

PRITARTA
Šiaulių miesto savivaldybės tarybos
2022 m.d.
sprendimu Nr.



Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

2021 metų veiklos ataskaita

2022 m. kovas
Šiauliai

Savivaldybės kontrolieriaus žodis

Teisinės, informacinės, ekonominės, komunikacijos ir epidemiologinės aplinkos pokyčiai, verčia visus, tame skaičiuje ir viešąjį sektorių keistis, prisitaikyti prie naujų sąlygų ir gebėti operatyviai priimti duomenimis pagrįstus sprendimus ir tinkamai juos pristatyti visuomenei.

Vykdydami savo funkcijas ir prižiūrėdami, kad Savivaldybės finansai ir turtas būtų naudojami teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai, siekiame, kad viešojo sektoriaus institucijos ir įstaigos būtų brandžios, galinčios laiku pastebėti savo klaidas ir jas ištaisyti, inovatyvios, gebančios atrasti atliekamų veiklos procesų tobulinimo ir efektyvinimo galimybes bei įdiegti jas, atvirai ir geranoriškai bendradarbiaujančios ir konstruktyviai bendraujančios ne tik su auditoriais, kitomis įstaigomis, bet ir paslaugų gavėjais, tiekėjais, bendruomene. Siekiame, kad savivaldybės viešasis sektorius būtų atviras efektyviam tarpusavio duomenų keitimuisi bei visuomenės informavimui.

Tokius reikalavimus taikome ir sau, vertiname sukaupą patirtį, keičiamės ir tobulėjame, ugdome naujas kompetencijas, vertiname audituojamų įstaigų darbuotojų įžvalgas, siekiame sužinoti ir bendruomenės nuomonę, ieškome būdų efektyviau atlikti auditus aktualiose ir reikšmingose srityse, užtikrinti jų kokybę ir didžiausią naudą visuomenei. Džiaugiamės, kai būname pavyzdžiu kolegoms.

Kiekvienais metais atliekame Vietos savivaldos įstatyme numatytą Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą, kurio metu privalome apimti visų Savivaldybės subjektų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų duomenis, įvertinti apskaitos tvarkymą ir priimtus veiklos sprendimus, įvertinti ankstesnių audito metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimo pažangą, todėl turime skirti nemažai laiko ir pastangų, kad

galėtume pareikšti pagrįstą nuomonę teikiamoje išvadoje.

Nedarome standartinių ir besikartojančių auditų, renkamės svarbias ir aktualias temas, todėl kiekvienas veiklos ir atitikties auditas – pirmiausia iššūkis mūsų profesionalumui ir kūrybiškumui. Tačiau visada stengiamės ieškoti būdų, kad tai netaptų išbandymu audituojamiems.

Teikdami rekomendacijas, atsižvelgiame į apibendrintus ir susistemintus auditų metu nustatytus iškraipymus ir pažeidimus, siekiame pašalinti esmines problemų priežastis ir tobulinti subjekto veiklą, nurodant, ką rekomenduojama keisti, paliekant subjektui pasirinkimo teisę, kokiomis priemonėmis tai padaryti. Džiaugiamės, kad net 89,8 proc. teiktų rekomendacijų įgyvendinta, tačiau daliai, kuri reikalauja strateginių, kompleksinių pokyčių, pritrūksta laiko ir/ ar išteklių.

Dėkoju Tarybos darbuotojams už atliktus darbus, norą tobulėti bei tobulinti viešojo sektoriaus veiklą; audituotų įstaigų vadovams ir darbuotojams už bendradarbiavimą, kantrybę, teikiant duomenis bei supratimą, įgyvendinant rekomendacijas; Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui už aktyvią poziciją ir pagalbą.

Ataskaitoje pristatome svarbiausius 2021 metais nuveiktus darbus, pateikiame atliktų bei ankstesnių auditų rekomendacijų inicijuotus pokyčius viešojo sektoriaus srityse.

Inga Šimkūnaitė

Pagrindinė 2021 metų veikla

Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto suderintą ir Savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. lapkričio 13 d. įsakymu Nr. V-17 patvirtintą

2021 metų veiklos planą.

Tarnyba atliko 2021 metų plane numatytus auditus (dėl užtrukusio rekomendacijų įgyvendinimo nepateikta galutinė Statinių projektavimo vykdymo veiklos audito ataskaita, tačiau pradėtas Lėšų panaudojimo keleivių vežimui organizuoti auditas) pateikė teisės aktais numatytas išvadas Savivaldybės tarybai, įvykdė kitas funkcijas ir veiklas, siekdama didinti Savivaldybės lėšų bei turto valdymo efektyvumą, veiklos ir teikiamų viešųjų paslaugų kokybę.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinis auditas

- 2020 metų rezultatai: besąlyginė nuomonė dėl BVAR ir sąlyginė - dėl KFAR;
- 2021 metų pradėtas.

Veiklos auditai

1. Žemės sklypų formavimo ir pertvarkymo proceso vertinimo;
2. Kapinių priežiūros funkcijos vykdymo;
3. Statinių projektų rengimo.

Atitikties (teisėtumo) auditai

1. Kultūros įstaigų viešųjų pirkimų vykdymo;
2. Reprezentacinių renginių projektų finansavimo;
3. Lėšų panaudojimo keleivių vežimui organizuoti (pradėtas).

Išvados

- 7 – dėl ilgalaikių paskolų ėmimo;
- 1 – dėl koncesijos tikslingumo.

Skundai, kreipimaisi

- 2 – išnagrinėti (dėl turto įsigijimo įstaigoje; dėl rangos darbų sutarties pasirašymo);
- 3 – įvertinus, persiųsti pagal kompetenciją ar pateiktas atsakymas.

Rekomendacijos

- 307 pastebėjimų pateikta raštuose, 47 rekomendacijos – audito ataskaitose;
- 89,8 proc. įgyvendinta.

Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas

Audito metu įstaigoms pateikti 307 pastebėjimai dėl vidaus kontrolės, apskaitos organizavimo, ataskaitų sudarymo, lėšų bei turto naudojimo

Stebima apskaitos kokybės pažanga,

tačiau siūlėme atkreipti dėmesį į besikartojančias klaidas registruojant ir grupuojant įsigytus ilgalaikio turto vienetų, pritaikant jiems nusidėvėjimo normatyvus bei skaičiuojant ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudas; atvaizduojant turto įsigijimui panaudotas lėšas Pinigų srautų ataskaitoje; skaičiuojant bei atvaizduojant atidėjinius darbuotojams.

Vis dar pasitaikė atvejų kai finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti duomenys skyrėsi palyginus su apskaitos duomenimis.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

- 8 289,4 tūkst. Eur vertės turto neteisingai atvaizduoti kaip nebaigta statyba, dalis – turtu pripažinta pavėluotai;
- negalėjome patvirtinti
 - infrastruktūros ir kitų statinių - gatvių ir kt.
 - biologinio turto,
 - nekilnojamųjų kultūros vertybių straipsnių duomenų teisingumo;
- neatvaizduoti ilgalaikiai atidėjiniai.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

- panaudotų asignavimų sumos, atvaizduotos ne pagal tinkamą išlaidų ekonominę klasifikaciją nebuvo reikšmingos.

Audito ataskaitoje pateikti nustatyti teisėtumo trūkumai

- 6 įstaigos lėšos darbo užmokesčiui ar turtui įsigyti panaudotos, nesilaikant Savivaldybės tarybos patvirtintų dydžių panaudojant kitiems ekonominės klasifikacijos straipsniams numatytas lėšas;
- 12 įstaigų darbo apmokėjimo sistemose nėra nustatyti ir/ar aiškiai detalizuoti pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento nustatymo kriterijai bei dydžiai, neaiški pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo tvarka, skyrimo atvejai bei procentiniai dydžiai ir kt.;
- 1 įstaigoje nepedagoginių darbuotojų veikla nevertinta 2020, 2019 ir ankstesniais metais bei 6 įstaigose nevertinta kai kurių pareigybių darbuotojų veikla;
- 14 įstaigų nustatyti atvejai, kai išmokos darbuotojams skirtos mažesnės, 1 atveju didesnės nei nustatyta teisės aktuose; mokėtos skirtingų dydžių išmokos, nesant nustatytų kriterijų; netinkamai įforminant papildomą darbą ar netiksliai nustačius išmokos mokėjimo pagrindą.

Planuodami ir atlikdami šį auditą keitėme audito atlikimo eigą, kartu su įstaigomis bei Švietimo centro Centralizuotos buhalterinės apskaitos padaliniu ieškojome kelių, kaip gauti duomenis auditui atlikti efektyviausiu ir optimaliausiu būdu. Turėjome iššūkių dėl racionalaus Savivaldybės administracijos valdomų duomenų gavimo; dėl audito metu nustatytų neatitikimų derinimo su įstaigomis, kai kuriose įstaigose nelikus darbuotojų, kurie galėtų operatyviai pateikti patikslinančią informaciją bei ją paaiškinti, kuriuos bendromis pastangomis pavyko įveikti.

Audito procedūros ataskaitų duomenų teisingumui bei lėšų ir turto naudojimo atitikčiai teisės aktų reikalavimams įvertinti atliktos Savivaldybės administracijoje, išde ir 35 biudžetinėse įstaigose šiose srityse

- biudžeto pajamų;
- darbo užmokesčio;
- prekių ir paslaugų įsigijimo;
- ilgalaikio turto;
- skolinių įsipareigojimų;
- biudžeto asignavimų naudojimo
- turto valdymo ir kt. srityse

atsižvelgiant į 2020 metais atlikto audito metu nustatytus besikartojančius neatitikimus, papildomai atliktos audito procedūros įstaigų darbo apmokėjimo sistemų vertinimui.

Apibendrinus audito metu nustatytus dalykus ir jų įtaką Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, įvertinus finansinių ataskaitų konsolidavimo procedūras, buvo parengta ir 2021 m. liepos 15 d. pateikta Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaita ir išvada.

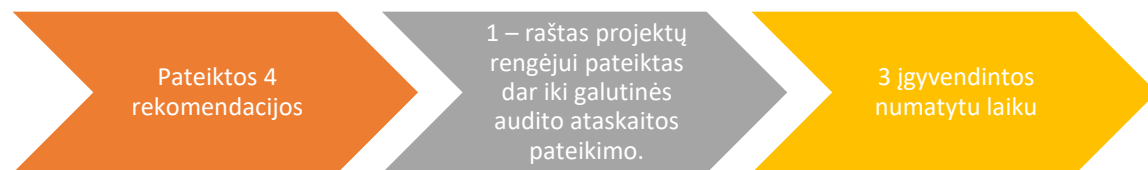
Audito ataskaitoje, įvertinus anksčiau numatytas, suderintas 5 priemonės sisteminiams trūkumams pagal teiktas rekomendacijas pašalinti. Rekomendacijų įgyvendinimo terminas nuo 2021 m. spalio 1 d. iki 2022 m. liepos 31 d.

Žemės sklypų formavimo ir pertvarkymo procesų vertinimas

Audito metu rinkome ir vertinome informaciją apie savivaldybės teritorijoje registruotus žemės sklypus; teiktų prašymų ir priimtų sprendimų, įskaitant Savivaldybės inicijuotus projektus dėl žemės sklypų formavimo, kiekį; Savivaldybės biudžeto lėšų poreikį; analizavome žemės sklypų formavimo ir pertvarkymo proceso organizavimą Savivaldybėje, vertinome,

- kaip organizuojamas žemės sklypų formavimo ir pertvarkymo procesas, ar yra patvirtinta vidaus tvarka; darbuotojų funkcijos yra aiškiai paskirstytos ir reglamentuotos; suteiktos reikalingos prieigos prie atitinkamų programų ir sistemų; vyksta atliktų darbų stebėseną bei kontrolė;
- ar laikomasi nustatytų žemės sklypai formavimo ar pertvarkymo projektų rengimo, derinimo, tvirtinimo ir viešinimo terminų;
- ar žemės sklypų formavimo ir pertvarkymo poreikis fiksuojamas, eiga bei kokybė stebima ir kontroliuojama tinkamai;
- ar pakankamai aiški viešinama informacija apie žemės sklypų formavimo ir pertvarkymo paslaugos atlikimą bei Savivaldybėje vykstančius procesus.

Įvertinus išankstinio tyrimo metu surinktą informaciją apie žemės sklypų formavimo ir pertvarkymo proceso organizavimą Savivaldybėje bei atsižvelgus į vykdytos apklausos rezultatus, nesant teisės aktuose nustatytų tikslų projektavimo etapų terminų ir kt. auditas baigtas parengiant išankstinio tyrimo ataskaitą.



Audito rezultatai

Savivaldybėje nėra patvirtintos vidaus tvarkos, kuria remiantis būtų organizuojamas nuoseklus žemės sklypų formavimo ir pertvarkymo procesas;

Savivaldybės administracijos darbuotojų, dalyvaujančių žemės sklypų formavimo ir pertvarkymo procese, funkcijos nėra aiškiai paskirstytos ir reglamentuotos;

Administracinės paslaugos aprašymas, pasikeitus darbuotojams, nėra atnaujintas, informacija skelbiama Savivaldybės interneto svetainėje nėra aiškiai ir lengvai randama. Neskelbiama informacija apie Šiaulių mieste nuosavybės teisių atkūrimui formuojamus (suformuotus) žemės sklypus;

Nustatyti atvejai, kai tam tikros projekto formavimo ir pertvarkymo proceso dalys (prašymo organizuoti projekto rengimą įkėlimas į ŽPDRIS, projekto suderinimas arba motyvuoto atsisakymo derinti pateikimas, sprendimas dėl projekto vykdymo) įvykdytos pavėluotai;

Savivaldybės administracija ne visais atvejais pateikė inicijavimo rengti projektą pagrindą ir motyvus;

Savivaldybės inicijuojami projektai neturėjo suformuotų užduočių dokumentų valdymo sistemoje „Avily“ t. y. darbuotojams neteiktos rašytinės užduotys atlikti projekto vykdymą;

Pilnai neužtikrinama sutartinių įsipareigojimų vykdymo ir tuo pačiu sutartyse numatytų sankcijų – atsakyti už netinkamą paslaugų suteikimą ir mokėti delspinigius (tas pats rengėjas paslaugas teikia nuo 2009 metų) – kontrolė.

Savivaldybės kapinių priežiūros organizavimo funkcijos vykdymas

Audito metu rinkome ir analizavome Savivaldybės administracijos turimus duomenis apie Savivaldybės teritorijoje esančias kapines, nagrinėjome teisės aktų reikalavimus, analizavome sudarytų kapinių priežiūros ir tvarkymo paslaugų sutarčių vykdymą. Audito metu vertinome, ar:

- pakankamas informacijos apie kapines valdymas ir visuomenės informavimas;
- Savivaldybės kapinių priežiūros organizavimo funkcija įgyvendinama, užtikrinant teisės aktų reikalavimų įgyvendinimą;
- tinkamai ir efektyviai vykdomas Šiaulių miesto kapinių priežiūros ir tvarkymo organizavimas.

Su Savivaldybės administracija buvo suderintas teiktų 11 rekomendacijų įgyvendinimo planas, kurių įgyvendinimo terminas nuo 2021 m. gruodžio 31 d. (dėl sąrašų sudarymo, informacijos viešinimo, paslaugų užsakymo) iki 2023 m. gruodžio 31 d. (dėl leidimų laidoti išdavimo, efektyvaus duomenų (el. versija) valdymo).



Audito rezultatai

Viešinamo Savivaldybės teritorijoje esančių kapinių sąrašo ir apskaitos duomenys nesutapo. Be to, 7 kapinės buvo neapskaitytos kaip kultūros paveldo statiniai;

Neaiškus skelbtinos informacijos pateikimas Savivaldybės interneto svetainėje, – pagal reikalavimus turi būti skelbiami duomenys apie galbūt neprižiūrimas kapavietes ir jau patvirtintas neprižiūrimų kapaviečių sąrašas, tačiau skelbiamų sąrašų pavadinimai neatskleidė juose skelbiamos informacijos turinio, o nuoroda į patvirtintą Šiaulių miesto K. Donelaičio neprižiūrimų kapaviečių sąrašą buvo neaktyvi;

Ne visos neveikiančios kapinės paženklintos, kaip to reikalauja teisės aktai (nėra informacinių stendų / lentų su privaloma informacija);

Viešojo administravimo įstatymo nuostatos numato viešojo administravimo subjektus, tačiau nuo 2012 metų leidimus laidoti išduoda, t. y. administracinę paslaugą teikia ne Savivaldybės administravimo subjektas;

Nėra sukurta efektyvi laidojimų ir kapaviečių statinių duomenų registravimo bei saugojimo sistema, leidžianti naudotis el. duomenų versija; statinių registravimo žurnale registruojami ne visi teisės aktais reikalaujami duomenys, pasitaikė atvejų, kai kapaviečių statiniai pastatyti ne jų ribose;

Savivaldybės kapaviečių pripažinimo neprižiūrimomis reglamentavimui trūksta nuoseklumo ir aiškumo, o faktinis neprižiūrimų kapaviečių inventorizavimo ir nustatymo procesas ne visiškai atitinka nustatytą tvarką;

Žemės sklypo formavimo procesas yra pradėtas ir vykdomas 8 Savivaldybės prižiūrimų kapinių žemės sklypams, tačiau 4 kapinių žemės sklypai dar neįregistruoti bei nepradėtas žemės sklypo formavimo procesas;

Kai kurių kapinių priežiūros ir tvarkymo paslaugų užsakymas formuotas nevisiškai atsižvelgiant į faktinį poreikį (pateikiamas užsakymas keliems mėnesiams į ateitį ar paliekama kapinių prižiūrėtojų spręsti); užsakymų ir atliktų paslaugų kiekiai ne visada sutapo.

Veiklos auditas

Statinių projektų rengimo

Audito tikslas – įvertinti, ar statinių projektų rengimas vykdomas, užtikrinant tolesnį jų įgyvendinimą ir racionalų lėšų panaudojimą.

Audito rezultatai:

Siūlomi įgyvendinti investiciniai projektai turi būti išdėstyti prioriteto tvarka, tačiau detaliau neapibrėžta, kaip ir kokiais kriterijais vadovautis, pagrindžiant tokius sprendimus;

Projekto darbams finansuoti numatyta viena strateginio veiklos plano priemonė, tačiau funkcijas vykdant 3 skyriams, nėra nusistovėjusios aiškios keitimosi reikiama informacija apie planuojamus darbus ir jų finansavimą bei vykdymą tvarkos;

2018–2021 metų laikotarpiu buvo vykdoma 140 projektavimo darbų įvairiems objektams (viešųjų pastatų ir inžinerinių statinių), kurių 78 proc. jau yra realizuoti arba 13 proc. – rangos darbai numatyti 2022–2023 metais, likę – vėlesniais metais;

Ne visose Savivaldybės administracijos parengtose projektavimo užduotyse aiškiai ir tiksliai apibrėžtas pirkimo objektas, projekto pavadinimas, nurodama statinio kategorija, statinio statybos rūšis bei orientacinė investicijų suma;

Ne visais atvejais galėjome įsitikinti ir surinkti patikimų įrodymų dėl tinkamo vidaus kontrolės vykdymo, – dalis dokumentų neregistruoti dokumentų valdymo sistemoje (susirašinėta el. paštu);

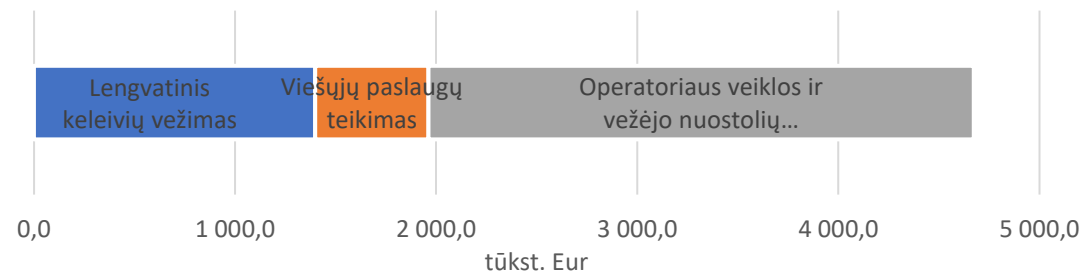
Vertinant 2018–2021 metų laikotarpiu pilnai parentus 25 pastatų ir inžinerinių statinių projektus, projektavimo procesas nuo sutarties pasirašymo iki projekto perdavimo – priėmimo akto pasirašymo dienos vidutiniškai truko 340 kalendorines dienas.

Suderintas 4 rekomendacijų įgyvendinimo (2022 metais) planas.

Pradėtas atitikties auditas

Lėšų panaudojimo keleivių vežimui organizuoti

Šiaulių miesto savivaldybės biudžete 2021 metais keleivių vežimui organizuoti ir vykdyti skirta 4 673,1 tūkst. Eur lėšų.



Audito tikslas – įvertinti šių lėšų panaudojimo atitiktį teisės aktų reikalavimams.

Audito metu buvo peržiūrėti sritį reguliuojantys teisės aktais, susiję dokumentai, suformuluoti audito klausimai bei pasirinkti vertinimo kriterijai, parengti klausimynai, peržiūrėta kitų savivaldybių praktika, surinkti auditui reikalingi duomenys bei informacija, įvertintas jų atitikimas teisės aktų reikalavimams bei vertinimo kriterijams.

Šiuo metu rengiamas audito ataskaitos projektas.

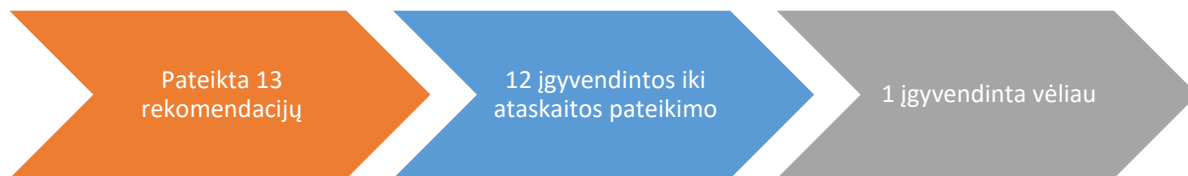
Kultūros įstaigų 2019-2020 metais vykdyti viešieji pirkimai

Auditą atlikome atsižvelgdami į strateginio tyrimo metu surinktą informaciją apie kultūros įstaigų vykdomus projektus, kurie nėra įprastinė kultūros įstaigų veikla, bei projektams skiriamų /planuojamų skirti lėšų dydžius bei galimas rizikas dėl tinkamo teisės aktų nuostatų laikymosi.

Audito metu vertinome, ar įstaigų naudojamų viešųjų pirkimų organizavimą reglamentuojančių tvarkų nuostatos atitinka reikalavimus, ar pirkimai 2019–2020 metais vykdyti, užtikrinant Viešųjų pirkimų įstatymo, kitų teisės aktų ir įstaigų tvarkų nuostatų laikymąsi.

Pastebėtina, kad kultūros įstaigos iškart po ataskaitos projekto pateikimo ėmėsi priemonių nustatyti trūkumų pašalinimui ir iki galutinės ataskaitos teiktas rekomendacijas įgyvendinimo.

Atsižvelgiant į sunkumus, su kuriais susiduria/gali susidurti kai kurios įstaigos, vykdydamos viešuosius pirkimus, papildomai buvo diskutuota dėl Savivaldybės administracijos kompetentingų darbuotojų įsitraukimo įstaigoms vykdam didesnės vertės pirkimus. Tokia rekomendacija buvo pateikta ir įgyvendinta.



Audito rezultatai

Kultūros centro, Dailės galerijos ir Turizmo informacijos centro patvirtintos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos tinkamai reglamentavo pirkimo procesus įstaigose, Koncertinės įstaigos „Saulė“, Kultūros centro „Laiptų galerija“, Šiaulių miesto savivaldybės viešosios bibliotekos tvarkos tobulintinos dėl perteklinių ar neaiškių nuostatų ar tikslintinos, nustatant kriterijus dėl tiekėjų skaičiaus apklausos priklausomai nuo pirkimo vertės, su pirkimais susijusių funkcijų priskyrimo ar tinkamo atskyrimo. Koncertinė įstaiga „Saulė“ nepateikė 2019, 2020 metų pirkimų, su numatomomis vertėmis, planų;

Ne visais atvejais buvo skirtas pakankamas dėmesys viešųjų ir privačių interesų deklaravimui, – Šiaulių miesto koncertinės įstaigos „Saulė“ vadovo privačių interesų deklaracija nebuvo pateikta, nustatyti 2 atvejai, kai netinkamai buvo derinami viešieji ir privatūs interesai; Šiaulių kultūros centro vadovo paskirtas asmuo, atsakingas už sutarties vykdymą ir priežiūrą, deklaraciją pateikė audito metu;

Nustatyti atvejai kai galimai neužtikrinta tiekėjų konkurencija ir pateiktas pastebėjimas Šiaulių kultūros centrui dėl pernelyg detalių reikalavimų perkamoms prekėms bei Viešųjų pirkimų įstatyme numatytos galimybės skaidyti pirkimą į dalis netaikymo; Koncertinė įstaiga „Saulė“ pirkdama prekes ar paslaugas rinkosi apklausti vieną ir tą patį tiekėją ir 2019–2020 metais su juo pasirašė 46 sutartis dėl reklamos paslaugų;

Dailės galerijai ir Šiaulių kultūros centrui neturėjome pastabų dėl viešųjų pirkimų sutarčių sudarymo ir vykdymo, tačiau kitų kultūros įstaigų sudaromose sutartyse nustatyta viešųjų pirkimų sutarčių turinio trūkumų, – ne visais atvejais nurodoma kainodara, pradinė sutarties vertė ar nuostata sąskaitas faktūras teikti tik elektroniniu būdu;

Nustatyti keli atvejai, kai viešųjų pirkimų sutartys ar kita su pirkimais susijusi skelbtina informacija – tiekėjo pasiūlymai, papildomi susitarimai ar sutarties priedai – nebuvo pavišinti.

Atitikties auditas

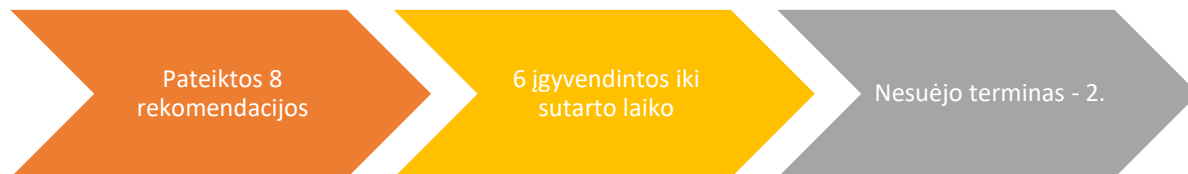
Reprezentacinių renginių dalinis finansavimas

Auditą atlikome atsižvelgdami į projektams skiriamų /planuojamų skirti lėšų dydžius bei galimas rizikas dėl tinkamo teisės aktų nuostatų laikymosi.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar Reprezentacinių renginių finansavimas atitinka patvirtintą reglamentavimą;
- ar Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartys sudarytos laikantis nustatytų reikalavimų ir jų sąlygos užtikrina tinkamą lėšų naudojimą ir atsiskaitymą;
- ar Savivaldybės biudžeto lėšos panaudotos tinkamai renginiui įgyvendinti, numatytos ir vykdomos jų panaudojimo vidaus kontrolės priemonės.

Reikšmingų neatitikimų dėl lėšų naudojimo reprezentaciniams renginiams vykdyti audito metu nenustatėme, tačiau pateikėme 8 rekomendacijas vykdomų procesų aiškesniam ir suderintam reglamentavimui bei vidaus kontrolės procedūrų atlikimui užtikrinti.



Audito rezultatai

Negavome duomenų apie Savivaldybės administracijos komisijos pirmaisiais – 2021 metais teiktas rekomendacijas dėl lėšų Savivaldybės biudžetui sudaryti poreikio Reprezentaciniams renginiams iš dalies finansuoti;

Konkurso nuostatuose Savivaldybės Švietimo, Kultūros ir Sporto taryboms yra nustatyti paraiškų atrankos vertinimo kriterijai dėl įtraukimo į sąrašą, tačiau aiškių ir pastovių bei objektyvių sąlygų ar vertinimo kriterijų, kuriuos būtų galima susieti su siūlomu skirti finansavimo dydžiu nėra (analogų nerasta ir kitų savivaldybių tvarkose);

Sutartyse nėra numatyto reikalavimo Projekto vykdytoju prisidėti prie Renginio finansavimo ne mažesne kaip 30 proc. dalimi ir pagrįsti tai įrodančiais dokumentais. 6 atvejais sutartys pasirašytos iš karto, neįsitikinus vykdytojo prisidėjimu;

Sutartyse numatyti lėšų naudojimo ir atsiskaitymo terminai nesusieti su renginio datomis;

Sutartyse nebuvo pakeista sąlyga, prieštaraujanti Savivaldybės tarybos sprendimui dėl lėšų nemažinimo gavus paramą;

Įvertinus lėšų panaudojimą, reikšmingų neatitikimų nenustatyta, – išlaidos susietos su projekto veiklomis, atitinka sutartyse nurodytą paskirtį, pagrįstos tinkamais apskaitos dokumentais, išskyrus kelis nereikšmingus atvejus. Perkančiosios organizacijos prekes ar paslaugas įsigijo pagal Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas;

Kuruojantys skyriai lėšų panaudojimo ir atsiskaitymo už jas kontrolę vykdo skirtingai. Konkrečios vidaus kontrolės procedūros (forma, periodiškumas, rezultatų fiksavimas ir kt.) nėra apibrėžtos;

Savivaldybės interneto svetainėje pagal teisės aktus reikalaujama informacija yra viešai skelbiama, tačiau neaktualizuota. Nenustatyta, kokios vykdytojų ataskaitos turi būti viešinamos.

dėl Savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų sutartis

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis, Savivaldybės administracijos direktoriaus prašymu, įvertinus Biudžeto sandaros įstatymo, 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, Savivaldybių skolinimosi taisyklių nuostatas, reglamentuojančias savivaldybių skolinimosi limitus ir tvarką, bei planuojamų imti paskolų dydį bei paskirtį,

- sausio mėnesį buvo parengta bei pateikta išvada dėl ilgalaikės 5 883,3 tūkst. Eur paskolos ėmimo galimybės investicijų projektams finansuoti;
- pateiktos 6 išvados dėl ilgalaikių paskolų 2022-2023 metais ėmimo švietimo įstaigų pastatų modernizavimui finansuoti.

dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės – koncesijos – projekto įgyvendinimo tikslingumo

Atsižvelgiant į Savivaldybės administracijos direktoriaus prašymą, vykdant Vietos savivaldos įstatyme nustatytą pareigą, gavus visus su prašoma išvada susijusius ir teisės aktais numatytus dokumentus bei įvertinus juose nurodytus duomenis bei siūlomas būsimos koncesijos sąlygas pagal teisėtumo, paslaugų teikimo galimybės ir efektyvumo, finansinės naštos ir rizikos pasidalinimo kriterijus

- 2021 m. liepos 30 d. pateikta išvada dėl projekto „Šiaulių miesto Aukštabalio multifunkcinio komplekso valdymo modelio įgyvendinimas“ įgyvendinimo koncesijos būdu tikslingumo.

Asmenų prašymų ir kreipimusių nagrinėjimas

dėl turto įsigijimo

Gavus skundą dėl įrangos įsigijimo VšĮ Šiaulių reabilitacijos centre, paprašyta viešosios sveikatos įstaigos pateikti duomenis skunde nurodytiems galimiems pažeidimams ištirti.

- Skundo nagrinėjimo metu buvo įvertintos VšĮ Šiaulių reabilitacijos centro nustatytos turto įsigijimo planavimo, viešųjų pirkimų organizavimo bei įsigyto turto perdavimo naudoti procedūros bei jų laikymasis. Duomenų apie vadovo sprendimus dėl procedūrų skyrimo, skundo tyrimo metu negavome, pagal surinktus duomenis įranga buvo įsigyta planuojant (išskyrus atvejus, kai iškilo skubus poreikis) ir tariantis su įstaigos Gydytojų taryba.
- Atsižvelgiant į skundo metu pastebėtus viešųjų pirkimų organizavimo trūkumus, pateikėme rekomendacijas pirkimų metu dažniau teikti pirmenybę skelbiamai apklausai, o kai pirkimas vykdomas neskelbiamos apklausos būdu, prioritetą teikti ne mažiau kaip trijų ūkio subjektų apklausai, vykdomai CVP IS priemonėmis; visiems su pirkimais susijusiems asmenims pasirašyti nešališkumo deklaracijas ir konfidencialumo pasižadėjimus; vidaus kontrolės tikslais pirkimų organizatoriumi ir už pirkimų organizavimą bei organizavimo priežiūrą skirti skirtingus asmenis.

dėl rangos sutarties pasirašymo

Pateikta informacija Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui atsakant į paklausimą dėl Savivaldybės administracijos pasirašytos rangos darbų sutarties, kurios vertė beveik 2 kartus viršijo Šiaulių miesto savivaldybės biudžete bei strateginiame plane numatytą už lėšų sumą, atitikimo Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis.

2 skundai, įvertinus juose pateiktus klausimus ir nagrinėtinas sritis, persiūsti kitoms įstaigoms pagal kompetenciją; 1 atveju pateiktas atsakymas pareiškėjui, nurodant galimas kompetentingas institucijas.

Rekomendacijų įgyvendinimas

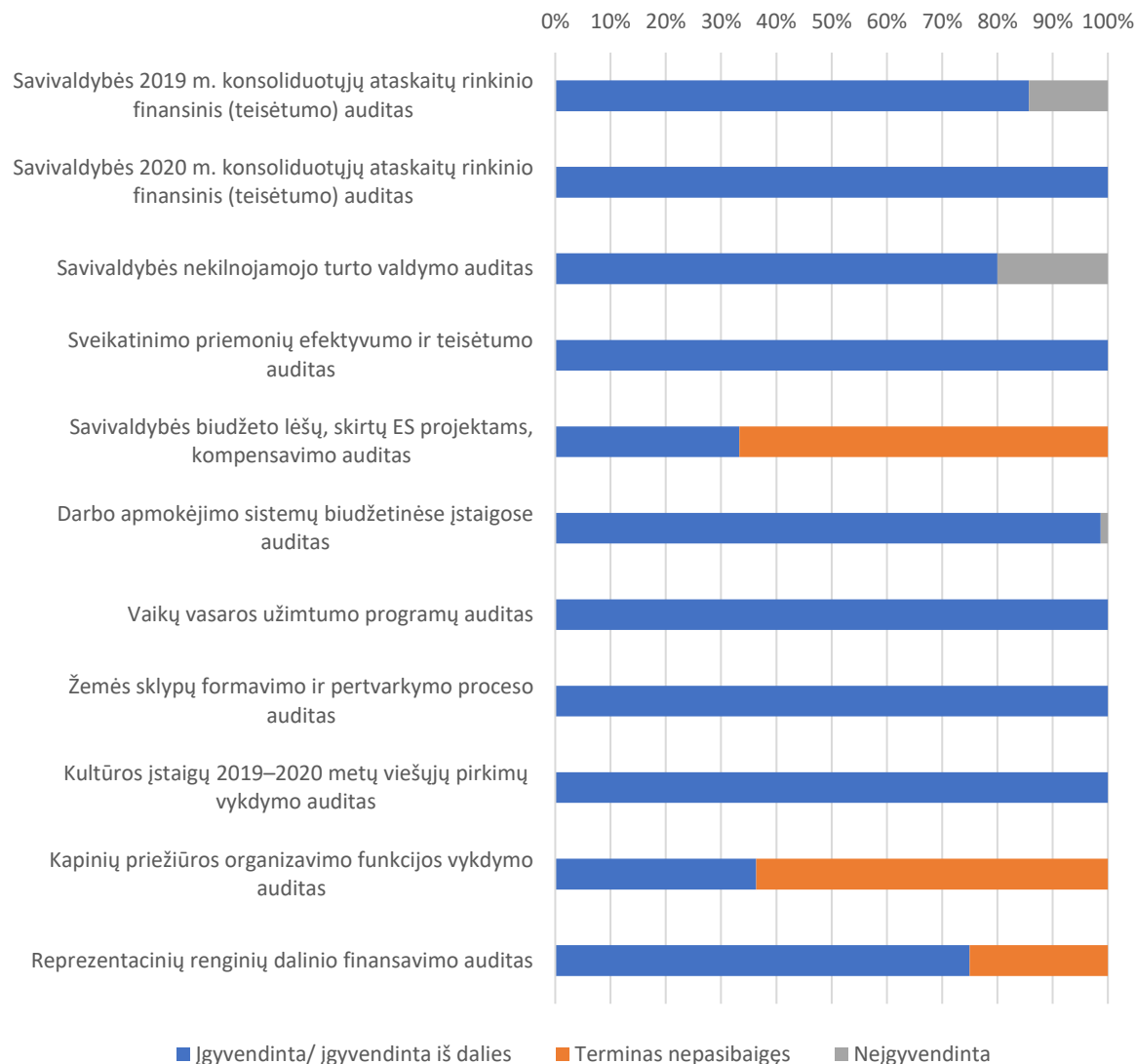
Kiekvieno audito metu, atsižvelgę į nustatytus dalykus, rekomenduojame, ką reikėtų pakeisti, patobulinti, kad netinkamos veiklos atvejai viešajame sektoriuje būtų ištaisyti. Siekdami, kad tokie dalykai nesikartotų, 2021 metais tobulinome audituojamų subjektų informavimą apie nustatytas apskaitos klaidas, vidaus kontrolės, lėšų bei turto valdymo trūkumus ir Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito metu jau raštuose teikėme konkrečias rekomendacijas ir, atitinkamai, gavę informaciją apie priimtus sprendimus, vertinome, ar jie tinkami ir pakankami užkirsti kelią klaidoms ateityje.

Atlikę auditus, kaskart su audito ataskaitos projektu teikėme rekomendacijas, derinome jas su audituojamu subjektu, bendradarbiauome tiek įvardinant numatomas jų įgyvendinimo priemones bei terminus iki audito ataskaitos pateikimo, tiek vėliau – stebėdami, kaip įgyvendinamos rekomendacijos, ir vertindami priimtus sprendimus.

Iš viso 2021 metais atliktų auditų metu pateikėme daugiau nei 340 pastebėjimų ir rekomendacijų, iš kurių 41 rekomendacija pateikta audito ataskaitose ir kurių įgyvendinimo priemonės bei terminai suderinti rekomendacijų įgyvendinimo planuose.

Pastebėtina, kad kaip greitai įvyks pokyčiai audituotoje srityje, labiausiai priklauso nuo audituojamo subjekto, kuriam buvo pateikta rekomendacija, veiksmų, o neretai – ir požiūrio. Džiaugiamės, kad Savivaldybei pavaldžios įstaigos operatyviai imasi veiksmų, nustatytiems trūkumams pašalinti. Veiklos pokyčiai vyksta ir Savivaldybės administracijoje, tačiau pasitaiko atvejų, kai aptartų rekomendacijų įgyvendinimas, įvardintų veiklos problemų sprendimas, suvaldant nustatytas rizikas ir nustatant vidaus kontrolės priemones kartais užtrunka. Neįgyvendintos tokios rekomendacijos kaip nekilnojamojo turto valdymo strategijos parengimas, numatant visuomenės įtraukimo atvejus; turto valdymo informacinės sistemos diegimas. Dalies rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną nebaigta, nes atlikta analizė, tačiau sprendimas dėl apskaitos darbuotojų įstaigose dar nepateiktas Tarybai tvirtinti; Gatvių sąrašas patikslintas, tačiau turime įvertinti pokyčius inventorizuojant ir apskaitant gatves.

Iš viso 2022 m. kovo 1 d. duomenimis įgyvendinta 89,8 proc. teiktų ir 2021 metais planuotų įvykdyti rekomendacijų ir pasiūlymų (detaliau 1 priede).



Tarnybos valdymas

Tarnybos, kaip biudžetinės įstaigos veikla 2021 metais buvo organizuota laikantis Vietos savivaldos ir kitų įstatymų reikalavimų, patvirtintų vidaus tvarkų ir taisyklių. Siekiame, kad Tarnyba būtų brandi organizacija, todėl stebime, vertiname ir savo veiklos efektyvumą, veiklos atitikimą besikeičiantiems teisės aktams, iškilusius duomenų valdymo iššūkius bei imamės priemonių jai tobulinti. Atnaujinome vidaus kontrolę, asmens duomenų tvarkymą, dokumentų valdymą, darbo laiko apskaitą, korupcijos prevenciją ir kitas sritis reglamentuojančias tvarkas, pradėjome kitų procesų peržiūrą.

2021 metais atlikome ir kitus tinkamai įstaigos veiklai būtinus darbus:

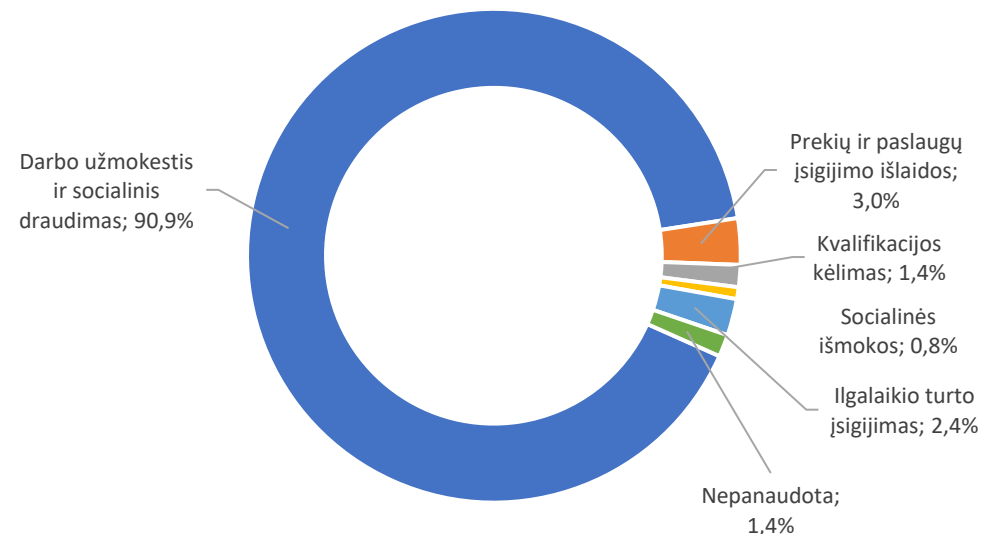
- parengtos ir pateiktos viešųjų pirkimų, valstybės tarnautojų mokymų, statistinės ataskaitos;
- sutvarkytos Tarnybos 2019 metų dokumentų bylos;
- parengti ir suderinti su apskrities archyvu ilgo ir nuolatinio saugojimo bylų apyrašai, dokumentacijos planas ir dokumentų registrų sąrašas;
- suplanuotas Tarnybos biudžetas,
- tvarkyta personalo ir buhalterinė apskaita,
- parengtos metinės ir ketvirtinės biudžeto vykdymo, finansinės ir kitos ataskaitos, pateikta kita informacija atitinkamoms institucijoms ir kt.

Finansavimas

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba lėšas valdo ir naudoja Biudžeto sandaros, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Savivaldybės tarybos sprendimų, bei kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Tarnybai 2021 metais skirta 283,3 tūkst. Eur, Savivaldybės biudžeto lėšų.

Panaudoti asignavimai – 279,2 tūkst. Eur (98,6 %).



Audito kokybės užtikrinimas

Audito kokybės užtikrinimui Tarnyboje įdiegta kokybės užtikrinimo procedūrų bei jų veiksmingumo stebėsenos sistema: audito kokybę vertinome tiek atskiro audito, tiek veiklos plano vykdymo mastu. Pastebėjome ir savo veiklos stiprybes, ir trūkumus, priėmėme sprendimus ir juos įgyvendiname.

Tarnybos veiklos vertinimui įtakos turėjo ir Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto narių išsakytos nuomonės, kas ketvirtį pateikiant informaciją apie 2021 metų Tarnybos veiklos plano vykdymą.

Pagrindinis veiksnys, darantis įtaką auditų kokybei, yra darbuotojų kompetencija. Todėl Tarnyboje yra sukurta ir veikia darbuotojų mokymo ir profesinio tobulėjimo sistema, įgalinanti darbuotojus didinti kompetencijas ir ugdyti gebėjimus valstybės tarnautojų kvalifikacijos tobulinimo formomis, tokiomis kaip neformalusis švietimas, mokymasis veikloje, mokymasis iš kitų asmenų, savišvieta ir kt. bei leidžianti užtikrinti platesnį, visapusišką audituojamos srities, teisės aktų taikymo supratimą. Seminaruose, konferencijose, mokymuose darbuotojai kvalifikaciją kėlė vidutiniškai po 30 val.

Veiklos ir audito kokybei užtikrinti Tarnyboje yra patvirtintos Tarnybinės etikos taisyklės, kurios skatina atsakingą, profesionalų, objektyvų, skaidrų ir sąžiningą pareigų atlikimą.

Siekdami auditų kokybės ir jų atlikimo efektyvumo, ne tik mokomės, bet ir keičiamės sukaupta patirtimi su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis, teikiame pasiūlymus Savivaldybių kontrolierių asociacijai, bendradarbiaujame su Savivaldybės administracijos Centralizuotu vidaus audito skyriumi, kitais administracijos ir įstaigų darbuotojais. Pvz., planuodami ateinančių metų darbų organizavimą, tolesnį bendradarbiavimą ir galimus operatyvesnius duomenų, reikalingų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų finansiniam auditui atlikti, gavimo būdus aptarėme ir suderinome su Švietimo centro Centralizuotos buhalterinės apskaitos padalinio (dabar – Šiaulių apskaitos centras) vadovu.

Veiklos planavimas (2022 metų)

Tarnybos 2022 m. veiklos plano projektą rengiame atsižvelgdami į

- Tarnybos darbuotojų parengtose strateginio tyrimo ataskaitose (8) nurodytas galimas rizikingas savivaldybės veiklos sritis, įvertinus jų reikšmingumą ir aktualumą,
- ankstesnių auditų metu nustatytus dalykus,
- Valstybės kontrolės atliekamus auditus,
- Centralizuoto vidaus audito skyriaus planus,
- turimus resursus ir kt. aspektus

parengėme ir, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui pritarus, 2021 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr. V-9 patvirtinome Tarnybos 2022 metų veiklos planą, kuriame, be kitų veiklų, numatėme konkrečias audito sritis Savivaldybės lėšų naudojimo pagrįstumui ir turto valdymo efektyvumui, siekiant maksimalios naudos visuomeninei, viešųjų paslaugų teikimo prieinamumui įvertinti.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis planas pateiktas Valstybės kontrolei.

Tikime, kad bendras supratimas, atidesnis požiūris bei kiek didesnės pastangos įgyvendinant audito metu teiktas rekomendacijas leis pasiekti, kad Savivaldybės lėšos būtų naudojamos ir turtas būtų valdomas skaidriau, efektyviau, rezultatyviau, o gyventojai galėtų džiaugtis aukšta viešųjų paslaugų kokybe.

Tarnybos veikla yra viešinama Savivaldybės interneto svetainėje www.siauliai.lt