

TVIRTINU:
Šiaulių miesto savivaldybės administracija
[tvirtinimoZymaPareig]
[tvirtinimoZymaVardas]
2023-03-30 Nr. GS-53



Šiaulių miesto savivaldybės
kontrolės ir audito tarnyba

2022 metų veiklos ataskaita

2023 m. kovas
Šiauliai

Savivaldybės kontrolieriaus žodis

Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) atlikdama išorės auditus ir teikdama nepriklausomą nuomonę, siekia maksimalios naudos visuomenei ir pagalbos Savivaldybei valdant ir naudojant savivaldybės ir patikėjimo teise valdomą valstybės turta, vykdant Savivaldybės biudžetą ir naudojant kitus piniginius išteklius.

Tiek planuodami, tiek vykdydami savo veiklą grindžiame nepriklausomumu, teisėtumu, viešumu, objektyvumu ir profesionalumu principais. Tačiau nemažiau dėmesio skiriame ir bendradarbiavimui, atsakingumui ir novatoriškumui. Todėl nuolat ieškome būdų tobulėti, ugdyti naujas kompetencijas ir gebėjimus, vertindami save savikritiškai, atsižvelgdami ir į audituojamųjų, kitų savivaldybių kontrolierių, valstybės institucijų išsakytus lūkesčius ir pastabas, besikeičiančius teisės aktų, audito standartų reikalavimus, visuomenės keliamas problemas. O atlikdami auditus siekiame aukštos kokybės, proceso efektyvumo ir kuriamų rezultatų poveikio.

Kaip ir kiekvienais metais nemažą laiko dalį skiriame Vietos savivaldos įstatyme numatytam Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansiniam (teisėtumo) auditui, kurio metu privalome apimti visų Savivaldybės subjektų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų duomenis, įvertinti lėšų ir turto naudojimo atitikimą teisės aktams.

2022 metų veiklos ir atitikties auditų temos pasirinktos pagrindžiant stebimos Savivaldybės veiklos sričių rizikos, visuomeninės naudos ir reikšmingumo kriterijais ir jų svarba.

Audito metu siekiame ne konstatuoti pažeidimus, klaidas ar neatitikimus, –analizuojame problemų priežastis, vertiname galimas pasekmes ir audito ataskaitose teikiame apibendrintas ir susistemintas rekomendacijas veiklos tobulinimui. Rekomendacijų įgyvendinimo lygis siekė 93 proc.

Apibendrindama metų rezultatus, noriu padėkoti Tarnybos darbuotojams už atsakingą ir kruopštų darbą, Tarnybos veiklos vertybių puoselėjimą; audituotų įstaigų vadovams ir darbuotojams – už supratimą, nebijant keisti, tobulinti ir gerinti savo veiklą; Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto nariams, kurių veikla bei išsakyti pastebėjimai prisidėjo apie atliktų auditų veiksmingumo didinimo ir rekomendacijų įgyvendinimo.

Ataskaitoje pristatome svarbiausius 2022 metais nuveiktus darbus, pateikiame atliktų bei ankstesnių auditų rekomendacijų inicijuotus pokyčius viešojo sektoriaus srityse.

Inga Šimkūnaitė

Pagrindinė 2022 metų veikla

Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto suderintą ir Savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr. V-9 patvirtintą

2022 metų veiklos planą.

Tarnyba atliko 2022 metų plane numatytus auditus, 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

- 2021 metų rezultatai: besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sąlyginė - dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų;
- 2022 metų auditas pradėtas planavimo etapu.

Veiklos auditai

1. Sporto objektų valdymo ir naudojimo;
2. Socialinių paslaugų organizavimas senyvo amžiaus asmenims ir darbingo amžiaus asmenims su negalia.

Atitikties (teisėtumo) auditai

1. Lėšų panaudojimas keleivių vežimui organizuoti;
2. Leidimų viešajai prekybai (paslaugų teikimui) išdavimas;
3. Nustatytų draudimų ir reikalavimų laikymosi priežiūra ir kontrolė.

Išvados

- 1 – dėl ilgalaikės paskolos ėmimo;
- 1 – dėl 2021 metų infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo infrastruktūros ataskaitos.

Skundai, kreipimaisi

- 4 , iš kurių 1 – išnagrinėtas, 3 – įvertinus, persiųsti pagal kompetenciją ar pateiktas atsakymas.

Rekomendacijos

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

Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas ir išvados teikimas

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, kiekvienais metais Savivaldybės tarybai teikiama išvada dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Išvadai parengti reikalingiems įrodymams surinkti atliekamas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis ir teisėtumo auditas.

Audito procedūros suplanuotos ir atliktos 38 subjektuose, vertinant jų ir Šiaulių apskaitos centro pateiktus duomenis.

Taryba atliko Šiaulių miesto savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir Savivaldybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse auditą.

Audito metu raštais pateikta 284 pastebėjimų ir rekomendacijų dėl darbo užmokesčio nustatymo ir/ ar jo apskaitos, ilgalaikio turto įsigijimo ir registravimo apskaitoje, turto ir įsipareigojimų inventorizacijos, atliktų viešųjų pirkimų ar teikiamų paslaugų valdymo, maisto produktų ar grynųjų pinigų, biudžeto lėšų naudojimo, biudžeto vykdymo ar finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir kt.

Audito apimtis

508 539,5 tūkst. Eur Savivaldybės turto,
iš jo 19 proc. – nebaigta statyba

100 subjektų
duomenys
konsoliduoti
KFAR

165 150,0 tūkst. Eur biudžeto pajamų,
169 653,1 tūkst. Eur biudžeto išlaidų

90 subjektų
duomenys
konsoliduoti
BVAR

5 883,3 tūkst. Eur
prisiimtų skolinių
įsipareigojimų

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

- gatvių tiksli vertė nežinoma – į apskaitą nėra įtrauktos visos patvirtiname Vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąraše nurodytos gatvės, privažiavimai ir jvažiavimai; įtrauktos 9, kurių nėra sąraše; ne visų buvimas patvirtintas inventorizacijos duomenimis, nenustatyta šio turto vertė;
- neaiški biologinio turto vertė: nenustatyta tikroji vertė, inventorizavimo metu patvirtintas tik apskaitoje esančių 7 parkų ir skverų želdinių buvimas, kitais duomenimis – jų iki 18;
- kaip nebaigta statyba neteisingai apskaitytas 9 265,0 tūkst. Eur turtas, kurio statybos darbai baigti, dalis turto į kitas turto sąskaitas perkelta pavėluotai, dėl dalies turto vertės perkėlimo sprendimai nebuvo priimti;
- 10 subjektų rasta neteisingai sugrupuoto ilgalaikio turto ir/ar pritaikyti neteisingi nusidėvėjimo normatyvai; turtas užregistruoti pavėluotai, 2 įstaigų kaip ilgalaikis turtas apskaitytos paslaugos ar prekės; 10 įstaigų neužregistravo neatlygintinai gauto turto nei balansinėse, nei nebalansinėse sąskaitose;
- 6 įstaigų apskaitoje neteisingai (suma, ne pokytis) atvaizduoti atidėjiniai; 2 įstaigos neskaičiavo atidėjinių darbuotojams, kuriems suėjo pensijos amžius, 1 įstaiga skaičiavo atidėjinius, nors neturėjo skaičiuoti. Viešoji įstaiga nesuformavo 3 901,0 tūkst. Eur atidėjinių įsipareigojimų pagal galiojantį Aplinkos ministro įsakymą dengti;
- nustatyti pasikartojantys apskaitos vedimo trūkumai dėl materialinių pašalpų netinkamo priskyrimo darbo užmokesčio sąnaudoms; netinkamo atsargų sunaudojimo ir kitų paslaugų sąnaudų bei atitinkamai pinigų išmokų grupavimo ir atvaizdavimo ataskaitose;
- 11 įstaigų, turėdamos įsiskolinimų metų pabaigai, nesilaikė reikalavimo pirmiausia naudoti pajamų lėšas; 13 įstaigų dalį lėšų panaudojo ne pagal patvirtintas sąmatas kitiems ekonominės klasifikacijos straipsniams; 8 – dalį išlaidų netinkamai suplanavo;
- 8 įstaigų darbo apmokėjimo sistemos tobulintinos dėl pareiginės algos pastoviosios ir/ar kintamosios dalies koeficiento, skirtingų premijų dydžių nustatymo kriterijų bei dydžių; 10 įstaigų nustatyti įvairūs atvejai, kai darbuotojams su darbo užmokesčiu susijusios išmokos skirtos ne pilnai laikantis teisės aktų nuostatų;
- nustatyta 10 atvejų, kai Savivaldybei priklausantys statiniai ir/ar daiktinės į teisės į juos neregistruotos Nekilnojamojo turto registre.

6 rekomendacijos pateiktos

1 terminas nepasibaigęs

5 įgyvendintos

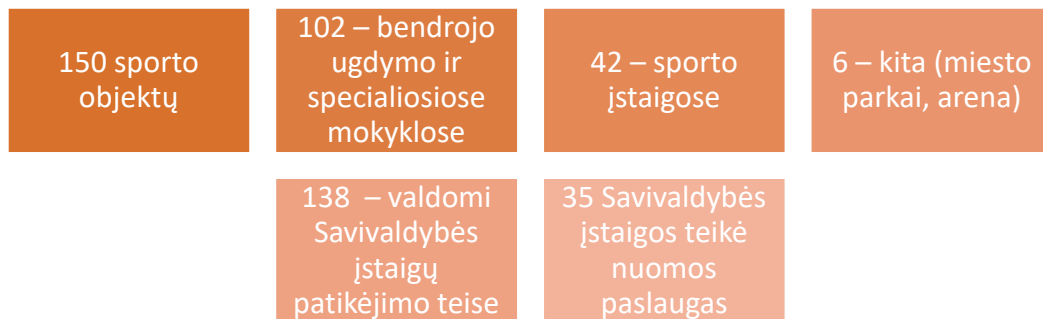
Veiklos auditas

Sporto objektų valdymo ir naudojimo efektyvumo vertinimas

Audito metu rinkome informaciją apie Savivaldybės ir savivaldybės įstaigų valdomus sporto objektus, viešinamą informaciją apie juos ir jų užimtumą; analizavome nustatytą sporto objektų naudojimo ir jų priežiūros bei atnaujinimo finansavimo reglamentavimą, kitų savivaldybių patirtį, apklausėme Savivaldybės įstaigas bei prašėme atsakyti į klausimus gyventojų ir kt. Vertinome,

- ar Savivaldybės administracija užtikrina, kad sporto objektai būtų valdomi ir naudojami efektyviai;
- ar Savivaldybės įstaigos sudaro pakankamas sąlygas sporto objektų prieinamumui ir naudojimui.

Pagrindiniai faktai



Audito rezultatai

- Atsakingi skyriai pateikė skirtingą informaciją apie valdomus sporto objektus, todėl apklausiant ir lankantis suskaičiuota 150 sporto objektų.
- Savivaldybės internetiniame puslapyje viešinama tik dalis informacijos, susijusios su sporto objektais, įskaitant esančius švietimo įstaigose.
- Bendros informacinės sistemos, kurios pagalba gyventojai lengvai galėtų rasti informaciją apie visus Savivaldybės sporto objektus, jų užimtumą bei objekto rezervacijos ir naudojimo galimybes, nėra.
- Nepakankamai aiškiai reglamentuota, kokiais terminais ir forma gali būti teikiamos naudojimosi sporto salių ir stadionų (sporto aikštynų) paslaugos (interpretuota įvairiai).
- Įstaigos neriboja patekimo į stadionus, sporto aikštynus ar atskiras lauko sporto aikšteles, išskyrus 3, kuriose reikia derinti laiką ar pasiimti raktą iš budėtojo ir 1, kurios visa teritorija užrakinama.
- Esamos sporto infrastruktūros nepakanka visiems švietimo ir sporto įstaigų, neformaliojo švietimo teikėjų, sporto bendruomenių (organizacijų), visuomenės grupių ir asmenų poreikiams užtikrinti.
- Ne visi įstaigų naudojami sporto objektai ir daiktinės teisės tinkamai registruotos NTR registre.
- Ne visos įstaigos skyrė pakankamą ir tolygų dėmesį arba ne visada turėjo pakankamai lėšų užtikrinti sporto objektų priežiūrą ir išlaikyti tinkamą jų būklę.



Veiklos auditas

Socialinių paslaugų organizavimas senyvo amžiaus asmenims ir darbingo amžiaus asmenims su negalia

Audito metu rinkome informaciją apie senyviems bei darbingo amžiaus asmenims su negalia teikiamų socialinės priežiūros ir globos paslaugų pobūdį ir apimtį; socialines paslaugas teikiančių darbuotojų skaičių ir krūvį; analizavome socialinių paslaugų teikimo, eilių sudarymo, mokėjimo dydžio nustatymo, socialinių paslaugų kainos skaičiavimo procesus, gautus duomenis lyginome su nustatytu reglamentavimu ir kt. Vertinome,

- ar skiriamas pakankamas dėmesys socialinių paslaugų planavimui ir viešinimui;
- ar sudarytos vienodos sąlygos senyvo amžiaus asmenims ir darbingo amžiaus asmenims su negalia laiku gauti kokybiškas socialines paslaugas;
- ar užtikrinamas tinkamas socialinių paslaugų teikimas ir imamasi priemonių efektyvumo didinimui.

Pagrindiniai faktai

➤ 2,4 tūkst.

Senyvo amžiaus asmenų, turinčių specialiųjų nuolatinės priežiūros ar slaugos poreikių, skaičius 2021 m.

➤ 1 040

Senyvo amžiaus asmenų, gavusių socialines paslaugas 2021 m., skaičius

➤ 574

Prašymų-paraiškų socialinėms paslaugoms gauti skaičius per 2021–2022 m. I pusmetį

➤ 119

Pranešimai apie socialinių paslaugų asmeniui (šeimai) reikalingumą iš įvairių institucijų

➤ 5,9 tūkst.

Darbingo amžiaus asmenų su negalia skaičius 2021 m.

➤ 343

Darbingo amžiaus asmenų, gavusių socialines paslaugas 2021 m., skaičius

➤ 59 proc.

Asmenys, pasirinkę pageidaujamą socialinių paslaugų teikėją 2021–2022 m. I pusmetį

➤ 12 (3)

Įstaigos, kurioms buvo suteikta teisė teikti akredituotas socialinės priežiūros paslaugas (pasirašytos išlaidų finansavimo sutartys)

Audito rezultatai

•Siekiant identifikuoti kuo daugiau asmenų, kuriems galimai reikalingos socialinės paslaugos, bendradarbiaujama su sveikatos priežiūros įstaigomis, renkami statistiniai ir kiti duomenys. Prieinamumo didinimui naudojamos įvairios informavimo priemonės (interneto svetainė (papildyta audito metu), reklaminės skaidrės, telefonu ir kt.).

•Paslaugų planavimui ne visada įmanoma turėti tikslius duomenis apie galimas maksimalias teikimo apimtį, kai teikiant paslaugas nereikalingos patalpos, kai nėra aiškus konkrečios paslaugos teikimo trukmės poreikis.

•Socialinės priežiūros paslaugų organizavimo tvarka Socialinių paslaugų centre turėtų būti aiškesnė, užtikrinanti prašymų tinkamą registravimą, sprendimų dėl paslaugų teikimo priėmimo skaidrumą.

•Pakeistas mokėjimo už socialines paslaugas skaičiavimo principas, nors mokėjimą reglamentuojantys teisės aktai nepakeisti.

•Laukiančiųjų eilėje dienos socialinės globos ir socialinės priežiūros paslaugoms gauti sąrašų sudarymui, administravimui ir viešinimui turėtų būti skiriama daugiau dėmesio: pagalbos į namus laukiančiųjų sąrašai netikslūs, informacija neužtikrino skaidrumo.

•Savivaldybės įstaigose užtikrinamas pakankamas socialines paslaugas organizuojančių ir teikiančių darbuotojų skaičius.

•Atsakingiems darbuotojams sudarytos sąlygos objektyviai įvertinti asmens (šeimoms) finansines galimybes mokėti už socialines paslaugas.

•Savivaldybės socialinių paslaugų įstaigos naudojo skirtingus socialinių paslaugų kainų skaičiavimo principus.

•Socialinių paslaugų kokybės vertinimas paslaugų gavėjų ir paslaugų teikėjų lygmeniu atliekamas iš dalies.

6 rekomendacijos pateiktos

6 terminas – 2023 metai.

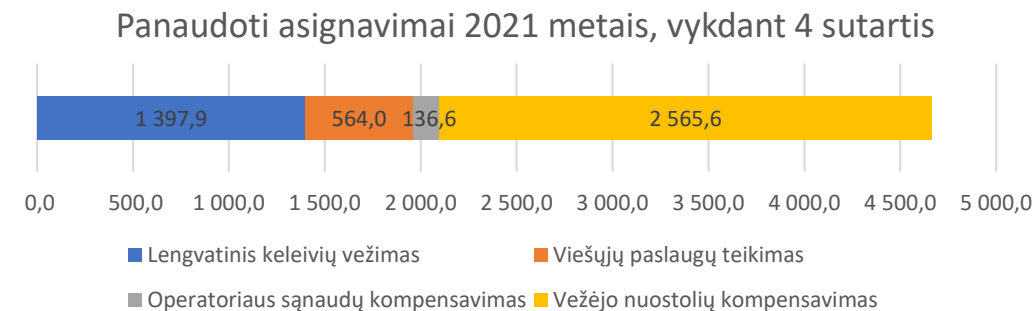
Atitikties auditas

Lėšų panaudojimo keleivių vežimui organizuoti

Audito metu buvo peržiūrėti sritį reguliuojantys teisės aktai, pasirašytos sutartys, kiti susiję dokumentai, parengti klausimynai, surinkti auditui reikalingi Savivaldybės administracijos ir vežėjo veiklos bei apskaitos duomenys bei informacija, įvertintas jų atitikimas teisės aktų reikalavimams. Vertinome,

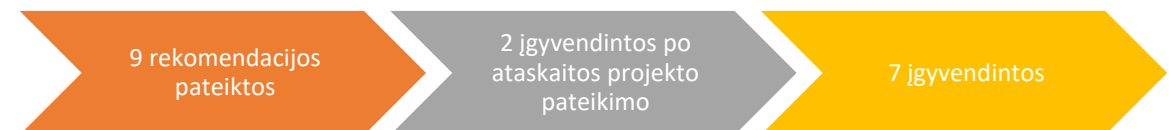
- ar keleivių vežimas vietinio (miesto) reguliaraus susisiekimo maršrutais vykdomas pagal teisės aktų reikalavimus;
- ar tinkamai vykdomi sutartiniai įsipareigojimai dėl keleivių vežimo vietinio (miesto) reguliaraus susisiekimo maršrutais;
- ar nustatytos ir vykdomos kontrolės procedūros mokamo atlygio už keleivių vežimo vietinio (miesto) reguliaraus susisiekimo maršrutais pagrįstumui nustatyti.

Pagrindiniai faktai



Audito rezultatai

- Išlaidos (negautos pajamos), susijusios su lengvatų taikymu, kompensuojamos teisės aktais nustatyta tvarka. Duomenims pagrįsti Vežėjas pateikia sugeneruotas ataskaitas kartu su pirminiais apskaitos dokumentais, apskaitos registru patvirtintomis kopijomis.
- Vežėjo duomenimis dėl Savivaldybės tarybos nustatytų papildomų lengvatų 2021 metais negauta 575,4 tūkst. Eur pajamų.
- Viešųjų paslaugų teikimo sutartyje (5 maršrutams) numatyta fiksuoto įkainio su peržiūra kainodara atitinka Kainodaros taisyklių nustatymo metodiką. 2021 metais įkainio indeksavimas atliktas, išpildžius sutartyje numatytas sąlygas. Tačiau sutartyje aptarta indeksavimo metodika ne visiškai aiški, o 2021 metais atliktam įkainio indeksavimui nebuvo pateikti visi dokumentai ir duomenys.
- Vienas iš vežėjo įsipareigojimų – parduoti bilietus pas vairuotoją, tačiau prekyba buvo nutraukta nuo 2020 m. spalio mėn. 12 d. pagal Šiaulių miesto savivaldybės ekstremalių situacijų komisijos sprendimą ir 2021 metais nebuvo atnaujinta.
- Operatoriaus veiklos 1 km ridos įkainio nustatymas bei sąnaudų kompensavimas pagrįstas Vežėjo skaičiavimais, atsižvelgiant į 2019 m. patirtas faktines Vežėjo veiklos organizavimo ir administravimo bei papildomas prognozuotas 2020 metų sąnaudas. Jos proporcingai paskirstytos visiems maršrutams ir atskirtų 5 maršrutų grupės sąnaudos sudarė tik 10 proc., tuo tarpu šių maršrutų rida – 12 proc. bendros maršrutų ridos. Įkainio indeksavimo galimybė Savivaldybės tarybos patvirtintoje sutarties formoje numatyta, tačiau tvarka nenurodyta. 2021 metais įkainis indeksuotas nebuvo.
- Pagal Vežėjo apskaitos politiką 73 proc. sąnaudų veikloms priskiriama tiesiogiai, likusi dalis – naudojant išvestinius koeficientus.
- Į nuostolių kompensavimą įtrauktos tik tiesiogiai su miesto pervežimais susijusios sąnaudos (be 5 maršrutų ir operatoriaus sąnaudų) ir netiesioginių sąnaudų dalis, tenkanti miesto pervežimams. 2021 metais nuostoliai buvo kompensuoti neviršijant tvarkos apraše nustatytų dydžių – pagal bazinę 1 km savikainą, kuri buvo 127,8 tūkst. Eur mažesnė už faktinę.
- Veiklos efektyvumą didinti ir atitinkamas priemonės diegti UAB „Busturą“ įpareigoja išsakyti lūkesčiai Savivaldybės rašte, tai numatyta ir strateginiame veiklos plane. 2021 metais įmonė sudarė sutartį dėl Šiaulių miesto viešojo transporto maršrutų atnaujinimo galimybių studijos parengimo; įdiegė mobiliąją programėlę ŠiauliaiBUS, siūlė naujas paslaugas ir kt.



Atitikties auditas

Leidimų viešajai prekybai (paslaugų teikimui) išdavimas

Audito metu buvo peržiūrėti leidimų išdavimą reguliuojantys teisės aktai, palygintas pageidaujančių gauti leidimus prašymų bei išduotų leidimų atitikimas, atlikta leidimų išdavimo proceso analizė, analizuotas papildomai teikiamų dokumentų poreikis, peržiūrėta viešinama informacija. Vertinome,

- ar leidimų viešajai prekybai (paslaugų teikimui) esamas reglamentavimas suderintas su įstatymų, poįstatyminių bei kitų teisės aktų numatytu reguliavimu;
- ar leidimų viešajai prekybai (paslaugų teikimui) išdavimas atitinka Savivaldybėje patvirtintą reglamentavimą.

Pagrindiniai faktai

2021 metų duomenimis Savivaldybėje buvo:	395 vietos, skirtos prekybos ir paslaugų teikimui iš (nuo) laikinųjų prekybos įrenginių miesto viešosiose vietose;
	apie 60 vietų, skirtų prekybai nuo Savivaldybės stalų;
	29 vietos, skirtos lauko kavinių veiklai (išskyrus įrengiamų masinių renginių vietose) Šiaulių miesto viešosiose vietose;
	30 vietų, skirtų laikiniams kioskams;
	16 vietų, skirtų laikiniams paviljonams;
Tarybos sprendimu vietinės rinkliavos mokėtojai (išskyrus prekiaujančius ar teikiančius paslaugas masiniuose renginiuose) dėl susiklosčiusios verslui nepalankios epideminės COVID-19 situacijos buvo atleisti nuo vietinės rinkliavos.	

Audito rezultatai

- Savivaldybės tarybos sprendimo nuostatos dėl leidimo galiojimo sustabdymo ir reikalavimų lauko kavinėms neįgyvendintos,- Savivaldybės administracijos tvarkos apraše tokia galimybė nebuvo numatyta, reikalavimai nepatvirtinti.
- Leidimų išdavimo reglamentavimas (užimtos vietos samprata, leidimų išduodamų vietų skaičius, papildomų dokumentų pateikimas ir kt.) neatitiko aiškumo, glaustumo, tikslumo, nedviprasmiškumo, logiškumo, nuoseklumo reikalavimų. Be to, duomenys apie leidimų išdavimo procesą, visumą nebuvo nuolat stebimi ir analizuojami.
- Leidimų išdavimo proceso metu ne visada laikytasi reglamentavimo, susijusio su kito asmens atstovavimu.
- Leidimų į kai kurias prekybos vietas (Kaštonų alėjoje, prekyba nuo stalų) išdavimas ne visiškai atitiko Aprašo reikalavimus:
- Leidimų išdavimo terminų buvo laikomasi, tačiau teikti pastebėjimai dėl kai kurių nustatytų terminų logiškumo, aiškumo ir atitikties teisės aktų reikalavimams.
- Nereglementuotas leidimų išdavimo sąlygų keitimas telefonu.
- Prašymų nagrinėjimo ir leidimų išdavimo procesas ne visada atitiko teisės aktų reikalavimus, - nepateikta informacija apie prašymų neatitinkančių sprendimų motyvus ir/ar apskundimo galimybę; prekybos savo užaugintais žemės ūkio produktais atvejais, ne visada buvo atsižvelgiama į asmens teisę verstis atitinkama veikla; neaiški (galimai klaidinanti) prekybos miško uogomis ir gėrybėmis leidimo išdavimo tvarka.
- Informacija apie laisvas prekybos vietas nėra viešai skelbiama. Sutartis dėl Licencijų ir leidimų informacinės sistemos sukūrimo, įdiegimo ir mokymo paslaugų pirkimo vykdoma su trūkumais.

8 rekomendacijos pateiktos

8 įgyvendintos

Atitikties auditas

Nustatytų draudimų ir reikalavimų laikymosi priežiūra ir kontrolė

Audito metu buvo peržiūrėti sritį reguliuojantys Savivaldybės teisės aktai, įskaitant atsakingų seniūnijų/skyrių nuostatus ir pareigybių aprašymus, surinkta informacija apie priežiūros ir kontrolės procedūrų planavimą, atlikimą bei kitas vidaus kontrolės procedūras, informacijos stebėseną ir analizę, prevencinių priemonių planavimą, vykdymą ir viešinimą. Vertinome,

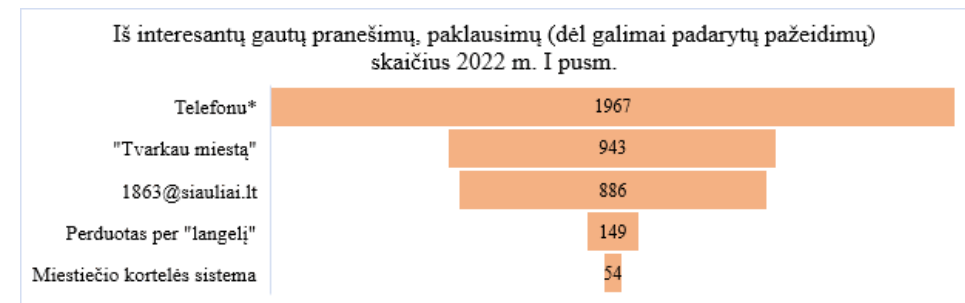
- ar Savivaldybėje reglamentuotas visas administracinių nusižengimų ar įstatymų pažeidimų teisenos procesas;
- ar Savivaldybės skyriai/seniūnijos organizuoja ir vykdo administracinių nusižengimų priežiūrą ir kontrolę;
- ar Savivaldybės administracija koordinuotai ir tikslingai vykdo administracinių nusižengimų prevencinių programų įgyvendinimą.

Pagrindiniai faktai

2,4 karto	•išaugo užregistruotų administracinių nusižengimų teisenų skaičius 2021 m. palyginus su 2019 m.;
56,1 proc. 36,5 proc.	•dėl kelio ženklų (Švaros diena) nesilaikymo •dėl mokamo automobilių parkavimo tvarkos pažeidimų;
14	•12 skyrių ir 2 seniūnijos turi įgaliojimus vykdyti funkcijas, susijusias su AN teiseną;
3	•2 skyriai ir 1 seniūnija iš 14 vykde įsakyme nurodytas funkcijas;
2	•projektai iš dalies susiję su administracinių nusižengimų prevencijos užtikrinimu.

Audito rezultatai

- Savivaldybės reikalavimų ir draudimų priežiūra nustatyta atskiras tvarkas reglamentuojančiuose aprašuose arba Miesto koordinavimo ir Civilinės saugos ir teisėtvarkos skyrių nuostatuose.
- Administracijos direktoriaus įsakymu numatytas funkcijas pavesta vykdyti 14 padalinių, tačiau funkcijos susijusios su administracinių nusižengimų teisenos vykdymu aiškiai nėra apibrėžtos 5 struktūrinių padalinių nuostatuose ir 7 padalinių specialistų pareigybių aprašymuose.
- Tik 2 administracijos padaliniai turi priskirtos srities kontrolę ir priežiūrą reglamentuojančias vidaus tvarkas, seniūnija vadovaujasi bendromis tvarkomis. Tačiau kontrolės ir priežiūros priemonių planavimo procesas tobulintinas.
- Priežiūros ir kontrolės funkcijas faktiškai vykde ir daugiausia administracinių nusižengimų teisenų registravo 2 skyriai (Miesto koordinavimo bei Civilinės saugos ir teisėtvarkos): fiksavo atliekamas procedūras, analizavo duomenis, teikė pasiūlymus nusižengimų fiksavimui gerinti. Skyriai tarpusavyje keitėsi reikalinga informacija, tačiau prevencinėms priemonėms reikėtų skirti daugiau dėmesio.
- Savivaldybės administracija iš esmės tinkamai viešina informaciją, susijusią su viešąja tvarka mieste. Gyventojams suteikta galimybė įvairiais būdais informuoti apie mieste pastebėtas problemas.



4 rekomendacijos pateiktos

1 įgyvendinta po ataskaitos projekto pateikimo

3 terminas – 2023 metai.

Išvados Tarybai

dėl Savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų sutartis

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis, Savivaldybės administracijos direktoriaus prašymu, įvertinus Biudžeto sandaros įstatymo, 2022 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 ir pateikta teigiama išvada dėl ilgalaikės 3 127,1 tūkst. Eur paskolos ėmimo galimybės investicijų – miesto ir švietimo įstaigos infrastruktūros gerinimo – projektams finansuoti.

dėl Savivaldybės 2021 metų infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos

Atsižvelgiant į Savivaldybės administracijos prašymą, buvo atliktas pateiktos Savivaldybės 2021 metų infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos duomenų vertinimas, atsižvelgiant į teisės aktų reikalavimus,

- 2022 m. gruodžio mėnesį buvo parengta ir pateikta išvada nurodant, kad minėtoje ataskaitoje nurodyti tikri ir teisingi duomenys, - Savivaldybės administracija 2021 metais gavo 110,9 tūkst. Eur infrastruktūros plėtros įmokų, Programos lėšos tais metais nebuvo naudotos.

Asmenų prašymų ir kreipimusių nagrinėjimas

Viena iš Vietos savivaldos įstatyme numatytų Tarybos funkcijų – nagrinėti iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo. 2022 metais gavome 4 gyventojų prašymus, tačiau pagal kompetenciją nagrinėjome tik vieną.

dėl Šiaulių miesto savivaldybės Tarybos nariams su Tarybos nario veikla susijusių išlaidų apmokėjimo teisėtumo ir pagrįstumo

Prašyme išdėstytų klausimų tyrimo metu peržiūrėjome Vietos savivaldos įstatymo bei Šiaulių miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamento nuostatas dėl su Tarybos nario veikla susijusių išlaidų apmokėjimo, susipažinome su Šiaulių miesto savivaldybės administracijos patvirtinta atsiskaitymo tvarka, įvertinome, ar nustatytos tvarkos buvo laikytasi ir neatitikimų galiojantiems teisės aktams nenustatėme.

dėl Savivaldybės kontroliuojamos bendrovės vykdyto darbuotojų atrankos konkurso, prašant atlikti auditą vykdytos atrankos apimtyje ir įvertinti dalyvavusius kandidatus, bei nustatyti, ar priimti sprendimai teisingi ir teisėti.

Šio prašymo nenagrinėjome, kadangi tai nėra Tarybos kompetencija, numatyta Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 13 p.

dėl įstaigos lėšų naudojimo, atliekant prieš keletą metų skirtų papildomų darbų ir jų apmokėjimo aplinkybių tyrimą, įvertinant įstaigos lėšų panaudojimą teisėtumo ir tikslingumo požiūriu.

- Įvertinome šiame kreipimesi nurodytus faktus ir aplinkybes, pateiktus kai kuriais atvejais prieštaringus duomenis bei atliktų darbų įtaką faktiniams įrodymams. Atsižvelgdami į tai, kad pateiktas klausimas, kreipimesi nurodytomis aplinkybėmis, pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus nepriskiriamas Tarybos kompetencijai, prašymo nenagrinėjome.

dėl mokesčių dydžio už šaltą ir karštą vandenį, naudojantis savivaldybei priklausančiomis bendro naudojimo patalpomis kartu su kita gyventoja.

- Prašymo nenagrinėjome, kadangi išdėstytos aplinkybės dėl sąskaitų dydžių nepriskirtinos Tarybos kompetencijai.

Rekomendacijų įgyvendinimas

Toliau tobuliname audituojamų subjektų informavimą apie audito metu nustatytus veiklos reglamentavimo, vidaus kontrolės trūkumus, apskaitos klaidas, sprendimų dėl lėšų bei turto valdymo neatitikimus teisės aktų reikalavimams. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito metu kiekvienai audituotai įstaigai nustatytus dalykus pristatydavome žodžiu ir jau raštuose atskiras rekomendacijas formulavome audituotoms įstaigoms ar Šiaulių apskaitos centrui. Teikiant informaciją apie rekomendacijų įgyvendinimą, įstaigų prašėme pateikti ir pagrindžiančius dokumentus, kad galėtume įsitikinti, kad į pateiktas pastabas atsižvelgta tinkamai ir numatytos priemonės padės išvengti trūkumų ateityje.

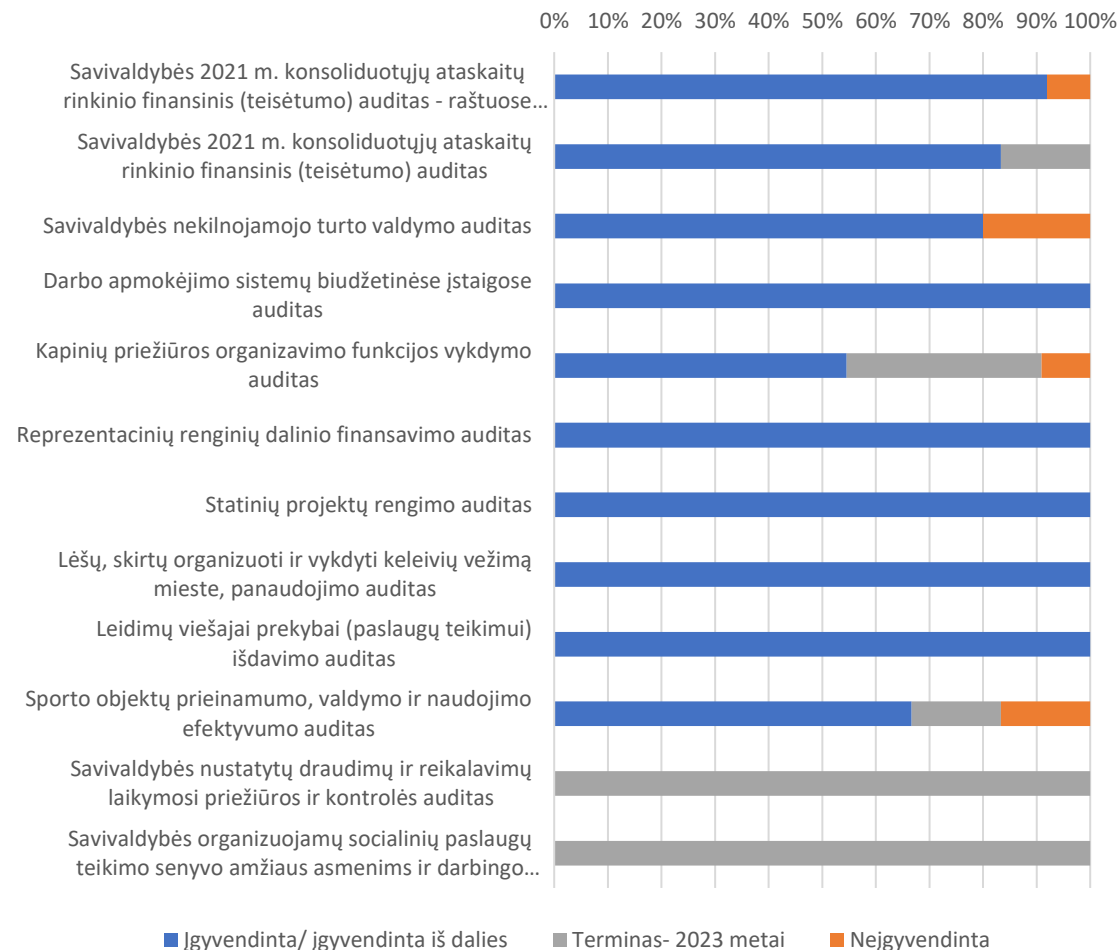
Atitikties bei veiklos audito metu taip pat nemažai dėmesio skyrėme nustatytų dalykų aptarimui, diskusijoms ir aptarimams tiek rekomendacijų formulavimo, tiek įgyvendinimo metu ar vėluojant įvykdyti numatytą priemonę. Teikdami rekomendacijas siekėme, kad jas įgyvendinant būtų ištaisyti ne tik pavieniai nustatyti trūkumai, bet nustatyta problema sprendžiama sistemiškai.

Daugeliu atveju Savivaldybės administracijos vadovai atsakingi darbuotojai bei Savivaldybei pavaldžių įstaigų vadovai operatyviai priėmė sprendimus ir įgyvendino priemones nustatytiems trūkumams ištaisyti. Tačiau stebime, kad daliai rekomendacijų tinkamo dėmesio ir/ar resursų tinkamai ir laiku įgyvendinti numatytas priemones pritrūko. Neįgyvendintos tokios rekomendacijos kaip turto valdymo informacinės sistemos diegimas, nekilnojamojo turto valdymo strategijos parengimas, numatant visuomenės įtraukimo atvejus; nepatikslintas sporto objektų naudojimo reglamentavimas; ne visais atvejais gavome tinkamus patvirtinimus apie Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų audito metu įgyvendintų priemonių veiksmingumą.

Tokių rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną tęsiama, fiksuojant audituotas sritis pokyčius ir bendraujant su atsakingais asmenimis. Atsižvelgdami į tokius atvejus planuojame, ir atitinkamai koreguojame Tarnybos vidaus tvarkas, ateityje periodiškai rengti bei viešinti rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitą. Tikimės, kad tai paskatins audituotus subjektus aktyviau dėti pastangas veiklos tobulinimui.

Iš viso 2022 metais atliktų auditų metu pateikėme daugiau nei 323 pastebėjimų ir rekomendacijų, iš kurių 39 rekomendacijos pateiktos audito ataskaitose ir kurių įgyvendinimo priemonės bei terminai suderinti rekomendacijų įgyvendinimo planuose.

2023 m. kovo 1 d. duomenimis įgyvendinta 93 proc. teiktų ir 2022 metais planuotų įvykdyti rekomendacijų ir pasiūlymų (detaliau 2 priede).



Kitų funkcijų vykdymas

Tarnybos pagrindinė veikla yra auditas, tačiau dalis laiko, užtikrinant Vietos savivaldos, Biudžetinių įstaigų, Valstybės tarnybos ir kitų įstatymų bei teisės aktų vykdymą, skirta įstaigos veiklos organizavimui ir administravimui.

2022 metais atlikome ir kitus tinkamai įstaigos veiklai būtinus darbus:

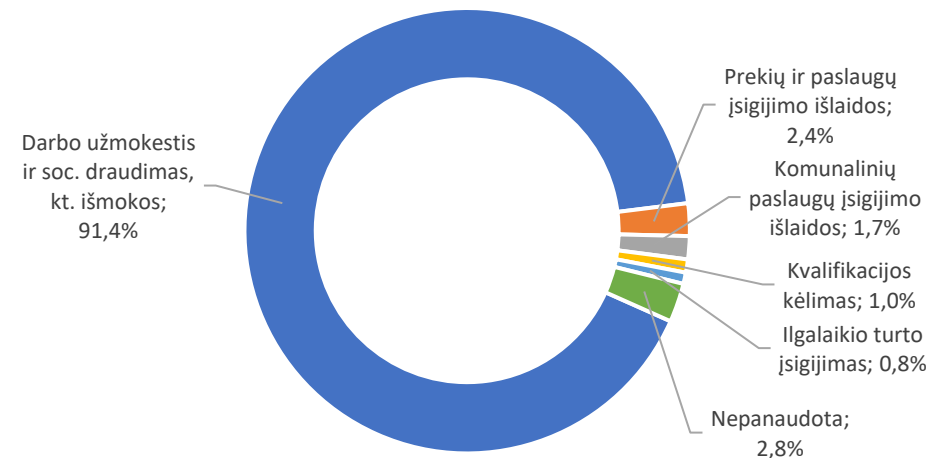
- parengtos ir pateiktos viešųjų pirkimų, valstybės tarnautojų mokymų, statistinės ataskaitos;
- sutvarkytos Tarnybos 2020 metų dokumentų bylos, parengti ir suderinti su apskrities archyvu ilgo ir nuolatinio saugojimo bylų apyrašai, dokumentacijos planas ir dokumentų registrų sąrašas;
- paskaičiuotas Tarnybos ateinančių metų asignavimų poreikis,
- sutvarkyta 2022 metų personalo ir buhalterinė apskaita, duomenys suvesti į atitinkamas sistemas,
- parengtos 2021 metų ir 2022 metų ketvirčių biudžeto vykdymo, finansinės ir kitos ataskaitos, pateikta kita informacija atitinkamoms institucijoms ir kt.

Tarnyba yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos narė, aktyviai dalyvaujanti veikloje. Savivaldybės kontrolierė yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos Valdybos pirmininko pavaduotoja, Šiaulių apskrities savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų koordinatore.

Finansavimas

Tarnyba lėšas valdo ir naudoja, vadovaudamasi Biudžeto sandaros, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Savivaldybės tarybos sprendimų bei kitų teisės aktų nustatyta tvarka. 2022 metų Savivaldybės biudžeto asignavimus naudojame pagal patvirtintą programos sąmatą, užtikrindami skirtų lėšų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Tarnybai 2022 metais skirta 304,2 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų. Panaudoti asignavimai – 295,6 tūkst. Eur (97%).



Kokybės užtikrinimas

Atsižvelgdami į teisės aktų reikalavimus ir siekdami užtikrinti nuolatinį Tarnybos veiklos efektyvumą ir skaidrumą, 2022 metais įvertinome galimus veiklos rizikos veiksnius, vidaus kontrolės sistemos būklę; tikslinome dokumentų valdymo tvarkas, patvirtome pareigybių, kurie privalo deklaruoti viešuosius ir privačiuosius interesus sąrašą, kitas korupcijos prevenciją užtikrinančias tvarkas.

Laikydami audito planavimo, atlikimo, kokybės užtikrinimo, procesų stebėjimo ir kitų tvarkų bei standartų nuostatų, siekiame užtikrinti kiekvieno audito tinkamą atlikimą ir jo veiksmingumą. Audito poveikiui didinti, papildėme rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarką, atsižvelgdami Tarptautinių kokybės standartų reikalavimų pokyčius, koreguojame ir Tarnyboje galiojančias nuostatas.

Tarptautinius audito standartus atitinkančio audito kokybei išlaikyti būtinas pastovus darbuotojų profesinės kompetencijos kėlimas, gebėjimų tobulinimas ir naujų žinių įgijimas. 2022 metais tarnybos darbuotojai seminaruose, konferencijose, mokymuose kvalifikaciją kėlė vidutiniškai po 24 val.

Prie profesinio tobulėjimo, objektyvių sprendimų priėmimo bei nešališko vertinimo nemažai prisideda ir mokymasis veikloje bei bendradarbiavimas dalinantis gerąja praktika ir patirtimi, Europos regionų išorės audito institucijų organizacijos (EURORAI) organizuotų seminarų ir konferencijų medžiaga su Šiaulių apskrities ir kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis, Centralizuoto vidaus audito skyriumi, kitomis institucijomis ir įstaigomis.

Veiklos planavimas (2023 metų)

Vadovaudamiesi patvirtinta tvarka, Tarnybos 2023 metų veiklos plano projektą rengiame atsižvelgdami į

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

įvertinome galimų audito sričių reikšmingumą bei aktualumą, parengėme ir, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui pritarus, 2022 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr. V-19 patvirtinome Tarnybos 2023 metų veiklos planą, kuriame numatėme visų planuojamų atlikti auditų temas Savivaldybės biudžetinių įstaigų turto ir lėšų valdymo pagrįstumui, savivaldybės funkcijų vykdymo efektyvumui įvertinti.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis planas pateiktas Valstybės kontrolei.

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