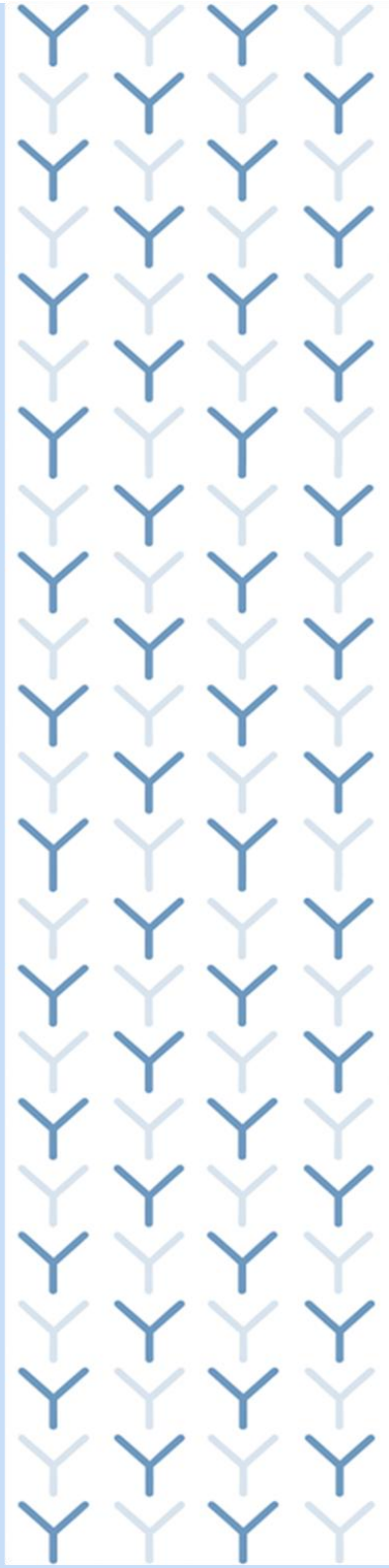




KRETINGOS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

2025 m. lapkričio 25 d.
Nr. K9-154, Kretinga





TURINYS

KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ VYKDYMAS	3
SANTRUMPOS IR SĄVOKOS	4
ĮGYVENDINTOS REKOMENDACIJOS	5
REKOMENDACIJOS, KURIŲ ĮGYVENDINIMO LAUKIAME	11

KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ VYKDYMAS

Kretingos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) vykdo rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Stebėsenos metu vertinama, ar audituotas subjektas laiku ir pagal numatytą planą įgyvendino rekomendacijas ir jų priemones.

Atliekant finansinius ir kartu vykdomus auditus, rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną gali būti įtraukta į vėlesnių metų audito apimtį, siekiant įvertinti jų poveikį ir užtikrinti tinkamą įgyvendinimą. Jei audituotas subjektas neįgyvendina rekomendacijų ir (ar) jų priemonių, surinkta informacija gali būti naudojama tolimesniam auditų planavimui ir poveikio analizei.

Tarnyba teikia audito rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitas Kretingos rajono savivaldybės merui, Kretingos rajono savivaldybės administracijos direktoriui ir Kretingos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitoje pateikiama informacija apie įgyvendintas, vėluojamas įgyvendinti ir apie rekomendacijas, kurių įgyvendinimo terminas dar nesuėjęs.

Tarnyba tęsia rekomendacijų stebėseną tol, kol audito metu nustatytos problemos ir jų atsiradimo priežastys yra išspręstos.

Tarnyba atkreipia dėmesį, jog rekomendacijų priemonių plane nustatytų terminų nesilaikymas, įgyvendinant audito rekomendacijas, stabdo viešojo sektoriaus pažangą, atitolina visuomenei naudingus pokyčius. Didžiausias rekomendacijų įgyvendinimo poveikis yra tada, kai jos įgyvendinamos laiku.

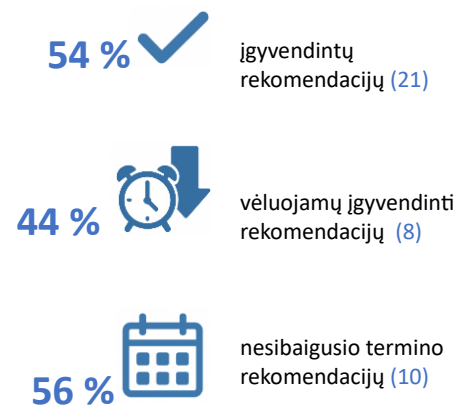
Šioje rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitoje pateikiami 2025 m. lapkričio 25 d. fiksuoti rekomendacijų stebėsenos duomenys.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO BŪKLĖ IR TENDENCIJOS 2025 M.

APIMTIS



ĮGYVENDINIMO STATUSAS



VĒLAVIMO RODIKLIAI*

280 Vidutinės vėlavimo dienos

254 Medianinis vėlavimo skaičius (dienos)

VĒLAVIMO PASISKIRSTYMAS**

4 vėlavimas iki 6 mėn.

2 vėlavimas 6–12 mėn.

2 vėlavimas viršija 12 mėn.

VEIKLOS SRITYS



3 turto valdymas ir apskaita

nebaigta statyba / dokumentų užbaigimas



1 organizacinis ir personalo valdymas

darbuotojų krūvio ir funkcijų racionalizavimas



3 strateginis planavimas ir valdymo procesai

nebaigtų statybų objektų sprendimai; strateginis planavimas ir IS/IT; rizikų vertinimas



1 infrastruktūra ir teisinis įregistravimas

kelių ir gatvių teisinė registracija

* Rodikliai skaičiuojami šiuo metu neįgyvendintoms ir terminu vėluojančioms rekomendacijoms.

** Pagal audituojamų subjektų nurodytus įgyvendinimo terminams

Ataskaitą rengė: Indrė Treigienė, Roberta Kasarauskaitė

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

Santrumpos:

NŽT – Nacionalinė žemės tarnyba prie aplinkos ministerijos

NTR – Nekilnojamojo turto registras

RC – VĮ Registrų centras

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

Sąvokos:

Įgyvendinta rekomendacija – įgyvendinta (nurodo, kad stebėseną baigta ir yra pasiektas rekomendacija siekiamas pokytis audituotoje srityje) ar iš dalies įgyvendinta (nurodo, kad rekomendacija siekiamas pokytis audituotoje srityje yra pasiektas ne visa apimtimi) rekomendacija, kurios stebėseną yra baigta.

Vėluojama įgyvendinti rekomendacija – rekomendacija, kurios įgyvendinimo stebėseną tęsiama pasibaigus rekomendacijos įgyvendinimo terminui.

ĮGYVENDINTOS REKOMENDACIJOS

1. KRETINGOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMO AUDITO ATASKAITA ([2025-05-14](#))

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Atsakingas subjektas / terminas	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas
1.	Siekiant teisingai atvaizduoti nebaigtos statybos ir eksploatuojamo ilgalaikio turto vertes finansinėje apskaitoje, sutvarkyti objektų, kuriuose atlikti numatyti darbai, statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus ir / arba pateikti jau parengtus statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus Buhalterinės apskaitos skyriui.	<ol style="list-style-type: none"> Parengtas Tarybos sprendimas dėl esminio pagerinimo darbų patalpose, esančiose S. Nėries g. 13A, Salantai, Kretingos r., unikalus numeris 5698-5003-5024, valdomose patikėjimo teise Kretingos rajono savivaldybės viešosios įstaigos Salantų pirminės sveikatos priežiūros centro, perdavimo Parengtas Tarybos sprendimas dėl esminio pagerinimo darbų patalpose, esančiose Mokyklos g. 25, Rūdaičių k., Kretingos r., unikalus numeris 5699-4005-7010, valdomose patikėjimo teise S. Daukanto progimnazijos, perdavimo. Parengtas Tarybos sprendimas dėl esminio pagerinimo darbų patalpose, esančiose Palangos g. 25, Kretinga, unikalus numeris 5696-6001-9018, valdomose patikėjimo teise S. Daukanto progimnazijos, perdavimo. Pėsčiųjų tako ir infrastruktūros Mokyklos g. 5D Kurmaičių k. įrengimo darbai. 2025 m. bus vykdomi pėsčiųjų tako ir infrastruktūros kadastrinių matavimų bylų parengimo, žemės sklypo atnaujinimo darbai. Atlikus šiuos darbus inžineriniai statiniai bus įregistruoti NTR. 	<p>Kretingos rajono savivaldybės administracija</p> <ol style="list-style-type: none"> 2025-06-30 2025-06-30 2025-06-30 2025-10-30 	<ol style="list-style-type: none"> Įgyvendinta Parengtas ir priimtas 2025-06-26 Tarybos sprendimas Nr. T2-241. Įgyvendinta Parengtas ir priimtas 2025-05-29 Tarybos sprendimas Nr. T2-209. Įgyvendinta Parengtas ir priimtas 2025-05-29 Tarybos sprendimas Nr. T2-209. Įgyvendinta Inžineriniai statiniai įregistruoti NTR.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Atsakingas subjektas / terminas	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas
2.	Atlikti apskaitos koregavimus, registruojant neigiamus žemės tikrosios vertės pokyčius, atsižvelgiant į 12-ojo ir 20-ojo VSAFAS nuostatas bei LR finansų ministerijos 2025 m. sausio mėn. išaiškinimą. Taip pat užtikrinti, kad ateityje visa vertės pokyčių informacija būtų tinkamai kaupiama, analizuojama ir apskaitoje registruojama pagal galiojančius teisės aktus.	Patikslinus duomenis su NŽT, atlikti apskaitos koregavimus.	Kretingos rajono savivaldybės administracija Iki 2025-12-31	Igyvendinta Suderinus duomenis su NŽT ir vadovaujantis LR Finansų ministerijos 2025 m. sausio 17 d. išaiškinimu, atlikti reikalingi apskaitos koregavimai (surašytos buhalterinės pažymos, atlikti įrašai atitinkamose apskaitos sąskaitose): - užregistruotas žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotų tikrosios vertės pokytis tikrosios vertės rezervo sąskaitoje, atsižvelgiant į 12-ojo VSAFAS nuostatas; - užregistruotos gautos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto finansavimo sumų sąskaitoje, atsižvelgiant į 20-ojo VSAFAS nuostatas. Audito metu nustatyta 12 857,1 tūkst. Eur neįregistruoto tikrosios vertės rezervo suma ištaisyta atliktais apskaitos koregavimais. Administracijos apskaitoje nuolat peržiūrimi ir analizuojami tikrosios vertės pokyčiai, taikant galiojančius teisės aktus.
3.	Siekiant nustatyti, ar Savivaldybės administracijos darbuotojams, paskirtiems eiti pareigas po 1,5 etato, darbo krūvis yra pagrįstas realiu poreikiu, įvertinti faktinį darbuotojų užimtumą ir, esant nepakankamam darbo apimtį, svarstyti galimybę mažinti etato apimtį arba tam tikras funkcijas įsigyti kaip paslaugą, užtikrinant racionalų žmogiškųjų išteklių ir biudžeto lėšų panaudojimą.	1. Patvirtinti (nustatyti) Kretingos rajono savivaldybės administracijos Ūkio tarnybos elektros energetikos inžinieriaus, dirbančio 1,5 etato darbo krūviu, darbo grafiką ir faktinį darbo laiką. 2. Pakeisti Kretingos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. gruodžio 10 d. įsakymą Nr. A2-391 „Dėl darbo laiko nustatymo Ūkio tarnybos valytojams“.	Kretingos rajono savivaldybės administracija 1. Iki 2025-05-31 2. Iki 2025-05-31	1. Igyvendinta 2025 m. liepos 9 d. administracijos direktoriaus įsakymu pareigybė perkelta iš Ūkio tarnybos į Statybos skyrių ir pavadinta „Statybos skyriaus elektros energetikos inžinierius“. Pareigybės apimtį sumažinta nuo 1,5 iki 1 etato. Du kartus skelbti konkursai į šią pareigybę neįvyko – pretendentų nebuvo. Šiuo metu Savivaldybės administracija neturi specialisto, vykdančio su elektros ūkiu susijusias funkcijas, ir šių paslaugų neperka. 2. Igyvendinta 2025 m. gegužės 9 d. administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A2-391 pakeistas įsakymas dėl darbo laiko nustatymo Ūkio tarnybos valytojoms.
4.	Ištaisyti 2024 m. įstaigos direktoriaus įsakymais darbuotojams skirtų priemonių neatitikimus, viršijusius teisės aktuose nustatytą 80 proc. darbuotojui to mėnesio priskaičiuotos pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio ribą. Išskaičiuotas permokas grąžinti į Savivaldybės biudžetą.	Kretingos Simono Daukanto progimnazijos direktoriaus 2025 m. balandžio 4 d. įsakymu Nr. V1-33 asmeniui, atsakingam už korupcijos prevenciją, pavesta patikrinti 2024 m. direktoriaus įsakymus dėl priemonių skyrimo už visą 2024 m. laikotarpį (išskyrus gruodžio mėnesį) įvertinant, ar skirta suma neviršija 80 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio, kaip nustatyta teisės aktuose. Patikrinimo rezultatai bus įforminti aktu, o nustačius neatitikimus užtikrinti, kad permokos bus grąžintos į Savivaldybės biudžetą.	Kretingos Simono Daukanto progimnazija Iki 2025-08-29	Igyvendinta 2025 m. balandžio 4 d. direktoriaus įsakymu Nr. V1-33 pavesta patikrinti 2024 m. priemonių (išskyrus gruodžio mėn.) atitikimą teisės aktų reikalavimams. 2025 m. rugpjūčio 13 d. surašytas „Priemonių skyrimo už 2024 metus (išskyrus gruodžio mėn.) patikrinimo aktas“ Nr. (2.7.)-R5-359, kuriuo nustatyta, kad visais atvejais priemonių dydžiai atitiko teisės aktų reikalavimus ir 80 proc. ribos neviršijo.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Atsakingas subjektas / terminas	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas
5.	Nustatyti ir taikyti papildomas vidaus kontrolės priemones priemonių dydžių nustatymo ir jų skyrimo tvarkos srityje, užtikrinančias, kad kiekvienu atveju priemonėms būtų priimamas įstaigos direktoriaus įsakymas ar kitas dokumentas, atspindintis įstaigos direktoriaus sprendimą skirti priemonę, būtų laiku ir tinkamai parengta reikalinga dokumentacija pagal aktualias teisės aktų, reglamentuojančių priemonių dydžius ir jų skyrimo tvarką, redakcijas bei užtikrinta nuolatinė priemonių skyrimo teisėtumo, teisingumo stebėseną ir kontrolę.	Kretingos Simono Daukanto progimnazijos direktoriaus 2025 m. balandžio 4 d. įsakymu Nr. V1-32 vyriausioji buhalterė paskirta atsakinga už darbo apmokėjimo sistemos atitiktį galiojantiems teisės aktams bei su priemonių skyrimu susijusios dokumentacijos rengimo kontrole.	Kretingos Simono Daukanto progimnazija Iki 2025-08-29	Įgyvendinta 2025 m. balandžio 4 d. įsakymu Nr. V1-32 Kretingos Simono Daukanto progimnazijos direktorė paskyrė atsakingą asmenį parengti naują įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos aprašą. 2025 m. rugpjūčio 11 d. įsakymu Nr. V1-74 patvirtintas atnaujintas darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos aprašas.
6.	Įvertinti ir užtikrinti, kad visuose 2024 m. laikotarpiuose darbuotojams, atsižvelgiant į įstaigos direktoriaus įsakymus, priemokos buvo apskaičiuotos tinkamai ir korektiškai. Užtikrinti, kad permokėtos lėšos būtų grąžintos į Savivaldybės biudžetą, o tais atvejais, kai darbuotojui (-ams) buvo priskaičiuotos mažesnės priemokos, atsižvelgiant į įstaigos direktoriaus įsakymą (-us), atlikti perskaičiavimus ir išmokėti susidariusį skirtumą (-us).	Patikrinti, ar visais 2024 m. laikotarpiais, atsižvelgiant į Kretingos socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakymus, priemokos buvo apskaičiuotos tinkamai ir korektiškai. Nustačius neatitikimų atlikti teisingus apskaičiavimus. Permokėtas lėšas grąžinti į Savivaldybės biudžetą. Tais atvejais, kai Kretingos socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakymu (-ais) buvo priskaičiuotos mažesnės priemokos, atlikti perskaičiavimus ir išmokėti susidariusį skirtumą (-us).	Kretingos socialinių paslaugų centras Iki 2025-08-31	Įgyvendinta 2025 m. rugpjūčio 27 d. Kretingos socialinių paslaugų centras raštu Nr. V1-1658 informavo, kad atlikti 2024 m. priemonių perskaičiavimai, nustatyti neatitikimai ir patikslinti apskaičiavimai. Permokėtos sumos, bendrai sudarančios 387,76 Eur, grąžintos į Savivaldybės biudžetą, o darbuotojams, kuriems buvo apskaičiuotos mažesnės priemokos, išmokėtas susidaręs skirtumas.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Atsakingas subjektas / terminas	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas
7.	Užtikrinti, kad visuose 2024 m. laikotarpiuose kintamoji darbo užmokesčio dalis buvo apskaičiuota korektiškai, neviršijant įstaigos direktoriaus įsakymu nustatytų dydžių. Ištaisyti 2024 m. nustatytus neatitikimus, permokėtas lėšas iš atitinkamų darbuotojų grąžinant į Savivaldybės biudžetą bei įdiegti papildomas patikrinimo procedūras, kad visi darbo užmokesčio komponentai, įskaitant kintamąsias dalis, būtų teisingai apskaičiuojami ir patvirtinami iki lėšų pervedimo darbuotojams.	<p>1. Atliktas apskaičiuotos kintamosios darbo užmokesčio dalies (išskyrus gruodžio mėnesį) patikrinimas visais 2024 m. laikotarpiais. Patikrinimo rezultatai bus įforminti aktu, o nustačius neatitikimus užtikrinta, kad permokos bus grąžintos į Savivaldybės biudžetą.</p> <p>2. Bus užtikrinta, kad dėl neteisingai apskaičiuotos kintamosios dalies 2024 m. gruodžio mėnesį permokėtos lėšos grąžintos į Savivaldybės biudžetą.</p> <p>3. Bus atitinkamai pakoreguotas Kretingos muziejaus vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo tvarkos aprašas, įtraukiant papildomo patikrinimo procedūrą.</p>	<p>Kretingos muziejus</p> <p>1. Iki 2025-06-02 2. Iki 2025-07-04 3. Iki 2025-07-02</p>	<p>Įgyvendinta</p> <p>1. Vadovaujantis Kretingos muziejaus direktoriaus 2025 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. V1-35 sudaryta komisija atliko 2024 metų kintamosios darbo užmokesčio dalies patikrinimą. Pagal 2025 m. gegužės 19 d. komisijos posėdžio protokolą Nr. 1 nustatyta, kad neatitikimų dėl kintamosios dalies apskaičiavimo nenustatyta.</p> <p>2. 2025 m. birželio 20 d. į Savivaldybės biudžetą grąžinta 495,00 Eur suma, susidariusi dėl neteisingai apskaičiuotos 2024 m. gruodžio mėnesio kintamosios dalies.</p> <p>3. 2025 m. gegužės 12 d. direktoriaus įsakymu Nr. V1-37A patvirtintas atnaujintas Vidaus kontrolės įgyvendinimo tvarkos aprašas.</p>
8.	Užtikrinti, kad darbuotojui, kuriam nuo 2024 m. rugsėjo mėn. neteisingai pritaikytas mažesnis pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas, būtų atliktas tinkamas darbo užmokesčio perskaičiavimas taikant įstaigos direktoriaus įsakyme nustatytą teisingą pareiginės algos koeficientą ir išmokėtas susidaręs skirtumas.	Perskaičiuoti ir išmokėti susidariusį skirtumą.	<p>Kretingos Marijos Tiškevičiūtės mokykla</p> <p>Iki 2025-06-15</p>	<p>Įgyvendinta</p> <p>Kretingos Marijos Tiškevičiūtės mokykla atliko darbo užmokesčio perskaičiavimą darbuotojui, kuriam buvo taikytas neteisingas pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas. Nustatytas skirtumas išmokėtas.</p>
9.	Užtikrinti, kad visuose 2024 m. laikotarpiuose kintamoji darbo užmokesčio dalis buvo apskaičiuota korektiškai, neviršijant įstaigos direktoriaus įsakymais nustatytų dydžių. Ištaisyti 2024 m. nustatytus neatitikimus, permokėtas lėšas iš atitinkamų darbuotojų grąžinant į Savivaldybės biudžetą bei įdiegti papildomas patikrinimo procedūras, kad visi	<p>1. 2024 m. gruodžio mėnesį permokėtas lėšas, dėl neteisingai apskaičiuotos kintamosios dalies, grąžinti į Savivaldybės biudžetą.</p> <p>2. Atlikti 2024 m. apskaičiuotos kintamosios darbo užmokesčio dalies (išskyrus gruodžio mėnesį) patikrinimą visais 2024 m. laikotarpiais. Patikrinimo procedūros rezultatus įforminti aktu. Nustačius neatitikimus užtikrinti, kad permokėtos darbo užmokesčio lėšos būtų grąžintos į Savivaldybės biudžetą.</p>	<p>Kretingos Marijos Tiškevičiūtės mokykla</p> <p>Iki 2025-09-15</p>	<p>Įgyvendinta</p> <p>1. Kretingos Marijos Tiškevičiūtės mokykla grąžino į Savivaldybės biudžetą 2024 m. gruodžio mėnesį permokėtas darbo užmokesčio lėšas, susidariusias dėl neteisingai apskaičiuotos kintamosios dalies.</p> <p>2. Atliktas 2024 metų kintamosios darbo užmokesčio dalies (išskyrus gruodžio mėnesį) patikrinimas visais laikotarpiais. Nustatyti neatitikimai ištaisyti, o permokėtos darbo užmokesčio lėšos – 1 386,48 Eur – 2025 m. rugsėjo 15 d. grąžintos į Savivaldybės biudžetą.</p>

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Atsakingas subjektas / terminas	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas
	darbo užmokesčio komponentai, įskaitant kintamąsias dalis, būtų teisingai apskaičiuojami ir patvirtinami iki lėšų pervedimo darbuotojams.			
10.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės priemonių skyrimo srityje, kad užduotys ir pavedimai pavaduoti visada būtų aiškiai ir laiku suformuluojami raštu, vadovaujantis įstaigos darbo apmokėjimo sistemos nuostatomis ir Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymu.	Peržiūrėtas ir atnaujintas „Mokyklos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašas“ ir kiti su priemonių skyrimu susiję dokumentai bei procesai, užtikrinant pilną jų atitiktį teisės aktams ir vidaus politikai.	Kretingos Marijos Tiškevičiūtės mokykla Iki 2025-09-30	Įgyvendinta Kretingos Marijos Tiškevičiūtės mokykla 2025 m. rugpjūčio 29 d. direktoriaus įsakymu Nr. V1-34 patvirtino naują Darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašą.

2. VAIKŲ, UGDOMŲ PAGAL IKIMOKYKLINIO IR PRIEŠMOKYKLINIO UGDYMO PROGRAMAS, MAITINIMO ORGANIZAVIMO ATITIKTIES AUDITO ATASKAITA (2024-12-13)

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Atsakingas subjektas / terminas	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas
1.	Įpareigoti švietimo skyrių informuoti Kretingos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biurą dėl būtinybės pagal patiekalų receptūras papildyti technologines korteles druskos ir prieskonių kiekių normomis, vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos ir apsaugos ministro 1999-11-25 įsakymu Nr. 510 „Dėl rekomenduojamų paros maistinių medžiagų ir energijos normų patvirtinimo“ ir Lietuvos	1. Bus suorganizuotos konsultacijos su Kretingos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro atstovais dėl korekcijų įgyvendinimo. 2. Bus papildytos technologinės kortelės druskos ir prieskonių kiekių normomis, vadovaujantis patiekalų receptūromis bei Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 1999-11-25 įsakymu Nr. 510 ir 2011-11-11 įsakymu Nr. V-964.	Kretingos rajono savivaldybės administracija Iki 2024-04-01	Įgyvendinta 2025 m. sausio 9 d. Visuomenės sveikatos biuro direktorės įsakymu Nr. V-13 patvirtinta, kad Kretingos rajono ikimokyklinio ugdymo įstaigų perspektyviniuose ir pritaikytų maitinimo valgiaraščių technologinėse kortelėse turi būti įtraukti druskos ir prieskonių kiekiai, atitinkantys sveikatos apsaugos ministro įsakymuose nustatytas normas. Iki 2025 m. vasario 28 d. visų mokyklų, savarankiškai organizuojančių maitinimą, perspektyviniai valgiaraščiai papildyti papildomo maitinimo lentelėmis.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Atsakingas subjektas / terminas	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas
	Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011-11-11 įsakymu Nr. V-964 „Dėl vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ ir užtikrinti rekomendacijos įgyvendinimą.			
2.	Ieškoti sprendimų, kaip dviem Kretingos Simono Daukanto progimnazijos ikimokyklinio ugdymo grupėms, ugdomoms Kretingos socialinių paslaugų centre, organizuoti vaikų maitinimą.	1. Bus peržiūrėta ir įvertinta Kretingos Simono Daukanto progimnazijos ikimokyklinio ugdymo grupių, veikiančių Kretingos socialinių paslaugų centre, mokinių maitinimo organizavimo tvarka. 2. Bus išanalizuoti Kretingos socialinių paslaugų centro 2018-08-31 sutarties Nr. F11-96 „Maitinimo paslaugų ir mėnesinio mokesčio už ugdymo (si) aplinkos išlaikymą“ susitarimai bei jų laikymasis. Jei esami susitarimai neatitinka poreikių, bus vertinamos galimybės perduoti mokinių maitinimo organizavimą naujam maitinimo paslaugos teikėjui, rengiant naują maitinimo paslaugos sutartį.	Kretingos rajono savivaldybės administracija Iki 2024-04-01	Igyvendinta 2025 m. sausio 22 d. Kretingos socialinių paslaugų centras ir Kretingos Simono Daukanto progimnazija pasirašė sutartį Nr. F11-8 „S. Daukanto progimnazijos ikimokyklinio amžiaus vaikų grupių, veikiančių Kretingos socialinių paslaugų centre, maitinimo organizavimo sutartis“. Sutartyje nustatytos maitinimo organizavimo, atsiskaitymo, atsakomybės ir higienos sąlygos, atitinkančios galiojančius teisės aktus bei higienos normų reikalavimus.
3.	Atnaujinti (pakeisti) virėjo pareigybės aprašymą, (virėjo pareigybės pavadinimas neatitinka atliekamo virėjo pareigų ir darbo), kad jame nurodyta paskirtis atspindėtų tikrąjį darbuotojo vaidmenį įstaigoje, būtų numatytos prekių sandėliavimo, tvarkymo ir saugojimo funkcijos.	Bus atnaujintas (pakeistas) pareigybės aprašymas, kad jame nurodyta paskirtis atspindėtų tikrąjį darbuotojo vaidmenį įstaigoje, būtų numatytos prekių sandėliavimo, tvarkymo ir saugojimo funkcijos.	Kretingos lopšelis-darželis „Ažuoliukas“ Iki 2025-05-01	Igyvendinta 2025 m. kovo 27 d. Kretingos lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ direktoriaus įsakymu Nr. V1-20 patvirtintas atnaujintas virėjo (kuris tvarko maisto sandėlį) pareigybės aprašymas. Apraše aiškiai apibrėžtos virėjo pareigos, apimančios prekių sandėliavimo, tvarkymo ir saugojimo funkcijas bei nustatyta atsakomybė už higienos normų laikymąsi ir maisto sandėlio priežiūrą.
			Kretingos lopšelis-darželis „Pasaka“ Iki 2025-05-01	Igyvendinta 2025 m. kovo 24 d. Kretingos lopšelio-darželio „Pasaka“ direktoriaus įsakymu Nr. V1-37 patvirtintas atnaujintas virėjo pareigybės aprašymas, kuriame nustatytos virėjo funkcijos, atitinkančios faktines darbo užduotis, maisto sandėliavimo ir higienos reikalavimus.
			Kretingos lopšelis-darželis „Žilvitis“ Iki 2025-05-01	Igyvendinta 2025 m. vasario 7 d. Kretingos lopšelio-darželio „Žilvitis“ direktorės įsakymu Nr. V1-27 patvirtintas atnaujintas virėjo pareigybės aprašymas, kuriame apibrėžtos virėjo funkcijos, atitinkančios faktinį darbą ir darbo teisės nuostatas. Pareigybės aprašyme nustatytos prekių sandėliavimo, išdavimo ir apskaitos funkcijos, numatyti higienos normų laikymosi reikalavimai ir atsakomybė už maisto ruošos procesus.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Atsakingas subjektas / terminas	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas
4.	Atstatyti nepagrįstai priskaičiuotas biudžeto lėšas priešmokyklinio ugdymo grupių vaikams, gavusiems nemokamus pietus iš Valstybės biudžeto.	Bus atstatytos nepagrįstai priskaičiuotos biudžeto lėšos priešmokyklinio ugdymo grupių vaikams, gavusiems nemokamus pietus iš Valstybės biudžeto.	Kretingos Marijos Tiškevičiūtės mokykla Iki 2024-12-31	Įgyvendinta Atlikus visų 2024 m. mėnesių duomenų (priskaičiuoto poreikio ir faktiškai panaudotų lėšų) sutikrinimą, nustatyta, lėšų nebuvo panaudota daugiau, negu apskaičiuotas poreikis. Mokyklos pateikti duomenys suderinti su Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir biudžeto skyriumi, papildomų neatitikimų nenustatyta.

3. RETINGOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO FINANSINIO AUDITO ATASKAITA ([2023-07-12](#))

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Atsakingas subjektas / terminas	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas
1.	Siekiant užtikrinti, kad viešojo sektoriaus subjektai ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui taikytų tinkamą naudingo tarnavimo laiką, inicijuoti bendro ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Kretingos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams sąrašo atnaujinimą.	Siekiant įgyvendinti rekomendaciją, administracijos direktoriaus įsakymu bus sudaryta darbo grupė, kurioje bus aptarta esama situacija ir priimti sprendimai dėl viešojo sektoriaus subjektų bendro ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Kretingos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams taikymo.	Kretingos rajono savivaldybės administracija 2023-12-31	Įgyvendinta 2023-12-21 Kretingos rajono savivaldybės taryba priėmė sprendimą Nr. T2-367 „Dėl Kretingos rajono savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 27 d. sprendimo Nr. T2-55 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ pripažinti netekusiu galios. Atlikus stebėseną, iš įstaigų (6) gauti duomenys, kad jos savarankiškai pasitvirtino naujus ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir nematerialiojo turto amortizacijos ekonominius normatyvus. Kretingos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras informavo, kad normatyvų atnaujinimas nebuvo atliktas dėl nuo 2023 m. vykusios vadovybės kaitos ir nurodė planuojantis atnaujinti normatyvų taikymą. Kretingos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus atnaujino 2025 m. lapkričio 18 d. įsakymu Nr. V-63.

REKOMENDACIJOS, KURIŲ ĮGYVENDINIMO LAUKIAME

1. KRETINGOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMO AUDITO ATASKAITA ([2025-05-14](#))

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Atsakingas subjektas / terminas	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas
1.	Siekiant teisingai atvaizduoti nebaigtos statybos ir eksploatuojamo ilgalaikio turto vertes finansinėje apskaitoje, sutvarkyti objektų, kuriuose atlikti numatyti darbai, statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus ir / arba pateikti jau parengtus statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus Buhalterinės apskaitos skyriui.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pėsčiųjų takas, esantis Miško g. 5, Kretinga. Statybos skyrius 2025 metų strateginiame plane yra nusimatęs statybos užbaigimo deklaracijų tvirtinimo ekspertų įsigijimo paslaugą. Atlikus pirkimo procedūras ir ekspertams patvirtinus deklaraciją statinys bus įregistruotas VĮ Registrų centre (toliau – RC), dokumentai pateikti Buhalterinės apskaitos skyriui ir statiniai perduoti Kretingos lopšeliui-darželiui „Ąžuoliukas“. 2. Kretingos Jurgio Pabrėžos universitetinės gimnazijos sporto paskirties inžineriniai statiniai (stadionas), esantys adresu Savanorių g. 56, Kretinga. Visi pastatyti statiniai yra įregistruoti RC išskyrus lietaus nuotekų tinklą. Statybos skyrius 2025 metų strateginiame plane yra nusimatęs statybos užbaigimo deklaracijų tvirtinimo ekspertų įsigijimo paslaugą. Atlikus pirkimo procedūras ir ekspertams patvirtinus deklaraciją statinys bus įregistruotas RC, dokumentai pateikti Buhalterinės apskaitos skyriui. 3. Sporto infrastruktūros su statiniais (Daukanto progimnazijos stadionas), esančios Palangos g. 25, Kretinga, rekonstravimo darbai. Vykdomos sporto infrastruktūros statinių įregistravimo Nekilnojamojo turto registre procedūros. 	<p>Kretingos rajono savivaldybės administracija</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 2025-11-01 2. 2025-11-01 3. 2025-09-30 	<p>Vėluojama įgyvendinti</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Statiniams adresu Miško g. 5 deklaracija parengta ir pateikta Registrų centrui registravimui (registravimo procedūra tęsiama). 2. Statinių adresu Savanorių g. 56 dokumentai perduoti ekspertams peržiūrai; po ekspertų išvadų bus atliekama statinio ekspertizė ir deklaracijos tikslinimas. Registracija planuojama iki 2025 m. gruodžio 22 d. 3. Statiniams adresu Palangos g. 25 deklaracija patikslinta ir patvirtinta ekspertų; rengiamas prašymas Registrų centrui. Registracija planuojama iki 2025 m. gruodžio 22 d. <p>Vėluojama įgyvendinti</p>
2.	Siekiant užtikrinti nebaigtos statybos apskaitos ir metinės inventorizacijos tikslumą bei atitiktį teisės aktų reikalavimams, inventorizacijos metu aiškiai identifikuoti turto objektų užbaigtumo būklę ir užtikrinti šios informacijos panaudojimą apskaitos duomenims tikslinti.	Administracijos Apskaitos politikoje yra inventorizacijos tvarka, kurios 19 p. numatyta, kad gali būti įrašomos pastabos dėl tolesnio turto naudojimo bei nuvertėjimo. Administracija, atsižvelgdama į rekomendacijas, atlikdama inventorizaciją, pažymės apie objektų užbaigtumą.	<p>Kretingos rajono savivaldybės administracija</p> <p>Nuolat atliekant inventorizaciją</p>	<p>Nesuėjęs įgyvendinimo terminas (stebėsena tęsiama)</p>
3.	Siekiant užtikrinti, kad panaudos gavėjai laiku apdraustų jiems perduotą savivaldybės turtą ir pateiktų tai patvirtinančius dokumentus, imtis priemonių ir suformuoti aiškią draudimo liudijimų (polisų) pateikimo praktiką ir laiku kontroliuoti šios prievolės vykdymą.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Panaudos gavėjui per 15 dienų nuo panaudos sutarties pasirašymo nepateikus Administracijai draudimo liudijimo (polisų) kopijos visam perduotam turtui, bus tiesiogiai kreipiamasi į panaudos gavėjus su prašymu pateikti informaciją apie turto draudimą nuo žalos (ugnies, vandens, gamtos jėgų, vagysčių ar kitų draudžiamųjų įvykių). 2. Siekiant patikrinti, ar turto draudimas yra atnaujinamas ir užtikrinti, kad Administracija turėtų aktualią draudimo polisų kopiją, 1 kartą per metus bus organizuojama periodinė kontrolė. Įdiegus Turto valdymo programą (2025-03-19 pasirašyta sutartis su paslaugos teikėju), kontrolė bus vykdoma šios programos pagalba. 	<p>Kretingos rajono savivaldybės administracija</p> <p>Nuolat</p>	<p>Nesuėjęs įgyvendinimo terminas (stebėsena tęsiama)</p> <p>2025 m. taikyta draudimo liudijimų (polisų) pateikimo kontrolė naujai sudarytoms panaudos sutartims – panaudos gavėjai informuoti telefonu ir el. paštu. Visi panaudos gavėjai, sudarę 2025 m. panaudos sutartis, pateikė draudimo liudijimų kopijas. Nuo 2025 m. rugsėjo mėn. įdiegtoje turto valdymo programoje pradėta registruoti duomenis apie nekilnojamojo turto</p>

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Atsakingas subjektas / terminas	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas
				draudimą; šiuos duomenis planuojama suvesti iki 2026 m. kovo 31 d.
4.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias, kad panaudos gavėjai laiku įregistruotų ir išregistruotų panaudos sutartis Nekilnojamojo turto registre.	1. Panaudos gavėjui per 15 dienų nuo panaudos sutarties pasirašymo dienos neįregistravus panaudos sutarties VĮ Registrų centre ir pasibaigus panaudos sutarties terminui per 2 mėnesius neišregistravus panaudos sutarties VĮ Registrų centre, bus tiesiogiai kreipiamasi į panaudos gavėjus, kad įregistruotų ar išregistruotų panaudos sutartį. 2. Turto valdymo programos pagalba, įdiegus minėtą programą, mažiausiai 1 kartą per metus, bus organizuojami panaudos sutarčių patikrinimai, pagal programoje įdiegtus sutarčių atrankos kriterijus (sutarties terminą, objekto vertę, patalpų plotą, svarbą, rizikos požymius ir kt.). Rengiamos ataskaitos apie panaudos sutarčių vykdymo būklę ir terminus.	Kretingos rajono savivaldybės administracija Nuolat	Nesuėjęs įgyvendinimo terminas (stebėseną tęsiama) 2025 m. taikytos vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad panaudos gavėjai laiku įregistruotų ir išregistruotų panaudos sutartis NTR. Visos 2025 m. sudarytos panaudos sutartys įregistruotos NTR, o pasibaigusios – išregistruotos. Kontrolės priemonės kol kas taikomos tik naujai sudarytoms sutartims, o informacija apie ankstesnių metų sutarčių registravimo būklę nepateikta.
5.	Siekiant nustatyti, ar Savivaldybės administracijos darbuotojams, paskirtiems eiti pareigas po 1,5 etato, darbo krūvis yra pagrįstas realiu poreikiu, įvertinti faktinį darbuotojų užimtumą ir, esant nepakankamam darbo apimtį pagrindimui, svarstyti galimybę mažinti etato apimtį arba tam tikras funkcijas įsigyti kaip paslaugą, užtikrinant racionalų žmogiškųjų išteklių ir biudžeto lėšų panaudojimą.	1. Patvirtinti (nustatyti) Kretingos rajono savivaldybės administracijos Ūkio tarnybos valytojo, dirbančio 1,5 etato darbo krūviu, darbo grafiką ir faktinį darbo laiką. 2. Vykdyti Kretingos rajono savivaldybės administracijos Ūkio tarnybos elektros energetikos inžinieriaus ir Ūkio tarnybos valytojų darbo laiko kontrolę.	Kretingos rajono savivaldybės administracija 1. Iki 2025-05-31 2. Nuolat	1. Vėluojama įgyvendinti Pateikti 2025 m. gegužės–rugsėjo mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraščiai ir administracijos direktoriaus 2025 m. gegužės 9 d. įsakymas Nr. A2-209 dėl Ūkio tarnybos valytojų darbo laiko pakeitimo. Duomenys apie faktinį darbuotojų užimtumą – realų darbo laiką ir objektus, kuriuose atliekamos funkcijos – nepateikti, todėl nėra galimybės įvertinti, ar 1,5 etato darbo krūvis pagrįstas. 2. Nesuėjęs įgyvendinimo terminas (stebėseną tęsiama) Pateiktas 2025 m. spalio mėn. darbo laiko žiniaraštis, tačiau nebuvo pateikta įrodymų, kad atliekamas faktinio darbo laiko stebėjimas ar kontrolė. Dėl neužimtos elektros energetikos inžinieriaus pareigybės šios funkcijos kontrolė šiuo metu nevykdoma.
6.	Siekiant užtikrinti patvirtintų vietinės reikšmės kelių (gatvių) duomenų tikslumą ir atitikimą Nekilnojamojo turto registre registruotiems duomenims, patikslinti vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą esančią informaciją objektams, kurių	Kretingos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašas (toliau – Sąrašas), patvirtintas Kretingos rajono savivaldybės tarybos 2018 m. gruodžio 20 d. sprendimu Nr. T2-326 „Dėl Kretingos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo tvirtinimo“ (Kretingos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 21 d. sprendimo Nr. T2-349 redakcija) bus keičiamas, atliekant šiuos pakeitimus: 1. Sąrašo eilės Nr. 457 – tikslinamas kelio KT0823 ilgis (KT0823, ilgis 0,747 km) ir sąrašo eilės Nr. 943 – tikslinamas kelio KT0823 ilgis (KT0823, 1,538 km) pagal seniūnijų teritorijų ribas; 2. Sąrašo eilės Nr. 428 –	Kretingos rajono savivaldybės administracija iki 2025-11-28	Nesuėjęs įgyvendinimo terminas (stebėseną tęsiama) Kretingos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašas, patvirtintas Kretingos rajono savivaldybės tarybos 2018 m. gruodžio 20 d. sprendimu Nr. T2-326 „Dėl Kretingos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo tvirtinimo“ (Kretingos rajono

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Atsakingas subjektas / terminas	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas
	ilgiai neatitinka teisinės registracijos duomenų.	tikslinamas kelio Nr. KT0429 ilgis pagal kadastrinių matavimų duomenis, t. y. 1,312 km; 3. Sąrašo eilės Nr. 617 – tikslinamas kelio Nr. KT7007 ilgis pagal kadastrinių matavimų duomenis, t. y. 0,472 km; 4. Sąrašo eilės Nr. 791 – tikslinamas kelio Nr. KT8097 ilgis pagal kadastrinių matavimų duomenis, t. y. 0,600 km.		savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 21 d. sprendimo Nr. T2-349 redakcija), bus teikiamas patikslinimui 2025 m. gruodžio mėnesį Tarybos posėdžiui.
7.	Siekiant užtikrinti ilgalaikio materialiojo turto apskaitos teisingumą ir laikytis 12-ojo VSAFAS nuostatų, įvertinti 2017–2024 m. laikotarpiu patirtas išlaidas, susijusias su esminiais pastatų ir infrastruktūros pagerinimais, ir spręsti dėl ilgalaikio turto apskaitos koregavimo, jeigu tai paveikia finansinių ataskaitų straipsnius.	Įvertinti 2017–2024 m. laikotarpiu patirtas pastatų remonto išlaidas ir priimti sprendimą dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos koregavimo.	Kretingos rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba Iki 2025-11-28	Nesuėjęs įgyvendinimo terminas (stebėseną tęsiama)

2. KRETINGOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO FINANSINIO AUDITO ATASKAITA ([2024-05-14](#))

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Atsakingas subjektas / terminas	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas
1.	Įpareigoti BĮ Kretingos muziejų baigti kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimą.	2024-05-10 apie rastus neatitikimus informuota Kretingos muziejaus vyr. buhalterė Vita Stripinienė. Kilnojamosios kultūros vertybės įvertintos 1 Eur verte turi būti pervertinamos tikrąja verte.	Kretingos rajono savivaldybės administracija Per 36 mėn.	Nesuėjęs įgyvendinimo terminas (stebėseną tęsiama) Kretingos muziejuje tęsiamas kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimas tikrąja verte. 2024 m. pabaigoje įvertinta 72,2 proc. vertybių; rekomendacijos įgyvendinimas tęsiamas 2025 m. pagal finansinio audito „Kretingos rajono savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“ išvadas.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Atsakingas subjektas / terminas	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas
2.	Atlikti želdynų ir želdinių inventorizaciją Savivaldybės lygiu teisės aktų nustatyta tvarka.	Planuojant 2025 m. biudžetą teikti poreikį savivaldybės biudžeto lėšoms želdynų ir želdinių inventorizacijos paslaugų įsigijimui.	Kretingos rajono savivaldybės administracija Per 36 mėn. nuo savivaldybės biudžeto lėšų paskyrimo	Nesuėjęs įgyvendinimo terminas (stebėseną tęsiama) Pagal Savivaldybės administracijos pateiktą informaciją, želdynų ir želdinių inventorizacija nėra atlikta dėl didelės apimties ir būtinybės atlikti kompleksinius GIS ir duomenų surinkimo darbus. Kretingos rajono savivaldybės administracija planuoja per 2026 m. surinkti ir apibendrinti informaciją apie želdynų ir želdinių inventorizacijos apimtį, reikalingų darbų mastą bei galimus paslaugų teikėjus. Šie duomenys leis suplanuoti lėšų poreikį želdynų ir želdinių inventorizacijos darbų atlikimui artimiausiais metais. Iki 2028 m. planuojama parengti techninę užduotį ir surinkti reikiamus duomenis, kad būtų galima tinkamai pasirengti šių paslaugų pirkimui bei užtikrinti inventorizacijos vykdymą teisės aktų nustatyta tvarka.
3.	Įpareigoti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektus metinius ataskaitų rinkinius teikti ir tvirtinti teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais.	Vadovaujantis LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 str. Biudžetinių įstaigų metinį rinkinį sudaro: 1. Metinė veiklos ataskaita; 2. Metinis finansinių ataskaitų rinkinys; 3. Metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys. Šis rinkinys kiekvienais metais turi būti patvirtintas savivaldybės tarybos sprendimu.	Kretingos rajono savivaldybės administracija Už 2024 m. ir vėlesnius metus.	Nesuėjęs įgyvendinimo terminas (stebėseną tęsiama) 2025 m. gegužės 14 d. audito ataskaitoje Nr. K1-2 nustatyta, kad dalis Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų nesilaikė teisės aktuose nustatytų terminų dėl metinių ataskaitų rinkinių pateikimo Tarybai bei jų paskelbimo viešai. Klausimas pakartotinai užfiksuotas 2024 metų finansinio audito ataskaitoje; rekomendacijos įgyvendinimo priemonės tęsiamos.

3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ, SKIRTŲ APMOKĖTI SU TARYBOS NARIO VEIKLA SUSIJUSIOMS KANCELIARIJOS, PAŠTO, TELEFONO, INTERNETO RYŠIO, TRANSPORTO, BIURO PATALPŲ NUOMOS IŠLAIDOMS, NAUDOJIMO 2019-2023 M. KRETINGOS RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBOS KADENCIJOS LAIKOTARPIU ATITIKTIES AUDITO ATASKAITA ([2024-01-10](#))

Eil. Nr.	Atsakingas subjektas / terminas	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas
1.	Savivaldybės administracija	<p>Nesuėjęs įgyvendinimo terminas (stebėseną tęsiama)</p> <p>Rekomendacijos įgyvendinimas priklauso nuo prokuratūros inicijuotų civilinių bylų dėl nepagrįsto praturtėjimo rezultatų. Savivaldybės administracija 2024 m. vasario 22 d. išsiuntė tarybos nariams raštus dėl audito ataskaitoje nurodytų lėšų grąžinimo. Dalis tarybos narių lėšas grąžino, o prokuratūra, gindama viešą interesą, pateikė civilinius ieškinius teismui dėl nepagrįsto praturtėjimo. Pateiktuose ieškiniuose prokuratūra įtraukė šias sumas į ieškinių reikalavimus. Pagal kai kurias teismo patvirtintas taikos sutartis lėšų grąžinimas vykdomas dalimis iki 2026–2027 m. laikotarpio, viena byla dėl nepagrįsto praturtėjimo dar nėra pasibaigusi.</p> <p>Stebėseną tęsiama iki visų teismo procesų pabaigos ir galutinio lėšų sugrąžinimo į Savivaldybės biudžetą.</p>

4. KRETINGOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO FINANSINIO AUDITO ATASKAITA ([2023-07-12](#))

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Atsakingas subjektas / terminas	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas
2.	Įvertinti nebaigtos statybos objektų (projektų) reikalingumą ir priimti sprendimus dėl nereikalingų projektų nurašymo teisės aktų nustatyta tvarka.	Su Kontrolės ir audito tarnyba KFAR audito metu buvo kalbėta dėl VŠĮ Kretingos ligoninės privažiavimo kelių rekonstravimo projekto (toliau – Projektas). Projektas parengtas 2013 m. Atlikta dalis darbų savivaldybės biudžeto lėšomis (paskutiniai rangos darbai vykdyti 2016 m.). Su rangovu sutartis nutraukta šalių susitarimu, nes nebuvo skiriamos lėšos. 2022 m. dalį teritorijos tvarkymo darbų atliko VŠĮ Kretingos ligoninė savo lėšomis. Šiais metais teritoriją (kelius, šaligatvius) planuoja tvarkyti Kretingos PSPC. Savivaldybės lėšomis pagal Projektą įrengtą infrastruktūrą (automobilių stovėjimo aikštes, šaligatvius), atlikus statinių kadastrinius matavimus, planuojama įregistruoti NTR bei turtą perduoti VŠĮ Kretingos ligoninei. Dėl Projekto reikalingumo planuojama spręsti metinės inventurizacijos metu.	Kretingos rajono savivaldybės administracija Iki 2024-03-31	<p>Vėluojama įgyvendinti</p> <p>VŠĮ Kretingos ligoninės privažiavimo kelių rekonstravimo projektas pilna apimtimi nėra įgyvendintas. Administracija nurodė, kad žemės sklype Žemaitės al. 1, Kretinga, vykdomi ir kiti projektai, kuriems užbaigus bus būtina atlikti statinių registraciją NTR. RC pateiktas žemės sklypo kadastro duomenų patikslinimo prašymas. Kadangi projektai vykdomi etapais, statiniai, kurie bus pilnai užbaigti, bus registruojami NTR.</p>

5. SAVIVALDYBĖS INFORMACINIŲ SISTEMŲ (IS) NAUDOJIMO VEIKLOS AUDITO ATASKAITA ([2023-06-07](#))

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Atsakingas subjektas / terminas	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas
1.	Siekiant įgyvendinti 2021-2030 m. Strateginiame plėtros plane numatytus pokyčius Savivaldybės institucijų ir įstaigų organizaciniame lygmenyje, susijusius su IS ir IT sritimi, rekomenduojame Savivaldybei strateginiuose planavimo dokumentuose numatyti bendrą vieningos IS ir IT plėtros strategijos ir priemonių prioritetinėms nuostatomis įgyvendinti planą, taip pat kasmet užtikrinti Savivaldybės administracijos metinio veiklos plano parengimą.	Savivaldybės administracijos metinio veiklos plano rengimas.	Kretingos rajono savivaldybės administracija Kasmet	Vėluojama įgyvendinti Pateikti duomenys rodo, kad IS/IT veiklos įtrauktos į strateginio veiklos plano priemones, tačiau tai neatitinka rekomendacijos tikslo dėl vieningo strateginio lygmens IS/IT plėtros dokumento su aiškiai nustatytais prioritetais, seka, atsakomybėmis ir stebėsenos rodikliais. Rekomendacijos stebėseną tęsiama.
2.	Saugos įgaliotiniui kartą metuose organizuoti IS rizikos įvertinimą, parengti ir pateikti rizikos įvertinimo ataskaitą.	IS rizikos vertinimas	Kretingos rajono savivaldybės administracija Kasmet	Vėluojama įgyvendinti 2024 m. numatyta įsigyti IS rizikos įvertinimo paslaugą organizuojant viešųjų pirkimų procedūras. Lėšos planuojamos 2024 metų Kretingos rajono savivaldybės biudžeto Bendrosios programos 4.1.2.1 priemonėje. 2025 m. sausio 21 d. Kretingos rajono savivaldybės administracijos raštu pateikta informacija, kad 2024 m. buvo numatyta įsigyti IS rizikos įvertinimo paslaugą organizuojant viešųjų pirkimų procedūras, tačiau dėl lėšų ir žmogiškųjų išteklių trūkumo pirkimo procedūros nebuvo pradėtos. 2025 m. lėšos suplanuotos Kretingos rajono savivaldybės biudžeto Bendrosios programos 4.1.2.1 priemonėje.

6. KRETINGOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO FINANSINIO AUDITO ATASKAITA ([2022-07-12](#))

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Atsakingas subjektas / terminas	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas
1.	Baigti teisiškai įregistruoti kelius ir gatves, esančias Kretingos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąraše.	Kartu su Architektūros ir teritorijų planavimo skyriumi spręsti kelių ir gatvių žemės sklypų formavimo klausimus. Kontroliuoti paslaugų teikimo sutartis dėl žemės sklypų ir statinių kadastrinių matavimų bylų parengimo. Teikti statinių kadastrinių matavimų bylas registravimui Nekilnojamojo turto registre.	Iki 2024-12-31	<p>Vėluojama įgyvendinti</p> <p>2024 m. finansinio audito metu nustatyta, kad teisinės registracijos procesas nėra baigtas, tačiau ši aplinkybė nebuvo įtraukta kaip nauja ar pakartotinė rekomendacija.</p> <p>Šiuo metu Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymo 9 straipsnio 6 dalies 2 punkte numatyta, kad nuo 2027 m. Programos finansavimo lėšos savivaldybėms paskirstomos pagal nuolatinių gyventojų skaičių – 50 procentų ir pagal NTR iki einamųjų biudžetinių metų sausio 1 d. įregistruotų motorizuoto eismo kelių ilgį – 50 procentų.</p> <p>Atsižvelgiant į tai, kelius ir gatves būtina įregistruoti iki 2026-12-31.</p>