



TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO ATASKAITA
TAURAGĖS RAJONO PLĖTROS PROJEKTŲ PROGRAMOS
VALDYMAS**

2020 m. sausio 7 d. Nr. AP-1
Tauragė

Auditas atliktas vykdant Tauragės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. kovo 29 d. pavedimą Nr. PA-3
Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Kostė Čiapienė

Audito ataskaita teikiama Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui

TURINYS

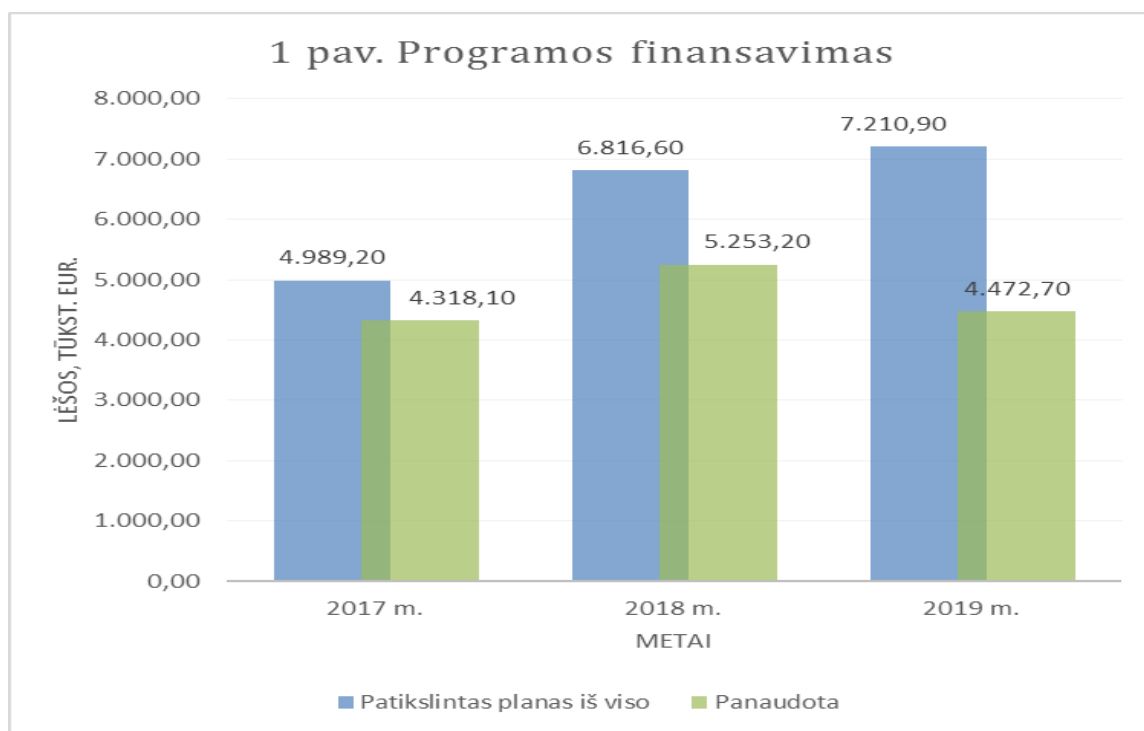
IŽANGA	3 psl.
AUDITO REZULTATAI	4 psl.
1. Tauragės rajono plėtros projektų programos sandara nėra tinkama ir ją reikia tobulinti	4 psl.
2. Tauragės rajono plėtros projektų programos įgyvendinimo procesai tobulintini	8 psl.
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	10 psl.
PRIEDAI	12 psl.
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	
3 priedas. Tauragės rajono plėtros projektų programos finansavimas 2017-2019 m. pagal šaltinius	
4 priedas. Tauragės rajono plėtros projektų programos (kodas 04.03) asignavimai	

IŽANGA

Strateginis planavimas savivaldybėje yra svarbus procesas, kurio metu nustatomos veiklos kryptys ir būdai, kaip vykdyti savivaldybės misiją, pasiekti numatytus tikslus ir rezultatus, veiksmingai panaudojant finansinius, materialinius ir žmogiškuosius išteklius. Rengiami savivaldybės strateginiai plėtros planai, 3 metų trukmės strateginiai veiklos planai. Esminė savivaldybės strateginio veiklos plano dalis yra savivaldybės strateginio veiklos plano programa¹.

Tauragės rajono savivaldybės strateginiame veiklos plane patvirtinta 10 programų, viena iš jų – „Tauragės rajono plėtros projektų programa“. Programa skirta Savivaldybės strateginio tikslo „Optimizuoti savivaldybės institucijų ir įstaigų veiklą, gerinant gyventojų ir ūkio subjektų aptarnavimo kokybę“ įgyvendinimui.

Vykdam šią programą numatyta atnaujinti viešąsias erdves, modernizuoti susisiekimo ir kitų inžinerinių tinklų sistemas, diegti darnaus judrumo priemonės, vykdyti viešosios paskirties objektų (švietimo, kultūros) remonto, rekonstrukcijos ir modernizavimo darbus, įgyvendinti kraštovaizdžio formavimo ir ekologinės būklės gerinimo Tauragės mieste priemonės, įrengti turizmo ženklinimo infrastruktūrą, plėtoti nestacionarių socialinių, pirminės asmens ir visuomenės sveikatos priežiūros, asmenų aptarnavimo savivaldybėje paslaugas. Numatyti projektai, susiję su vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemos, atliekų tvarkymo infrastruktūros modernizavimu ir plėtra, viešojo susisiekimo autoparko transporto priemonių atnaujinimu. Tauragės rajono plėtros projektų programai įgyvendinti kasmet skiriama apie 13-15 proc. savivaldybės biudžeto lėšų (1 pav.)



Šaltinis: Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. 2019 m. panaudojimas 3 ketvirčių.

¹ Vyriausybės 2014-12-15 nutarimu Nr. 1435 patvirtintos Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijos, 24 p.

Detalesnė informacija apie programos finansavimo apimtis ir šaltinius pateikiama ataskaitos 3 priede „Tauragės rajono plėtros projektų programos finansavimas 2017-2019 m. pagal šaltinius”.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas - įvertinti ar Tauragės rajono plėtros projektų programos valdymas, apimantis planavimą, įgyvendinimą ir stebėseną, yra tinkamas ir efektyvus.

Pagrindiniai audito klausimai:

- Ar Tauragės rajono plėtros projektų programa planuojama siekiant tenkinti visuomenės poreikius ir atitinka Savivaldybės prioritetus;
- Ar užtikrinamas efektyvus Tauragės rajono plėtros projektų programos projektų įgyvendinimas;
- Ar savivaldybė užtikrina tinkamą įgyvendinamos programos stebėseną.

Audito subjektai: Savivaldybės administracija, Savivaldybės biudžetinės įstaigos ir kontroliuojamos įmonės įgyvendinančios programos priemonės.

Informacija ir duomenys buvo renkami iš Savivaldybės administracijos, bendraujant su Savivaldybės biudžetinėmis įstaigomis ir kontroliuojamomis įmonėmis.

Audituojamasis laikotarpis – 2017–2019 m. 9 mėn. Kai kuriais atvejais audito įrodymams surinkti buvo naudojami ankstesnių metų duomenys.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (13 psl.).

AUDITO REZULTATAI

1. Tauragės rajono plėtros projektų programos sandara nėra tinkama ir ją reikia tobulinti

1. Savivaldybės SVP programa skirta strateginiam tikslui pasiekti, kurioje nustatomi programos tikslai, uždaviniai, priemonės (projektai), vertinimo kriterijai, jų reikšmės ir asignavimai².

2. Atlikdami auditą laikėmės nuostatos, kad Programa tinkama yra tada, kai:

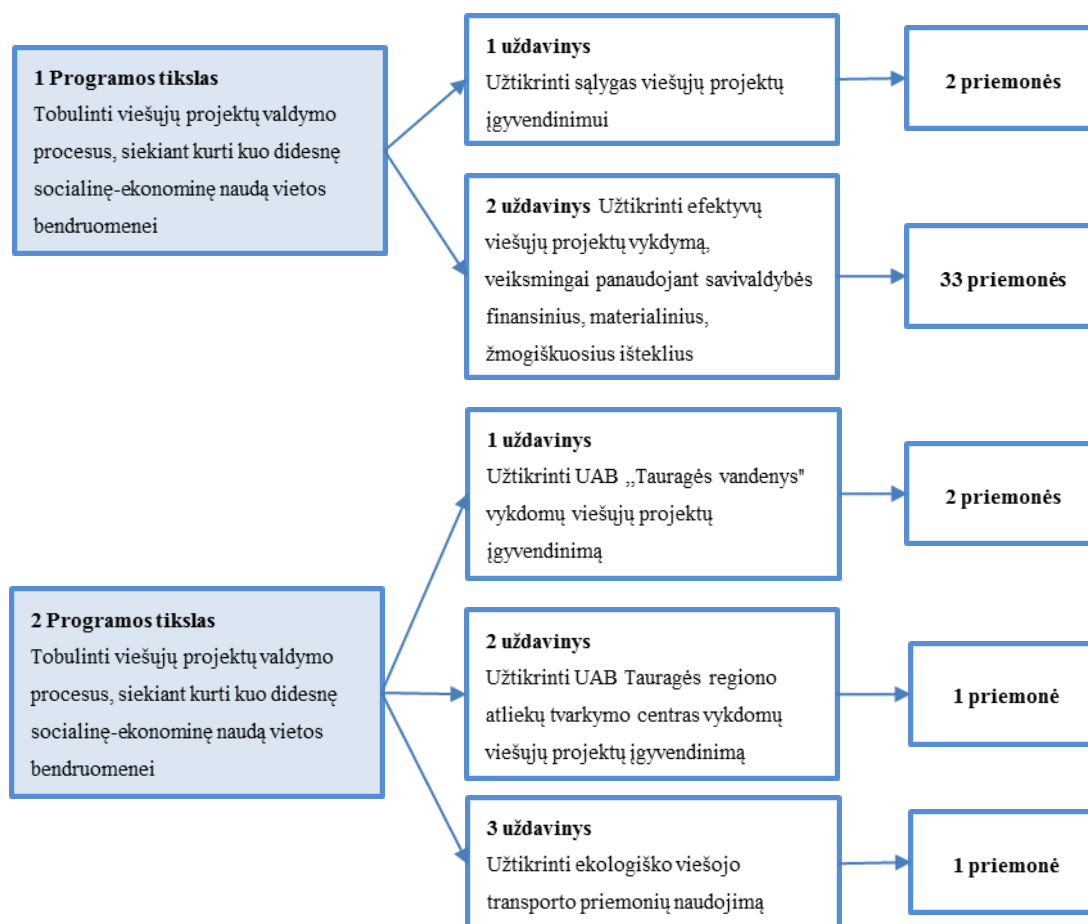
- Visi Programos tikslai suderinti su Regiono plėtros plano tikslais, rodo planuojamą pasiekti rezultata, atspindi naudą savivaldybės bendruomenei;
- Nustatyti tikslų įgyvendinimo vertinimo kriterijai
- Vertinimo kriterijai leidžia įvertinti tikslų pasiekimą

² Ten pat.

- Visi Programoje formuluojami uždaviniai atitinka patvirtintus savivaldybės veiklos prioritetus bei regiono plėtros plano uždavinius
- Nustatyti uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijai
- Vertinimo kriterijai leidžia įvertinti uždavinių pasiekimą.

Programoje nustatyti 2 tikslai, 5 uždaviniai ir priemonės uždavinių įgyvendinimui (2 pav.)

2 pav. Programos struktūra



3. Programos analizė parodė, kad nustatyti tikslai ir jų vertinimo kriterijai nėra tinkami, nes Programai suformuluotas 1 tikslas “Tobulinti viešųjų projektų valdymo procesus, siekiant kurti kuo didesnę socialinę-ekonominę naudą vietos bendruomenei” nerodo planuojamo pasiekti per strateginio planavimo dokumento įgyvendinimo laikotarpį rezultato, o vertinimo kriterijus “Projektinės veiklos vykdymas” (reikšmė – vykdoma) nesuteikia informacijos apie tikslo įgyvendinimą. Nesilaikoma strateginio planavimo dokumentų rengimo principų³.

³ **kryptingumo** – strateginio planavimo dokumentuose formuluojami loginiais ryšiais susieti tikslai, uždaviniai, planuojami pasiekti rezultatai; **orientavimosi į rezultatus** – strateginio planavimo dokumentuose nustatant tikslus kartu turi būti suplanuojami ir siekiami rezultatai; siekiant užtikrinti, kad bus pasiekti planuoti rezultatai ir laiku priimti valdymo tobulinimo sprendimai, informacija apie veiklos rezultatus nuolat stebima, analizuojama ir vertinama.

4. Programoje suplanuotos priemonės (projektai) apima daugelį Savivaldybės veiklos sričių (švietimas, sveikata, socialinė apsauga, kultūra, sportas ir laisvalaikis, ekologija ir pan.). Tačiau ir kitose SVP programose planuojamos panašios priemonės (investiciniai projektai) finansuojami ne iš ES finansinės paramos lėšų, pavyzdžiui:

- Savivaldybės pastatų ir kitų objektų remontas, materialinės bazės atnaujinimas ir plėtra „Būsto plėtros ir turto valdymo programoje“;
- Sporto infrastruktūros modernizavimas ir plėtra (baseinas) „Sporto ir kultūros ugdymo programoje“;
- Švietimo įstaigų ir ugdymo aplinkos modernizavimas „Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programoje“ ir kt.

Tokia situacija vertintina kaip planavimo nenuoseklumas, kryptingumo trūkumas. Vertinamoje Programoje tikslai ir uždaviniai galėtų būti numatyti pagal veiklos sritis, kuriose planuojami ir įgyvendinami ES projektai arba atsisakoma šios programos ir numatytas priemonės (projektus) integruoti į kitas programas. Būtų aiškiai ir suprantamai išreikšta kokių tikslų Savivaldybė siekia vykdydama jai priskirtas funkcijas skirtingose srityse ir kokiomis priemonėmis tai bus pasiekta. Kryptingai integruojami Savivaldybės tarybos patvirtinti veiklos prioritetai⁴ ir veiklos sritys bei numatyti veiklos rodiklių kriterijai.

5. Programoje nustatyti uždaviniai neatspindi kokia veikla planuojama tikslų įgyvendinimui. Uždavinių vertinimo kriterijai ir jų rodikliai nesuteikia informacijos apie uždavinių įgyvendinimą. Pažymėtina, kad Tauragės regiono plėtros plane 2014-2020 m. uždaviniai ir jų vertinimo kriterijai yra aiškiai suformuluoti (1 lentelė), juos reikėtų nustatyti ir Savivaldybės vykdomose programose.

1 lentelė. Tauragės RPP ir Tauragės rajono plėtros projektų programos duomenys

Nesutampa		Sutampa
Tauragės RPP nustatyti uždaviniai ir jų vertinimo kriterijai	Programoje nustatyti uždaviniai ir jų vertinimo kriterijai	Uždavinių įgyvendinimo priemonės
1. Plėsti, renovuoti ir modernizuoti geriamojo vandens ir nuotekų, paviršinių nuotekų surinkimo infrastruktūrą, gerinti teikiamų paslaugų kokybę. Kriterijus: rekonstruotų vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų ilgis (km)	1. Užtikrinti UAB „Tauragės vandenys“ vykdomų viešųjų projektų įgyvendinimą. Kriterijus: projektinės veiklos vykdymas (reikšmė vykdoma)	Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra Tauragės rajone
2. Plėsti atliekų tvarkymo infrastruktūrą, mažinti sąvartyne šalinamų atliekų kiekį. Kriterijus: sukurti/pagerinti atskiro komunalinio atliekų surinkimo pajėgumai (t per metus)	2. Užtikrinti UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras vykdomų viešųjų projektų įgyvendinimą. Kriterijus: investicijų į atliekų sektorių vykdymas (reikšmė vykdoma)	Tauragės regiono komunalinių atliekų tvarkymo infrastruktūros plėtra
3. Tobulinti susisiekimo sistemas regione, vystyti ekologiškai darnią transporto infrastruktūrą, padidinti darbo jėgos judumą, gerinti eismo saugumą.	3. Užtikrinti ekologiško viešojo transporto priemonių naudojimą Kriterijus: Investicijų į transporto sektorių vykdymas (reikšmė vykdoma)	1. Darna judumo priemonių diegimas 2. Vietinio susisiekimo viešojo transporto priemonių parko atnaujinimas

⁴ Savivaldybės tarybos 2019-10-23 sprendimas Nr. 1-362 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės 2019-2023 metų veiklos prioritetų patvirtinimo“.

6. Atsižvelgiant į aplinkybes, kad prasideda naujas planavimo etapas ir rengiamas Savivaldybės strateginis plėtros planas 2021-2030 metams, 2020 m. baigiami įgyvendinti ES lėšomis finansuojami projektai (programos priemonės), einamuoju periodu iš esmės keisti Programos struktūrą ir kodus netikslinga. Manome, kad tinkamiausias metas tai padaryti - rengiant 2021-2023 metų SVP ir pagrindinę jo dalį programas.

7. Svarbu laikytis strateginio planavimo dokumentų rengimo atvirumo (partnerystės) principo - savivaldybės tikslai ir būdai, kaip jų pasiekti, nustatomi konsultuojantis su savivaldybės bendruomene. Savivaldybėje parengti SVP projektai paskelbiami formaliai, likus savaitei iki svarstymo ir tvirtinimo Savivaldybės tarybos posėdyje. Savivaldybės 2019-2021 m. strateginio veiklos plano projektas nebuvo paskelbtas savivaldybės interneto svetainėje. Planuojant bendruomenei reikalingų paslaugų plėtrą pasigendama komunikacijos tarp Savivaldybės administracijos struktūrinių padalinių ir tarp institucijų (nėra apibendrintos informacijos apie laisvus žemės sklypus, apie visus pastatus, neišanalizuotos galimybės juos pritaikyti paslaugų plėtrai ir pan.).

8. Pasigendama informacijos pilnumo ir skaidrumo, nes 2019-2021 m Savivaldybės SVP Programoje nenurodyti atskirų projektų įgyvendinimui reikalingi asignavimai, jų finansavimo šaltiniai. SVP teikiamas svarstyti ir tvirtinti Savivaldybės tarybai kartu su biudžetu. Metų eigoje savivaldybės biudžetas yra tikslinamas, skiriami papildomi arba perskirstomi asignavimai programų įgyvendinimui (2 lentelė), tačiau SVP programų tikslinimas neatliekamas vadovaujantis Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenimis (pasikeitus SVP programų finansavimo apimtims) kaip numatyta teisės aktuose, reglamentuojančiuose strateginį planavimą⁵.

2 lentelė. Tauragės rajono plėtros projektų programos finansavimas 2017-2019 m.

Planavimo laikotarpis	SVP programai finansuoti patvirtinta	SB vykdymo duomenimis programai finansuoti skirta	Skirtumas (+ daugiau; - mažiau)
2017-2019 m	1 267,8	4 989,2	+3721,4
2018-2020 m	12 257,6	6 816,6	-5441,0
2019-2021 m	6 816,6	4 989,2*	- 1827,4

* 9 mėn. biudžeto vykdymo duomenimis

9. Savivaldybės geros praktikos pavyzdys - interneto svetainėje sukurtas atskiras puslapis *Darbai.Taurage.lt*, kuriame teikiama informacija apie projektų įgyvendinimo eigą. Informacija apie įgyvendintus ir įgyvendinamus plėtros projektus aktyviai viešinama Savivaldybės interneto svetainėje, socialiniame tinkle facebook ir rajoninėje spaudoje.

⁵ Strateginio planavimo Tauragės rajono savivaldybėje organizavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2015-01-28 sprendimu Nr. 1-14, 25.2 p.; Tauragės rajono savivaldybės strateginio veiklos plano rengimo ir įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašas, patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-02-23 įsakymu Nr. 5-149, 15p.

2. Tauragės rajono plėtros projektų programos įgyvendinimo procesai tobulintini

Vertindami ar užtikrinamas efektyvus Tauragės rajono plėtros projektų programos projektų įgyvendinimas, laikėmės nuostatos, kad:

- Projektų įgyvendinimui reikalingi asignavimai suplanuojami pagal projektų finansinius planus
- Rangos darbai atliekami, paslaugos suteikiamos, prekės gaunamos nustatytais terminais
- Projektų įgyvendinimo veiklos vykdomos pagal patvirtintą grafiką
- Rengiamos valdymo ataskaitos, jose teikiama informacija: apie skirtų užduočių vykdymą, pagrindinių etapų užbaigimą, atsilikimą nuo darbų atlikimo grafikų ir jų priežastys, apie problemas, reikalaujančias neatidėliotino sprendimo.

Programos vykdymui reikalingos išlaidos planuojamos netinkamai

10. Programoje asignavimų planai pagal priemones nesuderinti su projektų finansiniais planais bei Savivaldybės biudžeto išlaidų planu pagal priemones. 2017-2019 m. SVP programoje ir 2018-2020 m. SVP programoje patvirtintas finansavimas pagal priemones išdėstant 3 metų laikotarpyje nesutampa su atitinkamų metų Savivaldybės biudžeto išlaidų planu pagal priemones. O patvirtintame 2019-2021 metų SVP programoje išlaidos pagal priemones nesuplanuotos (4 priedas).

11. Programos uždavinių įgyvendinimui suplanuotos atskiros priemonės, numatyti vertinimo kriterijai, tačiau išlaidos priemonių finansavimui suplanuotos kitose SVP programose. Stokojama komunikacijos tarp Savivaldybės administracijos skyrių darbuotojų ir už projektus atsakingų asmenų planuojant programos priemonių išlaidas ir panaudojant asignavimus (pavyzdys).

Netinkamo planavimo pavyzdžiai:

- priemonė „Integralios pagalbos teikimas Tauragės rajono gyventojams“ (kodas 04.03.01.02.47) suplanuota vertinamoje 03 programoje, o išlaidos suplanuos ir vykdytos 10 programos priemonėje „Socialinių paslaugų finansavimas (negalia ir pagalba pinigais), Europos pagalba labiausiai skurstantiems“;
- 2017 m. su Aplinkos ministerija pasirašius Dotacijos teikimo sutartį⁶, išlaidos 2018 m. suplanuotos Sveikatos apsaugos ir aplinkos apsaugos programoje „Kitos gamtos apsaugą užtikrinančios priemonės“, 2019 m. dalis išlaidų suplanuota šioje programoje ir vertinamoje Programoje planuojama nauja priemonė „Individualių gyvenamųjų namų prijungimas prie centralizuotų nuotekų tinklų Tauragės aglomeracijoje“.

12. Pasinaudojant ES struktūrinių fondų paramos lėšomis, pasirašomos finansavimo sutartys, numatomos finansavimo apimtys. Tačiau daugeliu atvejų Savivaldybėje įgyvendinant projektus yra žiūrima kompleksiskai ir įgyvendinamų projektų darbų apimtys yra ženkliai didesnės nei numatyta finansavimo sutartyse⁷ (netinkamomis finansuoti išlaidomis). Šiais atvejais Savivaldybei tikslinga būtų parengti ir pasitvirtinti bendrą projekto išlaidų sąmatą, apimančią ES paramos lėšomis finansuojamas išlaidas ir netinkamas finansuoti išlaidas. Tai užtikrintų tinkamesnę ir tikslesnę programos priemonių išlaidų planavimą.

⁶ Dotacijos tikslinė paskirtis – Individualių gyvenamųjų namų prijungimas prie centralizuotų nuotekų tinklų Tauragės aglomeracijoje.

⁷ Projektai: „Nestacionarių socialinių paslaugų infrastruktūros plėtra Tauragės rajono savivaldybėje“, „Tauragės Martyno Mažvydo progimnazijos modernizavimas“ ir kiti.

13. Dėl nenuoseklaus planavimo, Programos priemonių pavadinimų ir kodų pakeitimų tam pačiam projektui vykdyti, apsunkinami sukurto turto apskaitos, nusidėvėjimo skaičiavimo bei turto perdavimo kitiems subjektams procesai, sudaromos sąlygos klaidų atsiradimui. Pastebėjimus dėl projektų įgyvendinimui reikalingų lėšų planavimo trūkumų teikėme ankstesnio audito metu⁸.

14. Savivaldybės administracija vadovaujantis Dotacijų savivaldybėms skyrimo ir grąžinimo tvarkos aprašu⁹ nuosavam lėšų indėliui iš ES struktūrinių fondų lėšų finansuojamiems projektams finansuoti yra pasirašiusi su UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra (VIPA) 9 Dotacijų skyrimo sutartis, kurių vertė 1 031, 6 tūkst. Eur. Savivaldybės administracija privalo ne vėliau kaip per 14 dienų pasibaigus projekto įgyvendinimui pateikti VIPA dokumentus, kuriais pagrindžiamas Aprašo priede nurodytų kriterijų reikšmių pasiekimas. Įsipareigoja grąžinti VIPA nustatytą grąžintiną sumą, jeigu įgyvendinus projektą nepasiektos nurodytos kriterijų reikšmės. Savivaldybės administracijoje nėra nustatytos procedūros ir paskirti atsakingi asmenys už minėtų sutartinių įsipareigojimų vykdymo kontrolę (kriterijų reikšmių stebėseną, VIPA ataskaitų ir dokumentų pateikimą). Nevaldoma rizika, kad pasibaigus projektų įgyvendinimui ir neįvykdžius sutartinių įsipareigojimų Savivaldybės administracija turės grąžinti dalį dotacijos sumos.

Vadovybei teikiama Programos valdymo informacija turėtų būti struktūrizuota ir išsamesnė

15. Įgyvendinant projektus privalu laikytis finansavimo sutarčių sąlygų ir projektų įgyvendinimo terminų, tačiau daugeliu nagrinėtų atvejų Programos projektų veiklos pratęsinėjamos nukeliant finansavimo sutarčių pabaigos terminus dėl įvairių susiklosčiusių aplinkybių. Dažniausiai pasitaikanti priežastis – užsitęsusių viešųjų pirkimų procedūros.

16. Siekiant sėkmingai ir efektyviai įgyvendinti projektus svarbu išnagrinėti keletą klausimų: kokius veiksmus būtina atlikti, kada juos reikia atlikti, kas turi juos atlikti, kokie ištekliai tam reikalingi, kokių darbų teks atsisakyti dėl projekto įgyvendinimo, kaip mes gausime informaciją apie darbų eigą?

Savivaldybės įgyvendinamų ar kuruojamų investicinių projektų valdymo informacija rengiama nestruktūrizuotai ir vadovybė nemato pilno vaizdo: kaip laikomasi patvirtinto veiklų grafiko, mokėjimo prašymų teikimo grafiko, ar darbuotojai laiku atlieka reikalingus veiksmus, kaip ir dėl kokių aplinkybių kinta lėšų poreikis projekto įgyvendinimui ir t.t.

⁸ 2019-07-12 audito ataskaita Nr. AP-3 „Tauragės rajono savivaldybės 2018 n. konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“

⁹ Patvirtintas LR Finansų ministro 2016-05-26 įsakymu Nr. 1K-213.

17. Priemonių (projektų) valdymui naudojama informacinė Sistema DMS¹⁰ neapima visų projekto valdymo procesų, ją naudoja tik projekto koordinatorius ir buhalteris, kontrolės tikslais nesuteikta teisė peržiūrėti projekto informaciją atsakingo skyriaus vedėjui.

18. ES struktūrinių fondų ir kitų finansinių priemonių lėšomis įgyvendinamų projektų stebėseną¹¹ atliekama, nustatyti rodikliai vertinami ir ataskaitos teikiamos nustatytais terminais. Programos vertinimas atliekamas kiekvienais metais rengiant metines SVP įgyvendinimo ataskaitas.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą terminas		
1	2	3	4	5		
1.	Siekiant tiksliau atspindėti savivaldybės siekius planuojamu laikotarpiu bei užtikrinti tinkamą strateginį planavimą savivaldybėje, rekomenduojame:	Savivaldybės administracija	2020 m. pabaigoje bus patvirtintas 2021-2030 m. Savivaldybės strateginis plėtros planas. Vadovaujantis juo iš esmės peržiūrėsime Strateginį veiklos planą ir patikslinsime jo pagrindines dalis programas (tikslus, uždavinius ir vertinimo kriterijus).	2021 m. I ketvirtis		
1.1	rengiant programą formuluoti loginiais ryšiais susietus tikslus, uždavinius ir nustatyti jų vertinimo kriterijus orientuotus į rezultatus;					
1.2	programos tikslus suderinti su Regiono plėtros plano tikslais ir kad jie atspindėtų naudą savivaldybės bendruomenei;					
1.3	Savivaldybės tarybos patvirtintus 2019-2023 metų veiklos prioritetus ir veiklos sritis bei rodiklius integruoti į programas;				Savivaldybės tarybos patvirtintus 2019-2023 metų veiklos prioritetus ir veiklos sritis bei rodiklius integruosime į programas rengdami 2020-2022 m. strateginį veiklos planą.	2020 m. I ketvirtis
1.4	laikytis strateginio planavimo dokumentų rengimo atvirumo (partnerystės) principo.				Strateginių planų projektai bus skelbiami savivaldybės interneto svetainėje, suteikiama galimybė susipažinti su jais ir pateikti siūlymus Savivaldybės administracijos Bendrajame skyriuje.	2020 m. I ketvirtis 2021 m. I ketvirtis
2.	Siekiant užtikrinti tinkamą išlaidų planavimą ir finansinių srautų valdymą rekomenduojame rengti	Savivaldybės administracija	Šią rekomendaciją įgyvendinsime kartu su 5 rekomendacija tobulindami Programos valdymo	2020 m. I ketvirtis		

¹⁰ Iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų duomenų mainų svetainė – ribotos prieigos interneto svetainė, skirta projektų duomenų peržiūrai ir jų elektroniniams mainams tarp pareiškėjų ar projektų vykdytojų, partnerių ar su projektu įgyvendinimu susijusių subjektų ir įgyvendinančiųjų institucijų.

¹¹ Reglamentuota Finansų ministro 2014-10-08 įsakymu Nr. 1K-316 patvirtintose Projektų administravimo ir finansavimo taisyklėse, 22 skirsnis

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą terminas
1	2	3	4	5
	projektų išlaidų sąmatas (projekto biudžetus) apimančias finansuojamas ES lėšomis ir netinkamų finansuoti veiklų išlaidas.		informacijos pateikimo formą.	
3.	Siekiant finansinio planavimo ir lėšų panaudojimo skaidrumo ir viešumo, užtikrinti, kad būtų atliekamas SVP tikslinimas vadovaujantis Savivaldybės biudžeto vykdymo stebėsenos duomenimis kaip reglamentuota Strateginio planavimo Tauragės rajono savivaldybėje organizavimo tvarkos apraše.	Savivaldybės administracija	Vadovaujantis savivaldybės biudžeto vykdymo duomenimis tarpinį SVP tikslinimą atliksime kiekvienais metais pasibaigus einamųjų metų III ketvirčiui.	2020 m. IV ketvirtis 2021 m. IV ketvirtis
4.	Numatyti papildomas kontrolės procedūras Dotacijų panaudojimo ir atsiskaitymo už jas srityje vadovaujantis Dotacijų savivaldybėms skyrimo ir grąžinimo tvarkos aprašu.	Savivaldybės administracija	Nustatysime už projektų įgyvendinimą atsakingų asmenų funkcijas ir atsakomybę Dotacijų panaudojimo ir atsiskaitymo už jas srityje.	2020 m. I ketvirtis
5.	Parengti Programos valdymo informacijos pateikimo formą ir esant finansinėms galimybėms įdiegti Savivaldybės įgyvendinamų projektų valdymo informacinę sistemą.	Savivaldybės administracija	1. Parengsime struktūrizuotą įgyvendinamų projektų valdymo informacijos pateikimo formą. 2. Išanalizavę technines bei įvertinę finansines galimybes imsime veiksmų dėl informacinės sistemos įdiegimo.	2020 m. I ketvirtis 2020 m. IV ketvirtis

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

PRIEDAI

Veiklos audito ataskaitos „Tauragės rajono plėtros projektų programos valdymas“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

RPP – Regiono plėtros planas

SPP – Strateginis plėtros planas

SVP – Strateginis veiklos planas

Programa – Tauragės rajono plėtros projektų programa

Tikslas – strateginio planavimo dokumentuose užsibrėžtas siekis, rodantis planuojamą pasiekti per strateginio planavimo dokumento įgyvendinimo laikotarpį rezultatą

Uždavinys – per nustatytą laikotarpį planuojama veikla, užtikrinanti, kad bus pasiektas strateginio planavimo dokumente nustatytas tikslas

Vertinimo kriterijus – rodiklis, suteikiantis informaciją apie tikslo, uždavinio ar priemonės įgyvendinimą

Strateginio planavimo dokumentų rengimo principai:

kryptingumas – strateginio planavimo dokumentuose formuluojami loginiais ryšiais susieti tikslai, uždaviniai, planuojami pasiekti rezultatai;

orientavimosi į rezultatus – strateginio planavimo dokumentuose nustatant tikslus kartu turi būti suplanuojami ir siekiami rezultatai; siekiant užtikrinti, kad bus pasiekti planuoti rezultatai ir laiku priimti valdymo tobulinimo sprendimai, informacija apie veiklos rezultatus nuolat stebima, analizuojama ir vertinama.

efektyvumas – strateginio planavimo dokumentuose nustatytų tikslų ir rezultatų siekiama mažiausiomis sąnaudomis, racionaliai paskirstant išteklius ir nuolat ieškant veiklos efektyvumo didinimo rezervų ir naujų veiklos tobulinimo būdų

atvirumas (partnerystė) – savivaldybės tikslai ir būdai, kaip jų pasiekti, nustatomi konsultuojantis su savivaldybės bendruomene; strateginio planavimo dokumentai ir jų įgyvendinimo ataskaitos – vieši ir skelbiami savivaldybės interneto svetainėje

bendrumas – siekiant kryptingos, palyginamos ir nuoseklios savivaldybių veiklos atliekant joms priskirtas funkcijas, savivaldybių plėtra bei veikla planuojama, įgyvendinama ir stebima vadovaujantis Rekomendacijų nuostatomis.

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas - įvertinti ar Tauragės rajono plėtros projektų programos valdymas, apimantis planavimą, įgyvendinimą ir stebėseną, yra tinkamas ir efektyvus.

Pagrindiniai audito klausimai: Ar Tauragės rajono plėtros projektų programa planuojama siekiant tenkinti visuomenės poreikius ir atitinka Savivaldybės prioritetus; ar užtikrinamas efektyvus Tauragės rajono plėtros projektų programos projektų įgyvendinimas; ar savivaldybė užtikrina tinkamą įgyvendinamos programos stebėseną.

Audito subjektai: Savivaldybės administracija, Savivaldybės biudžetinės įstaigos ir kontroliuojamos įmonės įgyvendinančios programos priemones.

Informacija ir duomenys buvo renkami iš Savivaldybės administracijos, bendraujant su Savivaldybės biudžetinėmis įstaigomis ir kontroliuojamomis įmonėmis.

Audituojamasis laikotarpis – 2017–2019 m. 9 mėn. Kai kuriais atvejais audito įrodymams surinkti buvo naudojami ankstesnių metų duomenys.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹² ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹³.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius / poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
<i>skyriaus pavadinimas</i>	<i>Irašyti metodus ir nurodyti su jų taikymu susijusią informaciją</i>	<i>Nurodyti metodų taikymo tikslą (tikslus)</i>
1. Programos sandara nėra tinkama ir ją reikia tobulinti	Dokumentų peržiūra. <i>Analizavome teisės aktus:</i> - Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijas; - Savivaldybės teisės aktus, reglamentuojančius programų sudarymą ir vykdymą; - Savivaldybės vidaus tvarkos aprašus, reglamentuojančius projektų valdymą; - 2014-2020 metų nacionalinę pažangos programą - Tauragės regiono plėtros 2014-2020 metų planą; - Tauragės r. savivaldybės strateginį plėtros planą 2014-2020 m.; - Savivaldybės strateginius veiklos ir metinius planus, Savivaldybės Mero, Administracijos direktoriaus ataskaitas ir kt. dokumentus,	Įvertinti ar tinkama programos sandara (tikslai, uždaviniai, priemonės, vertinimo kriterijai) ar reikia ją tobulinti? Nustatyti ar rengiant programą savivaldybė konsultuojasi su vietos bendruomene, su veikiančiomis valstybės įstaigomis, socialiniais ir ekonominiais partneriais, bendruomeninėmis organizacijomis? Ar įgyvendinami plėtros
2. Neužtikrinamas tinkamas Programos vykdymo išlaidų	Duomenų peržiūra. Atlikome:	

¹² Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

¹³ 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“. Prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.

planavimas	<p>– savivaldybės biudžeto programų vykdymo duomenų analizę ir vertinimą;</p> <p>- Programai skiriamų lėšų analizę, tendencijas ir vertinimą.</p> <p>- projektų rangos darbų bei paslaugų sutarčių įgyvendinimo terminų vykdymo peržiūrą;</p> <p>- projektų valdymo informacijos peržiūrą.</p> <p><i>Pokalbiai. Kalbėjomės su:</i></p> <p>– Savivaldybės administracijos, kontroliuojamų bendrovių atsakingais darbuotojais apie Programos priemonių vykdymą, kylančias problemas;</p> <p>- Savivaldybės administracijos vadovybe apie Programos valdymo informacijos svarbą;</p> <p>- PITV skyriaus vadovu dėl rengiamos programos ir priemonių, aiškinomės, ar kiekvienais metais peržiūri ją ir įvertina pasiektus ar nepasiektus rezultatus, gauna grįžtamąjį ryšį iš naudos gavėjų, įvertina pokyčius ir remiantis visa šia informacija koreguoja Programos rodiklius.</p>	<p>projektai skelbiami viešai?</p> <p>Įvertinti ar tinkamai planuojamos priemonių (projektų) įgyvendinimui reikalingos lėšos?</p> <p>Nustatyti ar sudarytos rangos darbų, įrangos bei paslaugų įsigijimo sutartys įgyvendinamos sutartyse nustatytais terminais?</p> <p>Nustatyti ar rengiamos ir vadovybei teikiamos reguliarios projektų įgyvendinimo būklės ataskaitos?</p> <p>Nustatyti ar savivaldybė užtikrina tinkamą įgyvendinamos programos stebėseną.</p>
------------	--	---

Tauragės rajono plėtros projektų programos finansavimas 2017-2019 m. pagal šaltinius*

(tūkst. Eur)

Rodikliai	2017 m.		Liko nepanaudota	2018 m.		Liko nepanaudota	2019 m.		
	Patikslintas planas iš viso	Panaudota		Patikslintas planas iš viso	Panaudota		Patvirtintas planas	Patikslintas planas iš viso	Panaudota per 9 mėn.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Biudžeto išlaidos iš viso	39 151,0	37 046,2	2 104,7	45 818,3	42 814,8	3 002,5	43 887,6	46 241,5	29873,7
Patvirtinta 03 programai	4 989,2	4 318,1	671,1	6816,6	5253,2	1 563,4	6 853,8	7 210,9	4472,7
iš jų pagal šaltinius:									
A Paskolos lėšos	484,9	484,9	0,0	387,9	117,4	270,5	520,0	880,0	765,8
B Savivaldybės biudžeto lėšos	1386,8	1351,2	35,6	1366,1	1093,4	272,7	1195,6	1237,6	1203,0
BKT Kito ilgalaikio turto pardavimo pajamos				117,3	57,3	60,0	79,8	79,8	79,3
BŽ Žemės pardavimo pajamos				280,3	280,3	0,0	243,4	243,4	122,4
ES ES projektai	2880,1	2224,2	655,9	3762,7	2795,1	967,6	4255,9	4217,5	2133,4
S Išlaidos iš pajamų už teikiamas paslaugas						0,0			
T Specialios tikslinės dotacijos lėšos	74,3	139,8	-65,5	546,3	490,0	56,3	304,0	304,0	100,6
V Projektams skirtos valstybės lėšos	162,9	118,1		149,6	138,4	11,2	255,2	248,6	68,2
Tenka programai nuo viso biudžeto, proc.	12,7	11,7	31,9	14,9	12,3	52,0	15,6	15,6	15,0

* Informacijos šaltinis Administracijos direktoriaus 2017-2018 m. veiklos ataskaitos, Finansų skyriaus duomenys

Veiklos audito ataskaitos „Tauragės rajono plėtros projektų programos valdymas“
4 priedas

Tauragės rajono plėtros projektų programos (kodas 04.03) asignavimai

(tūkst.Eur)

Eil. Nr.	Programos priemonės (projekto) pavadinimas, kodas	2017-2019 m. SVP programa			2018-2020 m. SVP programa			2019-2021 m. SVP programa		
		2017 metai			2018 metai			2019 metai		
		Patvirtinta SVP	Patvirtinta SB (įskaitant patikslinimus)	Panaudota	Patvirtinta SVP	Patvirtinta SB (įskaitant patikslinimus)	Panaudota	Patvirtinta SVP	Patvirtinta SB (įskaitant patikslinimus)	Panaudota (2019-09-30)
	Iš viso programai, iš jų:	1 267,8	4 989,2	4 318,1	12 257,6	6 816,6	5 253,2	6 849,8	7 210,9	4 472,7
1.	Kraštovaizdžio formavimas ir ekologinės būklės gerinimas Tauragės mieste, 04.03.01.02.22	0,0	89,5	0,0	0,0	394,4	354,1	0,0	7,2	7,4
2.	Tauragės Martyno Mažvydo progimnazijos modernizavimas, 04.03.01.02.23	0,0	55,0	55,0	0,0	585,8	267,7	0,0	849,2	636,5
3.	Tauragės r. savivaldybei nuosavybės teise priklausančio viešojo mokslo paskirties pastato Prezidento g Tauragėje atnaujinimas (M. Mažvydo progimnazija)”, 04.03.01.02.46	-	-	-	-	-	-	0,0	938,0	795,2
4.	Buvusios asfaltbetonio bazės teritorijos Tauragės r. sav., Tauragės m., Sandėlių g. 56A, sutvarkymas, 04.03.01.02.35	0,0	894,9	583,6	0,0	507,9	407,8	0,0	405,6	3,0
5.	Paslaugų teikimo ir asmenų aptarnavimo kokybės gerinimas Tauragės regiono savivaldybėse, 04.03. 01.02.37	0,0	24,2	24,2	0,0	90,0	9,0	0,0	122,5	40,7
6.	*Integralios pagalbos teikimas Tauragės rajono gyventojams, 04.03.01.02.47	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7.	Tauragės rajono savivaldybės bendruomeniniai šeimos namai, 04.03.01.02.48	-	-	-	0,0	66,3	66,3	0,0	64,8	64,3
8.	Paviršinių nuotekų sistemų tvarkymas Tauragės mieste, 04.03. 01.02.28	0,0	135,1	135,1	0,0	77,9	77,8	0,0	5,0	0,0
9.	„Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra Tauragės rajone“, 04.03.02.01.02	108,9	156,6	139,8	0,0	373,7	377,7	Išlaidos nesuplanuotos, mokėjimai vykdyti iš priemonės 04.03.02.01.04		

Eil. Nr.	Programos priemonės (projekto) pavadinimas, kodas	2017-2019 m. SVP programa			2018-2020 m. SVP programa			2019-2021 m. SVP programa		
		2017 metai			2018 metai			2019 metai		
		Patvirtinta SVP	Patvirtinta SB (įskaitant patikslinimus)	Panaudota	Patvirtinta SVP	Patvirtinta SB (įskaitant patikslinimus)	Panaudota	Patvirtinta SVP	Patvirtinta SB (įskaitant patikslinimus)	Panaudota
10.	**„Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra Tauragės rajone (papildomi darbai)“, 04.03.02.01.04	-	-	-	-	-	-	0,0	167,5	30,5
11.	Tauragės regiono komunalinių atliekų tvarkymo infrastruktūros plėtra, 04.03.02.02.01	0,0	8,5	1,9	0,0	30,8	30,8	0,0	80,0	48,2
12.	***Individualių gyvenamųjų namų prijungimas prie centralizuotų nuotekų tinklų Tauragės aglomeracijoje, 04.03.01.02.54	-	-	-	-	-	-	0,0	60,0	37,3

Pastabos:

2017-2019 m. SVP programoje ir 2018-2020 m. SVP programoje patvirtintas finansavimas pagal priemones išdėstant 3 metų laikotarpyje visiškai nesutampa su atitinkamų metų Savivaldybės biudžeto išlaidų planu pagal priemones. O patvirtintame 2019-2021 metų SVP programoje išlaidos pagal priemones nesuplanuotos.

*Priemonė suplanuota vertinamoje 03 programoje, o išlaidos suplanuos ir vykdytos 10 programos priemonėje „Socialinių paslaugų finansavimas (negalia ir pagalba pinigais), Europos pagalba labiausiai skurstantiems“.

**2019 m. pagal šią priemonę papildomi darbai neprađėti vykdyti.

*** 2017 m. su Aplinkos ministerija pasirašius Dotacijos teikimo sutartį, išlaidos 2018 m. suplanuotos Sveikatos apsaugos ir aplinkos apsaugos programoje „Kitos gamtos apsaugą užtikrinančios priemonės“, 2019 m. dalis išlaidų suplanuota šioje programoje ir vertinamoje 03 programoje atsiranda kaip nauja priemonė „Individualių gyvenamųjų namų prijungimas prie centralizuotų nuotekų tinklų Tauragės aglomeracijoje“.

