskaitų duomenis.	Pagal 2017-02-28 Muziejaus direktoriaus įsakymu Nr. V-6 patvirtintą darbo apmokėjimo tvarkos 13 straipsnį, muziejuje numatytas už darbą poilsio ir švenčių dieną, kuri nenustatyta pagal darbo grafiką, mokėti ne mažiau kaip dvigubą darbo užmokesį. Todėl manome, kad darbo užmokeskis už darbą poilsio dienomis direktoriaus pavaduotojai yra išmokėtas teisėtai.	Neįgyvendinta Darbuotojo sutikimas yra, tačiau Muziejaus direktoriaus įsakymų, susijusių su leidimu dirbti poilsio dieną, nėra.
Plungės Mykolo Oginskio meno mokyklos direktoriui			
11.	Numatyti priemonės vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus bei juos pašalinti.	Bus atnaujinti vidaus kontrolės dokumentai: vidaus darbo kontrolės vykdymo tvarka ir finansų vidaus kontrolės taisyklės direktoriaus 2020-08-04 įsakymas Nr. V-32 "Dėl darbo grupės sudarymo mokyklos vidaus tvarkos norminiams dokumentams atnaujinti". Darbuotojai, atsakingi už vidaus kontrolę, bus supažindinti su atnaujintomis vidaus	Igyvendinta - Vidaus darbo kontrolės vykdymo tvarka, patvirtinta Plungės Mykolo Oginskio meno mokyklos direktoriaus 2020-10-19 įsakymu Nr. V-65. 2020.10.01

	kontrolės tvarkomis ir įpareigoti jų laikytis.		
12.	Sudarant ir tvirtinant Mokyklos direktoriui darbo užmokestį už papildomą darbą, vadovautis Plungės rajono savivaldybės mero potvarkiu priimtais sprendimais	Pavadootoja ugdymui, atsakinga už tarifkacijos sąrašų sudarymą, nuo 2020-09-01 sudarant Mokyklos direktoriui darbo krūvį už papildomą darbą (muzikos mokytoja), bus įpareigota vadovautis Plungės rajono savivaldybės mero potvarkiu priimtais sprendimais.	Igyvendinta - Nuo 2020-09-01 sudarant Mokyklos direktoriui darbo krūvį už papildomą darbą (muzikos mokytoja), vadovautasi Plungės rajono savivaldybės mero 2020-09-29 potvarkiu Nr. PP-58 priimtu sprendimu. 2020.09.01
13.	Pildant darbuotojų darbo laiko apskaitos žiniaraščius, nurodyti darbo laiką pagal kiekvieno darbuotojo/mokytojo darbo funkciją	Pavadootoja ugdymui ir pavadootojas ūkio reikalams, atsakingi už personalo darbuotojų darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymą, nuo 2020-09-01 bus įpareigoti apskaitos žiniaraščiuose nurodyti darbo laiką pagal kiekvieną darbuotojo/mokytojo darbo funkciją.	Igyvendinta - Pavadootoja ugdymui ir pavadootojas ūkio reikalams, atsakingi už mokytojų ir personalo darbuotojų darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymą, nuo 2020-09-01 darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nurodo darbo laiką pagal kiekvieną darbuotojo/mokytojo darbo funkciją. 2020.09.01
14.	Priemokas už papildomą darbo krūvį skaičiuoti vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlyginimo už darbą įstatymo 2017-01-17 Nr. XIII-198 10 str. nuostata	Skiriam mokytojams priemokas už suaugusiųjų ugdymą ir rašant direktoriaus įsakymus dėl priemonių skyrimo bus vadovaujamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlyginimo už darbą įstatymo 2017-01-17 Nr. XIII-198 10 str. nuostata. Centralizuotos buhalterijos buhalterė, atsakinga už meno mokyklos darbuotojų atlyginimų skaičiavimą, skaičiuojant mokytojams atlyginimą už suaugusiųjų ugdymą, bus įpareigota vadovautis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlyginimo	Igyvendinta - Skiriam mokytojams priemokas už suaugusiųjų ugdymą nuo 2020-10-01 (suaugusiųjų mokymas prasideda nuo spalio mėnesio) ir rašant Plungės Mykolo Oginskio meno mokyklos direktoriaus įsakymus (2020-10-30 Nr. P-49; 2020-11-30 Nr. P-55; 2020-12-22 Nr. P-57) dėl priemonių skyrimo vadovaujamas įstatymo nuostatomis. 2020.12.31

		už darbą įstatymo 2017-01-17 Nr. XIII-198 10 str. nuostatomis.			
15.	Patikslinti Mokyklos direktorės 2012-01-09 įsakymu Nr. V-30 patvirtintą Plungės rajono Mykolo Oginskio meno mokyklos mokytojų darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo 2020-08-12 įsakymas Nr. V-33 "Dėl darbo grupės sudarymo darbuotojų darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarkai atnaujinti".	Iki 2020-09-01 bus atnaujinta mokyklos direktorės 2012-01-09 įsakymu Nr. V-30 patvirtinta Plungės Mykolo Oginskio meno mokyklos mokytojų darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarka. Direktorės 2020-08-12 įsakymas Nr. V-33 "Dėl darbo grupės sudarymo darbuotojų darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarkai atnaujinti".	Igyvendinta - Mokyklos direktoriaus įsakymu 2020-08-25 Nr. V-35 patvirtintas darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašas	2020.09.01	
Plungės "Ryto" pagrindinės mokyklos mokyklos direktoriui					
16.	Pasitvirtinti Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarką bei jos formą, kaip numatyta DK 120 str. 3 d.		Igyvendinta - Plungės "Ryto" pagrindinės mokyklos direktorius 2020-12-15 įsakymu Nr. VĮ-84 pasitvirtino Plungės "Ryto" pagrindinės mokyklos Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašą.	2020.12.31	