

PRITARTA

Šiaulių miesto savivaldybės tarybos

2024 m. balandžio 4 d. sprendimu Nr. T-105

Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

2023 metų veiklos atskaita

2024

Savivaldybės kontrolieriaus žodis

Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) pagrindinė funkcija – atliekamų išorės auditų pagrindu padėti Savivaldybei išmintingai valdyti jos finansus ir turtą, tinkamai vykdyti teisės aktais vietos savivaldai priskirtas ir deleguotas funkcijas, užtikrinti efektyvų administracinių ir viešųjų paslaugų teikimą miesto gyventojams.

Nuolat stebime viešojo sektoriaus veiklą, vertiname galimas visų savivaldybės veiklos sričių rizikas ir veiklos problemas. Reikšmingas ir rizikingas sritis įvertiname kasmet atliekamo Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio ir atitikties audito metu. Pasirinkdami kitų auditų sritis 2023 metais nemažą dėmesį skyrėme tokioms neaudituotioms, tačiau visuomenei aktualioms sritims, kaip švietimo pagalbos organizavimas, koordinuotai teikiama pagalba. Matėme, kad šiose srityse galime nustatyti veiklos trūkumus, teisės aktų netinkamo vykdymo atvejus ir rekomenduoti būdus veiklai tobulinti bei efektyvinti, užtikrinti tinkamą kontrolę bei atskaitomybę.

Siekdami didinti audito poveikį, atsakingai analizuojame audito metu nustatytų trūkumų, klaidų, neatitikimų priežastis ir audito ataskaitose teikiame rekomendacijas tikslingai nukreiptas trūkumų pašalinimui ir veiklos tobulinimui.

Rekomendacijų įgyvendinimas – bendravimo ir bendradarbiavimo rezultatas. Todėl noriu padėkoti audituotų įstaigų vadovams bei darbuotojams geranoriškai ir kantriai teikusiems tiek informaciją ir duomenis auditui atlikti, tiek įgyvendinus rekomendacijas.

2023 metų darbus lydėjo ruošimasis viešojo administravimo pokyčiams ir žymiai sutrumpėjusiems viešojo sektoriaus subjektų metinių ataskaitų rinkinių parengimo bei audito išvados pateikimo terminams. Atsižvelgiant į šiuos pokyčius keitėme pradedamo Savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio audito planavimo ir atlikimo darbų procesus.

Apžvelgdama į metų rezultatus, ypač noriu padėkoti Tarnybos darbuotojams už įsitraukimą ir pastangas įgyvendinant tarnybos metinį veiklos planą ir norą nenustoti tobulėti.

Noriu padėkoti ir Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto nariams už jų dėmesį ir atsakingą atliktų auditų rezultatų analizę, teiktus pasiūlymus bei pastabas, kuriuos analizavome ir vertinome galimybes juos įtraukti į audito apimtį.

Atlikome visus Tarnybos 2023 metų veiklos plane suplanuotus darbus. Ataskaitoje pristatome svarbiausius iš jų, pateikiame atliktų bei ankstesnių auditų rekomendacijas ir joms įgyvendinti priimtas priemones bei šių priemonių vykdymą.

Inga Šimkūnaitė

TARNYBOS VEIKLOS TIKSLAS IR UŽDAVINIAI

Tarnyba įgyvendina Vietos savivaldos įstatyme jai nustatytas funkcijas - prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnyba yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, įgyvendinanti savivaldybės kontrolės ir audito funkcijas. Tarnyba vykdy Šiaulių miesto savivaldybės 2023-2025 metų strateginio veiklos plano „Savivaldybės veiklos programą“ (kodas 11), kurios tikslas – efektyviai organizuoti Savivaldybės darbą ir užtikrinti Savivaldybės funkcijų įgyvendinimą (11.01).

Siekdama veiklos tikslo ir įgyvendindama uždavinius,

Tarnyba atlieka išorės auditus

savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose, savivaldybės valdomose įmonėse (toliau – savivaldybės subjektai) ir

teikia Vietos savivaldos įstatyme nustatytas išvadas

bei vykdo Tarnybai, kaip biudžetinei įstaigai, teisės aktais nustatytas funkcijas bendrosios veiklos srityje.

Tarnybos veiklos mastas kasmet nustatomas veiklos plane, kuris vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis, derinamas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu.

Šiaulių miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui pritarus

Tarnybos 2023 metų veiklos planas

patvirtintas 2022 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr. V-19 (2023 metais, atsižvelgiant į pastebėtas aktualias problemas ir atsiradusias aplinkybes, tikslintas 2 kartus).

Audito srityje suplanuota:

2 viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis ir atitikties auditai (1 baigtas, 1 pradėtas);

2 veiklos auditai (1 baigtas, 1 pradėtas);

4 atitikties auditai;

išvadų Savivaldybės Tarybai teikimas;

bendrosios veiklos srityje – personalo valdymo, apskaitos tvarkymo, dokumentų ir jų bylų formavimo ir kt. darbai.

2023 METŲ REZULTATAI

Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2023 metų vasario 2 d. sprendimu Nr. T-2 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“ patvirtinta 319,4 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų Tarybos vykdomai priemonei – 11.01.01.03 Kontrolės ir audito tarnybos finansinio, ūkinio bei materialinio aptarnavimo veiklos užtikrinimui.

6 atlikti auditai

1. Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų – biudžeto vykdymo ir finansinių – ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo teisėtumo auditas;
2. Transporto ugdymo reikmėms naudojimo veiklos auditas;
3. Socialinių įstaigų darbo apmokėjimo sistemų atitikties auditas;
4. Švietimo pagalbos organizavimo atitikties auditas;
5. Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų apmokėti 2019-2023 m. Savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpiu Tarybos nariui, su jo kaip Tarybos nario veikla susijusioms išlaidoms, atitikties vertinimas;
6. Koordinuoti teikiamų paslaugų organizavimo atitikties auditas.

4 išvados parengtos ir pateiktos

1. Dvi – dėl ilgalaikės paskolos ėmimo galimybių investicijų projektams finansuoti;
2. Dėl pritarimo galutinėms koncesijos suteikimo ir vykdymo sutarties projekto sąlygoms;
3. Dėl Savivaldybės 2022 metų infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos duomenų.

Komanda

- 9 tarnybos darbuotojų pagrindinė veikla buvo auditų atlikimas;
- 27 val. vidutiniškai buvo skirtos vieno darbuotojo mokymuisi tobulinant kvalifikaciją;
- 68,6 proc. mokymų profesiniais klausimais.

Lėšos

- panaudota 302,5 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų, iš kurių 283,2 tūkst. Eur – darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui (93,6 proc.); 15,6 tūkst. Eur – prekių ir paslaugų įsigijimui (5,1 proc.); 2,9 tūkst. Eur – kompiuterinės technikos įsigijimui (1 proc.).

Turtas

- Tarnybos ilgalaikio materialaus turto vertė 2023-12-31 sudarė 51,8 tūkst. Eur, t. sk. baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas – 17,7 tūkst. Eur.
- Tarnybos finansavimo pajamos lygios pagrindinės veiklos sąnaudoms (307,7 tūkst. Eur).

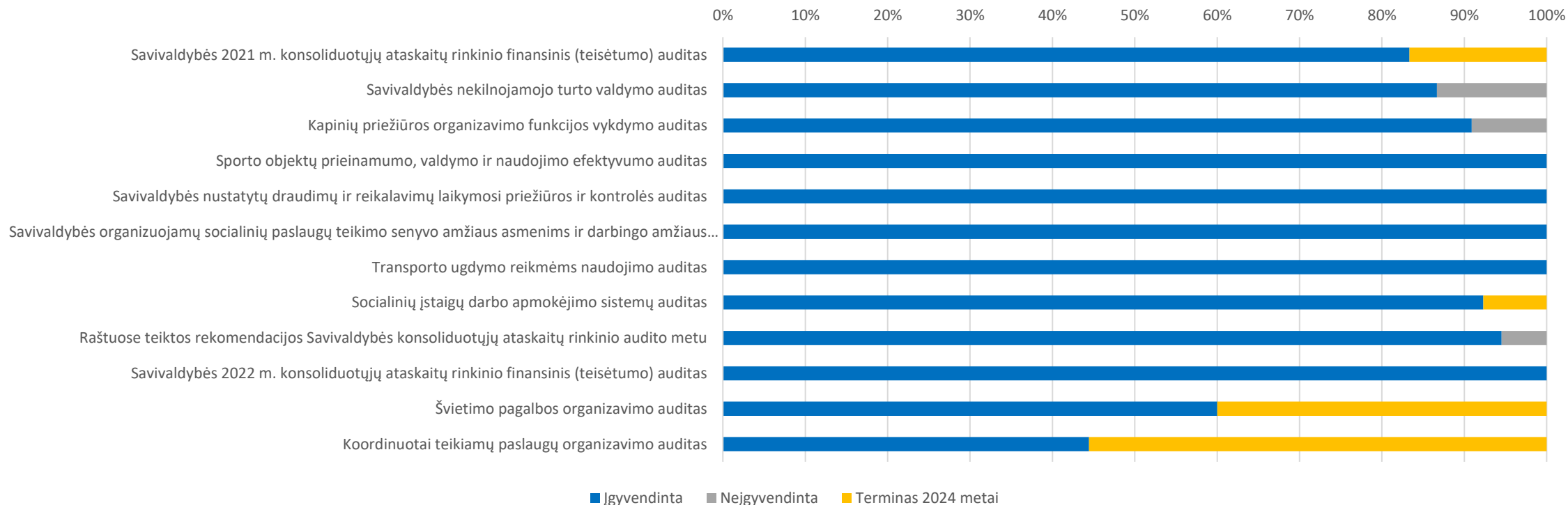
AUDITO POVEIKIS

Audito veiksmingumas matuojamas atlikto darbo apimtimi ir rezultatų teigiamu poveikiu. Audito poveikį atspindi pasiekti atliktų auditų tikslai, teisingi audituotų asignavimų valdytojų ir viešųjų juridinių asmenų finansinių ataskaitų duomenys, didesnis ataskaitų informatyvumas, vidaus kontrolės ir finansų valdymo stiprinimas, tikslingas lėšų ir turto panaudojimas, efektyvesnė, ekonomiškesnė, rezultatyvesnė veikla. To siekėme, atsižvelgdami į atlikto audito rezultatus ir surinktus įrodymus, teikdami audituotiems subjektams išvadas ir rekomendacijas. Tolesnis viešojo sektoriaus veiklos gerinimo, naudos visuomenei didinimo pokytis priklausė nuo audituotų subjektų tinkamo numatytų priemonių įgyvendinimo, nustatytoms problemoms išspręsti, ir nuo tinkamo Tarybos darbuotojų dėmesio rekomendacijų įgyvendinimo stebėjimui.

Iš viso 2023 metais atliktų auditų metu pateikėme daugiau nei 327 pastebėjimus ir rekomendacijas, iš kurių 71 rekomendacija pateikta audito ataskaitose ir kurių įgyvendinimo priemonės bei terminai suderinti rekomendacijų įgyvendinimo planuose.

Stebime audituotų subjektų pastangas siekiant veiklos gerinimo pokyčių, tačiau tenka konstatuoti, kad dar nepavyko įgyvendinti tokių, mūsų nuomone, svarbių rekomendacijų kaip nekilnojamojo turto valdymo gairių parengimas ar Savivaldybės turto valdymo informacinės sistemos įdiegimas.

2024 m. kovo 1 d. duomenimis įgyvendinta 94 proc. 2023 ir ankstesniais metais auditų metu teiktų ir planuotų įvykdyti rekomendacijų bei pasiūlymų (praėjusių metų rodiklis – 93 proc.) Detaliau rekomendacijų įgyvendinimas pateiktas 1 priede.



SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO FINANSINIS IR ATITIKTIES AUDITAS, IŠVADOS TEIKIMAS

Audito apimtis

545 249,0 tūkst. Eur - Savivaldybės turto/finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto, t.sk. 81 014,6 tūkst. Eur - nebaigta statyba.

183 607,9 tūkst. Eur - biudžeto pajamų -
181 681,1 tūkst. Eur – išlaidų.

3 127,1 tūkst. Eur - priimtų skolinių įsipareigojimų.

86 asignavimų valdytojai

Savivaldybės išdas

Savivaldybės administracija

85 biudžetinės įstaigos

9 viešosios įstaigos

Siekiant surinkti pakankamus ir tinkamus įrodymus apie Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, reikšmingų ir rizikingų sričių audito procedūros suplanuotos ir atliktos 38 subjektuose, vertinant jų ir Šiaulių apskaitos centro pateiktus duomenis.

Kiekvieną audituotą įstaigą ir Šiaulių apskaitos centrą audito metu raštais informavome apie rezultatus, nurodėme nustatytus neatitikimus ir pastebėjimus dėl darbo užmokesčio nustatymo ar apskaitos, ilgalaikio turto įsigijimo ir registravimo apskaitoje, inventorizacijos, viešųjų pirkimų, teikiamų paslaugų valdymo, maisto produktų ar grynųjų pinigų, biudžeto lėšų naudojimo, biudžeto vykdymo ar finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir kt. Iš viso raštuose nurodėme 256 pastebėjimus ir pateikėme rekomendacijas.

Nustatytiems besikartojantiems ir/ar sisteminiams trūkumams pašalinti kartu su 2023 m. liepos 14 d. audito ataskaita suderinome ir pateikėme 4 rekomendacijų, skirtų Savivaldybės administracijai ir Šiaulių apskaitos centrui, įgyvendinimo planą.

Ataskaitoje pateiktos 4 rekomendacijos

4 įgyvendintos

1 - teikta ankstesnio audito metu, terminas 2024 metai

Audito rezultatai - besąlyginė nuomonė dėl BVAR; sąlyginė - dėl KFAR

- kaip nebaigta statyba metų pabaigai apskaitytas turtas, kurio statybos darbai baigti, todėl nebaigtos statybos vertė 20 834,4 tūkst. Eur didesnė;
- į apskaitą nėra įtrauktos visos Vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąraše nurodytos gatvės, privažiavimai ir jvažiavimai (vertė – 300,4 tūkst. Eur), tačiau įtrauktos 36 gatvių dalys (vertė 1 521,3 tūkst. Eur), kurių nėra sąraše;
- pasikeitus apskaitos standartų reikalavimams, nevienodai grupuotas to paties pavadinimo turtas, todėl Savivaldybės administracijos Infrastruktūros statinių sąskaitoje užregistruota 552,2 tūkst. Eur didesnė suma;
- ne visos įstaigos visus reikalingus duomenis apie grynųjų pinigų ūkines operacijas teikė apskaitai ir/arba ne visos ūkinės operacijos registruotos apskaitoje (apskaitytas tik grynųjų pinigų įnešimas į banko a/s);
- 9 įstaigų gautinų ir mokėtinų sumų straipsnių ne visi likučiai pagrįsti inventorizacijos duomenimis;
- pasikartojančio netinkamo materialinių pašalpų priskyrimo darbo užmokesčio sąnaudoms, atsargų sunaudojimo ir kitų paslaugų sąnaudų bei atitinkamai pinigų išmokų grupavimo ir atvaizdavimo ataskaitose atvejai ir kt.;
- centralizuota buhalterinės apskaitos vedimo tvarka tobulintina;
- 6 įstaigos nesilaikė reikalavimo pirmiausia naudoti pajamų lėšas, 2 iš jų turėjo įsiskolinimų metų pabaigai; 14 įstaigų dalį lėšų panaudojo ne pagal patvirtintas sąmatas kitiems ekonominės klasifikacijos straipsniams; 2 – išlaidas netinkamai suplanavo ir panaudojo;
- 7 įstaigų darbo apmokėjimo sistemos tobulintinos dėl pareiginės algos pastoviosios ir/ar kintamosios dalies koeficiento, premijų nustatymo kriterijų bei dydžių, materialinių pašalpų mokėjimo ir kt.; 5 įstaigose nustatyti su darbo užmokesčiu susijusių išmokų skyrimo trūkumai;
- 3 įstaigos neįteisino valstybinės žemės naudojimo;
- 5 įstaigose nustatyti viešųjų pirkimų vykdymo, reglamentavimo ar viešinimo trūkumai.

VEIKLOS AUDITAS

TRANSPORTO UGDYMO REIKMĖMS NAUDOJIMAS

Audito metu rinkome informaciją, kokiems tikslams ir poreikiams mokyklose buvo reikalingos transporto paslaugos mokinių vežimui, taip pat informaciją apie mokinių pažintinės veiklos ir profesinio orientavimo išvykų organizavimą bei Švietimo centro transporto nuomos paslaugų teikimą.

Atrinktose 12 mokyklų ir Švietimo centre buvo vertinta, ar:

- bendrojo ugdymo įstaigose skiriamas pakankamas dėmesys mokinių pažintinės veiklos planavimui, finansavimo galimybių įvertinimui ir lėšų panaudojimo kontrolei;
- švietimo įstaigų savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija pakankamai prisideda prie transporto paslaugų įsigijimo išlaidų finansavimo;
- Švietimo centro veikla, susijusi su transporto nuomos paslaugų teikimu bendrojo ugdymo įstaigoms, organizuojama ir vykdoma efektyviai.

Pagrindiniai faktai

10	• vidutinis ugdymo dienų skaičius per mokslo metus skiriamas mokinių pažintinei veiklai
42 proc.	• panaudota transporto (kelionės) išlaidoms iš pažintinei veiklai skirtų mokymo lėšų
1876	• bendras 12 įstaigų mokinių išvykų skaičius per 2022 metus
75 proc.	• iš 554 išvykų, organizuotų už miesto ribų, apmokėta tėvų lėšomis
74	• kartus 2022 metais įstaigos pasinaudojo Švietimo centro transporto priemonių nuomos paslaugomis
1115	• kilometrai, galimai neapskaiityti ir neapmokėti teikiant transporto nuomos paslaugas

Audito rezultatai

- Tik 4 mokyklose buvo parengti atskiri mokinių pažintinės veiklos ir profesinio orientavimo priemonių arba lėšų paskirstymo planai, kaip reikalauja teisės aktai.
- Įstaigoms nėra įprasta planuoti ir numatyti asignavimus transporto paslaugų įsigijimo išlaidoms: 8 įstaigos numatė asignavimus transporto paslaugų įsigijimui metų pradžioje, tačiau metų eigoje suma didėjo ir viršijo planuotas 3 kartus.
- 3 įstaigos ne visiškai tinkamai panaudojo transporto (kelionės) išlaidas, kai į išvyką vyko tik tam tikra dalis mokinių ar apmokėjo transporto (kelionės) išlaidas (1,0 tūkst. Eur), vykstant į užsienį.
- Audituotose 12 įstaigų 2022 metais organizuotos 554 tolimesnės išvykos po Lietuvą ir užsienyje, iš kurių įstaigų lėšomis ir kitais šaltiniais buvo apmokėta tik 25 proc., likusi dalis – tėvų lėšos.
- Švietimo įstaigos susiduria su mokinių pavėžėjimo sunkumais ir vykdam pamokas: 2022 metais 2 įstaigoms buvo skirtas dalinis finansavimas mokinių pavėžėjimui fizinio ugdymo pamokų vykdymui kitose erdvėse. Nuo 2023 metų skirtos lėšos 13 įstaigų pavėžėjimo į fizinio ugdymo pamokas baseine užtikrinimui.
- Savivaldybės strateginiame veiklos plane numatyta priemonė mokinių dalyvavimui renginiuose, tačiau 2022 metais tik pagal atskirus 2 prašymus buvo skirtos lėšos (6,73 tūkst. Eur) vykimui į renginius. Be to, prie priemonės veiklos ir vertinimo rodiklių nebuvo išskirta, kas planuota atstovaujant miestą.
- Švietimo centro transporto priemonių nuomos paslaugų įkainiai – ženkliai mažesni (57 proc.) nei kitų privačių vežėjų; pajamos nepadengė su paslaugų teikimu susijusių sąnaudų. Šių paslaugų teikimo organizavimas ir kontrolė turėjo trūkumų: nustatyti atvejai, kai priėmimo – perdavimo aktai paslaugų gavėjams pateikti nesilaikant nustatytų terminų; sąskaitose prie sumos už sunaudotą kurą pridedama suma už prastovą, nors tai – nuomos paslaugos dalis; kelionės lapuose nurodytas transporto naudojimas nepagrįstas nei komandiruočių įsakymais, nei priėmimo – perdavimo aktais, todėl neišrašytos (ir neapmokėtos) sąskaitos – faktūros; kai kuriuose maršrutuose nurodytas nuvažiuotas atstumas ženkliai skyrėsi palyginus su reglamentuotu.

Pateiktos 35 rekomendacijos

35 įgyvendintos

ATITIKTIES AUDITAS

SOCIALINIŲ PASLAUGŲ SRITIES DARBUOTOJŲ DARBO APMOKĖJIMAS

Audito metu buvo peržiūrėti teisės aktai, reguliuojantys socialinių paslaugų srities darbuotojų tinkamą darbo apmokėjimą, kiti su darbo užmokesčiu susiję dokumentai, parengti klausimynai, surinkti auditui reikalingi Savivaldybės administracijos ir socialines paslaugas teikiančių įstaigų apskaitos duomenys bei informacija, įvertintas jų atitikimas teisės aktų reikalavimams. Vertinome:

- ar darbo apmokėjimo tvarka įstaigose atitinka teisės aktų reikalavimus;
- ar socialinių paslaugų srities darbuotojams mokamas darbo užmokestis atitinka teisės aktų reikalavimus;
- ar asignavimų, skirtų iš savivaldybės biudžeto biudžetinėms įstaigoms, apskaičiavimo metodika atitinka socialinių paslaugų įstaigų darbo specifiką.

Pagrindiniai faktai



Audito rezultatai

- Darbo apmokėjimo sistemose reikšmingų neatitikimų nenustatyta, tačiau 3 įstaigų sistemos – tobulintinos dėl pareiginės algos pastoviosios ar kintamosios dalies koeficiento nustatymo kriterijų; priemokų ir premijų skyrimo, profesijos kodų priskyrimo.
- Kaip numatyta Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatyme, įstaigose dirbančių socialinių paslaugų srities darbuotojams nustatyti (30 proc. padidinti) minimalūs darbo užmokesčio koeficientai.
- Nustatyti pavieniai atvejai, kai netinkamai buvo skirta pareiginės algos pastovioji dalis (4), kintamosios dalies mokėjimas neatitiko vertinimo išvadose skirto kintamosios dalies dydžio (3), 2 įstaigose vertinimo dokumentai turėjo trūkumų.
- Maksimalių asignavimų, 2022 metais planuojamų skirti iš savivaldybės biudžeto biudžetinėms įstaigoms, apskaičiavimo metodikoje nepakankamai aiškiai įvertinta socialinių paslaugų įstaigų darbo specifiką: apmokėjimas už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties ir viršvalandinį darbą, iš savivaldybės biudžeto finansuojamų etatų skaičius, įstaigų gaunamų valstybės tikslinių dotacijų bei pajamų įtaka.
- Socialinių paslaugų įstaigos 2022 metais iš Savivaldybės biudžeto neplanavo, arba planavo minimaliai lėšų, darbuotojų kvalifikacijos kėlimui, tačiau darbuotojams buvo sudarytos galimybės tobulinti profesinę kompetenciją dalyvaujant seminaruose, mokymuose, kursuose, finansuojant valstybės, pajamų ar kitomis lėšomis.
- Ne visos įstaigos pasinaudojo valstybės skirtu finansavimu minimaliems darbo užmokesčio koeficientams didinti, pakako turimo finansavimo lėšų socialinių paslaugų darbuotojų darbo užmokesčiui mokėti laikantis teisės aktų nuostatų ir nepaliekant įsiskolinimo darbuotojams biudžetinių metų pabaigoje.
- Pagal viešai skelbiamą statistinę informaciją, Šiaulių miesto savivaldybėje socialinį darbą dirbančių darbuotojų darbo užmokesčio dydis patenka tarp savivaldybių, kuriose minėtiems darbuotojams darbo užmokestis „į rankas“ sudaro daugiau nei 1000 eurų.

Pateikta 13
rekomendacijų

12 įgyvendinta

1 – terminas
2024 metai

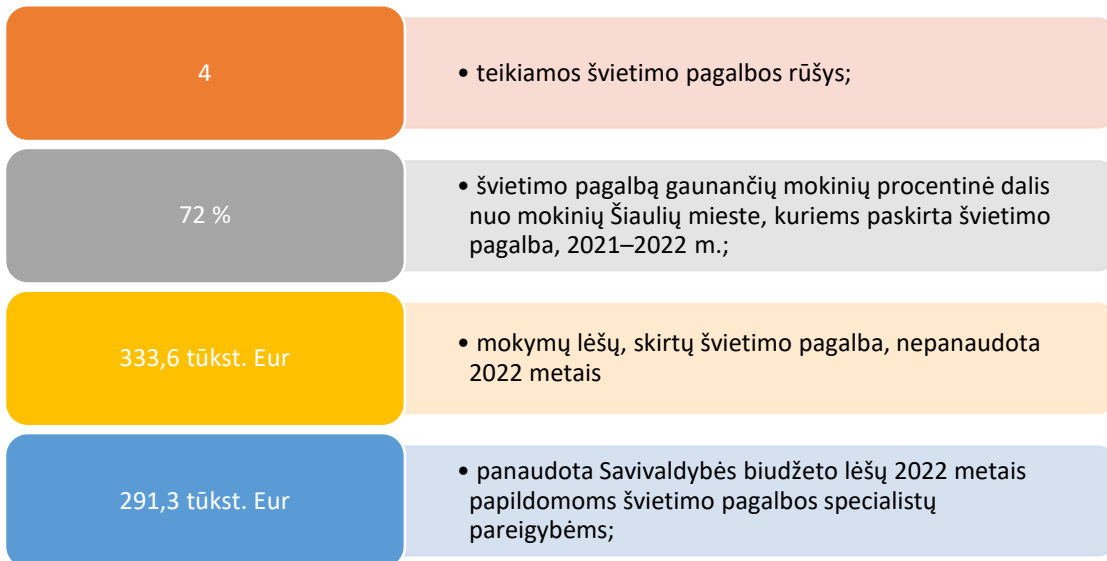
ATITIKTIES AUDITAS

ŠVIETIMO PAGALBOS ORGANIZAVIMAS

Audito metu analizavome švietimo pagalbos organizavimą reglamentuojančius teisės aktus, parengėme ir teikėme klausimynus, rinkome auditui reikalingus Savivaldybės administracijos turimus ir viešiesiems registrams teikiamus duomenis, analizavome papildomų lėšų skyrimo pagal įstaigų pateiktus prašymus pagrįstumą ir atitikimą teisės aktams. Vertinome:

- ar Savivaldybės administracija tinkamai organizuoja ir koordinuoja švietimo pagalbą Šiaulių mieste, pagalbos mokiniui specialistų atestacijos procesą;
- ar tinkamai ir pagrįstai skiriamos papildomos Savivaldybės biudžeto lėšos švietimo pagalbai, kontroliuojamas jų panaudojimas;
- ar Savivaldybės, ugdymo įstaigų internetinėse svetainėse viešinama informacija apie švietimo pagalbą.

Pagrindiniai faktai



Audito rezultatai

- Savivaldybės administracija stebi vaikams teikiamos švietimo pagalbos situaciją švietimo įstaigose, atlieka patikrinimus, tačiau tokių patikrinimų tvarka galėtų būti detalčiau reglamentuota, numatant įstaigų atrankos kriterijus, vertinamus dalykus ir trūkumų šalinimo stebėjimą.
- Savivaldybės strateginiuose planavimo dokumentuose nedetalizuojama, koks realus švietimo pagalbos poreikis SUP turintiems mokiniams. Audito metu buvo gauti skirtingi duomenys dėl švietimo pagalbą gaunančių mokinių skaičiaus (poreikio) nustatymo: nuo 72 proc. iki 100 proc.
- Mokytojų ir pagalbos mokiniui specialistų (išskyrus psichologus) atestacijos komisijos sudėtyse kai kuriais atvejais skirta daugiau nei numatyta atstovų iš Mokytojų tarybos, nedeleguotas bent vienas pagalbos mokiniui specialistų atstovas; Švietimo skyriaus atstovas atestacijos praktiniame pagalbos mokiniui specialisto įvertinime nedalyvavo.
- Mokytojų ir pagalbos mokiniui specialistų atestacijos apeliacinė komisija 2021–2023 metų laikotarpiui nebuvo sudaryta.
- Mokytojų padėjėjai gali būti finansuojami iš mokymo lėšų, tačiau pareigybei skaičiuojami ir naudojami Savivaldybės biudžeto asignavimai.
- Švietimo pagalbos užtikrinimui 2022 metais lėšos skirtos, ne visais atvejais įvertinus tam skirtų mokymo lėšų panaudojimą; kitaip nei reglamentuota, mokytojų padėjėjų etatams buvo skirtos lėšos ir tais atvejais, kai trūko Savivaldybės biudžeto lėšų.
- Savivaldybės papildomų lėšų skyrimo vertinimo kriterijai nebuvo aiškiai nustatyti, trūko duomenų, ar surenkama ir įvertinama visa tinkamiems sprendimams priimti būtina informacija.
- Savivaldybės administracija 2022 metais sudarydama sutartis prisiėmė daugiau įsipareigojimų nei skirta lėšų. Lėšų panaudojimo kontrolė tobulintina.
- Šiaulių miesto savivaldybės gyventojams nepakankamai viešinama informacija, susijusi su švietimo pagalba.

Pateikta 10
rekomendacijų

6 įgyvendinta

4 – terminas
2024 metai

ATITIKTIES AUDITAS

KOORDINUOTAI TEIKIAMŲ PASLAUGŲ ORGANIZAVIMAS

Audito metu buvo analizavome koordinuotai teikiamų paslaugų organizavimą reglamentuojančius teisės aktus, rinkome informaciją ir duomenis auditui, teikdami klausimynus, paklausimus, viešųjų registru, interneto svetainių duomenis, atsižvelgėme į trečiųjų šalių informaciją. Vertinome:

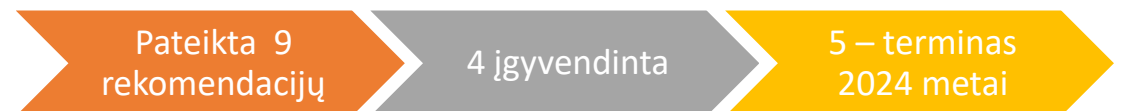
- ar Tarpinstitucinio bendradarbiavimo koordinatoriaus veikla planuojama, vykdoma laikantis teisės aktų reikalavimų ir už ją atsiskaitoma;
- ar Savivaldybės administracijos Vaiko gerovės komisijos veikla atitinka teisės aktų reikalavimus;
- ar Koordinuotai teikiama pagalba organizuojama laikantis teisės aktuose nustatytų reikalavimų;
- ar tinkamai viešinama informacija susijusi su koordinuotai teikiamomis paslaugomis.

Pagrindiniai faktai

3	• koordinuotai teikiamos paslaugos
5	• Vaiko minimalios priežiūros priemonės skirtos 2022–2023 m. I–III ketv.
1	• Vaiko vidutinė priežiūros priemonė skirta 2022–2023 m. I–III ketv.
2	• auklėjamojo poveikio priemonės paskirtos 2022–2023 m. I–III ketv.
7	• Koordinuotai teikiamos paslaugos skirtos 2022–2023 m. I–III ketv.

Audito rezultatai

- Švietimo įstatymas numato Tarpinstitucinio bendradarbiavimo koordinatoriui prievolę inicijuoti ir rengti Koordinuotai teikiamų švietimo pagalbos, socialinių ir sveikatos priežiūros paslaugų Plėtros planą, tačiau audito metu negavome duomenų apie Savivaldybėje 2022–2023 metais ar anksčiau parengtą ir patvirtintą tokį planą.
- Vaiko minimalios ir vidutinės priežiūros įstatyme numatytas atsiskaitymas kartą per metus savivaldybės vadovams už vaiko minimalios priežiūros priemonių, koordinuotai teikiamų paslaugų, kitų pagalbos priemonių ar auklėjamojo poveikio priemonės vykdymą, tačiau audito metu negavome duomenų apie Tarpinstitucinio bendradarbiavimo koordinatoriaus rengtas metines veiklos ataskaitas.
- Tarpinstitucinio bendradarbiavimo koordinatoriaus (vyr. specialisto) pareigybės aprašymas ne visiškai atitinka teisės aktų reikalavimus išsilavinimui, teisės aktų išmanymui bei atskaitomybei. Išsikelti 2022 metų veiklos uždaviniai neatitinka jo vykdomų funkcijų, numatytų pareigybės aprašyme.
- Savivaldybės priimti ir koordinuotai teikiamas paslaugas reglamentuojantys teisės aktai tobulintini, pasikeitus reglamentavimui.
- Vaiko gerovės komisijos atskaitomybė už metų uždavinių vykdymą nėra aiškiai reglamentuota, kokia tvarka vadovaujantis yra atsiskaitoma už Savivaldybės administracijos Vaiko gerovės komisijos metų veiklos plane numatytų uždavinių įgyvendinimą; komisijos nariu nebuvo paskirtas Savivaldybės administracijos Švietimo padalinio atstovas; nebuvo nagrinėti visi gauti prašymai dėl vaiko minimalių ar vidutinės priežiūros priemonių; nepateikti visi atsakymai suinteresuotoms institucijoms, posėdžių protokoluose turėtų būti aiškiau fiksuojama informacija.
- Savivaldybės miesto gyventojams nepakankamai viešinama informacija, susijusi su koordinuotai teikiamomis paslaugomis.



IŠVADOS TARYBAI

2 – dėl Savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų sutartis

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis, Savivaldybės administracijos direktoriaus prašymu, įvertinus Biudžeto sandaros įstatymo, Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 2023 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,

- vasario mėnesį buvo parengta ir pateikta teigiama išvada dėl ilgalaiškės 7 074,1 tūkst. Eur paskolos ėmimo galimybės investicijų – miesto ir švietimo įstaigų infrastruktūros gerinimo – projektams finansuoti;
- gegužės mėnesį – dėl ilgalaiškės 1 916,2 tūkst. Eur paskolos ėmimo.

4 – dėl Savivaldybės 2022 metų infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos

Atsižvelgiant į Savivaldybės administracijos prašymą, buvo atliktas pateiktos Savivaldybės 2022 metų infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos duomenų vertinimas, atsižvelgiant į teisės aktų reikalavimus,

- 2023 m. gruodžio mėnesį buvo parengta ir pateikta išvada nurodant, kad minėtoje ataskaitoje nurodyti tikri ir teisingi duomenys,
- Savivaldybės administracija 2022 metais gavo 203,9 tūkst. Eur infrastruktūros plėtros įmokų. Lėšos, įskaitant 2021 metų likutį, kaip nurodyta Ataskaitoje, nebuvo naudotos.

3 – dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projekto

Vietos savivaldos įstatyme numatyta, kad Taryba rengia ir savivaldybės tarybai teikia išvadas dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų.

Atsižvelgiant į Savivaldybės administracijos direktoriaus prašymą,

2023 m. kovo 24 d, buvo pateikta išvada dėl pritarimo galutinėms projekto „Šiaulių miesto Aukštabalio multifunkcinio komplekso valdymo modelio įgyvendinimas“ įgyvendinimo koncesijos suteikimo ir vykdymo sutarties projekto sąlygoms.

PRADĖTI AUDITAI

Savivaldybės 2023 metų metinio ataskaitų rinkinio auditas

Atsižvelgus į pasikeitusius teisės aktų reikalavimus, strateginio tyrimo ir audito planavimo metu surinktus duomenis apie

- Savivaldybės administracijai ir pavaldžioms įstaigoms skirtus biudžeto asignavimus,
- jų valdomą turtą, įvertinus jų reikšmingumą,
- ankstesnių auditų metu aptiktus neatitikimus,
- šio audito metu nustatytą reikšmingo iškraipymo riziką,
- galimus teisės aktų pažeidimus ir kt.

parengėme 2023 metų audito strategiją ir audito programas.

Lapkričio mėnesį pradėjome suplanuotų audito procedūrų atlikimą šiose srityse:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, prekių, paslaugų bei kitų išlaidų, turto, įsipareigojimų, pajamų apskaitos srityse, 2023 metais vykdytų viešųjų pirkimų bei metinių ataskaitų rinkinių sudarymo – Savivaldybės administracijoje ir Savivaldybės išde;
- turto, pajamų apskaitos srityse, metinių ataskaitų rinkinių sudarymo bei 2023 metais vykdytų viešųjų pirkimų procedūrų – 6 įstaigose;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srities bei metinių ataskaitų rinkinio sudarymo – 5 įstaigose;
- metinių ataskaitų rinkinių sudarymo ir reikšmingų eilučių duomenų teisingumo – 22 įstaigose.

Numatytas audito išvados ir ataskaitos pateikimo terminas – gegužės 15 d.

Miesto viešųjų teritorijų (gatvių ir šaligatvių) tvarkymo ir priežiūros veiklos auditas

Pagal audito reikalavimus 2023 m. gruodžio mėn. auditas pradėtas išankstiniu tyrimu, kurio tikslas – surinkti ir įvertinti informaciją apie Šiaulių miesto gatvių, šaligatvių ir kitų teritorijų priežiūros organizavimą bei nustatyti audituotinas problemas (rizikas).

Buvo išnagrinėti reglamentuojančių teisės aktų nuostatai, pasirašytų susijusių sutarčių sąlygos ir kita turima informacija; parengtas išankstinio tyrimo planas, nurodant audito objektą ir subjektus, planuojamus išteklius bei išankstinio tyrimo metu nagrinėti pasirinkti klausimus; pateiktas klausimynas apie Šiaulių miesto gatvių, šaligatvių ir kitų teritorijų tvarkymo paslaugų organizavimą; organizuotas susitikimas su audituojamo subjekto (Šiaulių miesto savivaldybės administracijos atsakingų skyrių) atstovais.

Planuojamas audito ataskaitos pateikimo laikas – 2024 m. gegužės mėnuo.

KITA VEIKLA

Tarnyba dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje (Savivaldybės kontrolierė Valdybos pirmininko pavaduotoja), bendradarbiauja su apskrities ir kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis, Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriumi, kitomis institucijomis:

- teikėme pasiūlymus Vietos savivaldos ir Valstybės tarnybos įstatymo ir poįstatyminių teisės aktų keitimams;
- dalyvavome diskusijoje su Valstybės kontrole dėl išorės peržiūros tvarkos pokyčių;
- dalinomės gerąja audito praktika ir tarėmės audito metu iškilančių problemų sprendimo klausimais;
- derinome audituojamų sričių ir subjektų pasirinkimą sudarant metinį planą;
- Šiaulių apygardos prokuratūros įpareigojimu atlikome Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų apmokėti 2019-2023 m. Savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpiu Tarybos nariui, su jo kaip Tarybos nario veikla susijusioms išlaidoms, atitikties vertinimą.

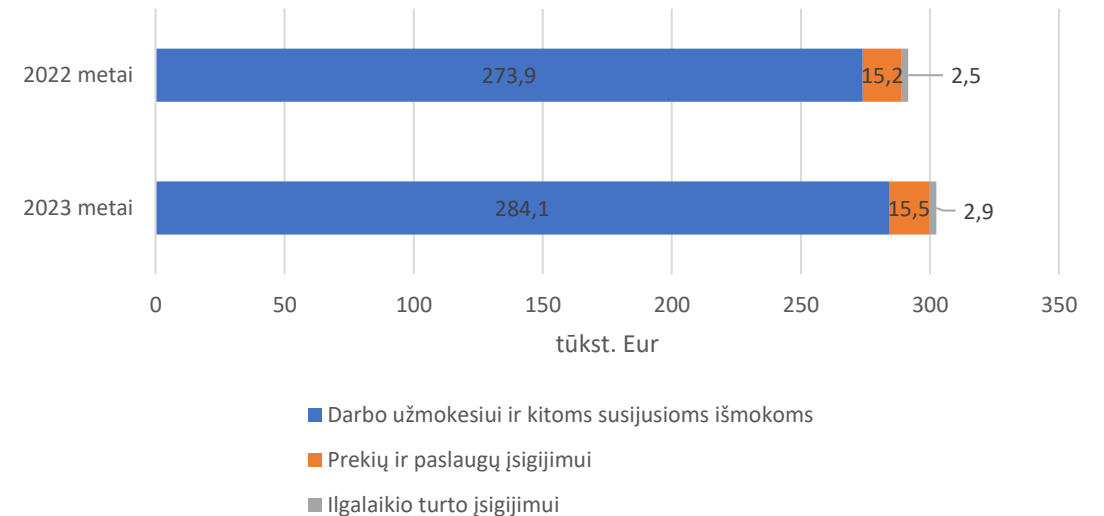
Tarnybos darbuotojai nuolat tobulinasi bendraudami, mokydami veikloje dalyvaujantiems tiek mokamuose, tiek nemokamuose seminaruose, tam kad galėtų toliau užtikrinti audito standartų laikymosi kokybę, tinkamai įvertinti aplinkos ir teisės aktų pokyčių įtaką audituojamų subjektų veiklai, atlikti efektyvią Savivaldybės finansų ir turto valdymo vidaus kontrolės priežiūrą bei objektyvų, profesionalų ir nepriklausomą vertinimą, įtakoti teigiamus audituotos srities pokyčius.

2023 metais mokymuisi buvo skirta 1,37 proc. nuo darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms skirtų asignavimų; panaudota 3,8 tūkst. Eur. Visi Tarnybos darbuotojai 2023 metais dalyvavo įvairiuose seminaruose (iš viso 299 val.).

Siekdami didesnio audito poveikio ir viešojo sektoriaus sričių tobulinimo galimybių sklaidos, audito rezultatus pateikiame ne tik audituotų subjektų, savivaldybės vadovams, Kontrolės komitetui, visiems Savivaldybės tarybos nariams, bet ir viešiname skelbdami Savivaldybės interneto svetainėje www.siauliai.lt.

Finansai

Tarnybai pagal patvirtintą sąmatą 2023 metais buvo skirta 319,4 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų, panaudota – 302,5 tūkst. Eur. Lėšos, užtikrinant Biudžeto sandaros, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Savivaldybės tarybos sprendimų bei kitų teisės aktų reikalavimus, panaudotos įstaigos veiklai. Palyginus su 2022 metais, panaudota 2,3 proc. daugiau.



Išsami informacija apie Tarnybai 2023 metais skirtų lėšų panaudojimą ir finansinę būklę bei veiklos rezultatus pateikta metinių finansinių ataskaitų ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose.