

PRITARTA

Šiaulių miesto savivaldybės tarybos

2025 m. balandžio 4 d. sprendimu Nr. T-192

Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

2024 metų veiklos ataskaita

2025

Savivaldybės kontrolieriaus žodis

Džiaugiuosi galėdama pristatyti Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) 2024 metų veiklos ataskaitą, kurioje apžvelgiami svarbiausi darbai ir pasiekimai.

Pastaraisiais metais pagrindinį dėmesį skyrėme Savivaldybės viešųjų teritorijų priežiūrai, savivaldybei priklausančių gyvenamųjų patalpų būklės valdymui, lėšų bei turto valdymo tobulinimui. Tačiau atlikdami mums numatytus darbus, nepamirštame pažvelgti ir į save, todėl Tarnybos veiklos prioritetai – bendradarbiavimas, kokybiškas audito atlikimas ir jo poveikio stiprinimas.

Rinkdamiesi audito sritis matuojame ne vien skirtų lėšų dydžiu ar valdomo turto kaina, ne mažiau svarbi yra vertė, kurią mūsų ataskaitos suteikia dėl kiekybiškai neįvertinamos naudos, įskaitant sustiprintą vidaus kontrolę, suvaldytas informacinių technologijų rizikas, patikimą duomenų analizę, patobulintą valdymo politiką ir procedūras, efektyvesnį lėšų naudojimą bei turto valdymą, kokybiškesnes viešąsias ar administracines paslaugas, patikimus ir naudingus ataskaitų duomenis.

Bendravimas ir bendradarbiavimas leidžia geriau suprasti savivaldybių atskirų veiklos sričių ypatumus, audituojamų subjektų priimtų sprendimų motyvus ir tikslingiau suformuluoti audito tikslus, klausimus bei rekomendacijas.

Tarnybos vardu dėkoju visiems audituojamų įstaigų vadovams ir darbuotojams laiku teikusiems mums reikalingus duomenis, ataskaitas ir kitą informaciją tiek audito metu, jam pasibaigus – pranešant apie įgyvendintas rekomendacijų priemones. Savivaldybės vadovams taip pat dėkoju už skirtą didesnę dėmesį rekomendacijų įgyvendinimui.

Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną – vienas iš audito poveikio stiprinimo būdų, todėl nebuvo pamiršta ir 2024 metais. Todėl ne tik suėjus terminui

laukėme informacijos apie numatytų priemonių įgyvendinimą, tačiau ir stebėjome rekomendacijų įgyvendinimo procesus, rinkome informaciją, analizavome neįgyvendinimo priežastis.

Atsižvelgdama į tarptautinių audito standartų reikalavimus, Tarnyba formuoja tokią veiklos politiką, kuri leistų pasirinkti tikslingą audito strategiją, patikimų ir pakankamų audito įrodymų surinkimo metodus, efektyvų audito procedūrų atlikimą bei užtikrintų tinkamą auditų kokybę.

Valstybės kontrolė 2024 metais įvertinusi Tarnybos atliktų finansinio ir atitikties bei ir veiklos auditų kokybę, konstatavo, kad Tarnybos sukurta audito kokybės kontrolės sistema iš esmės yra veiksminga ir užtikrina, kad visi auditai būtų atliekami pagal auditą reglamentuojančius teisės aktus, bei nustatyta gerosios praktikos pavyzdžių.

Tarnybos pasiekti rezultatai rodo, kad Tarnybos darbuotojai su didesniu atsidavimu, energija, noru tobulėti bei prisidėti prie teigiamų savivaldos pokyčių atliko jiems skirtus darbus, todėl nuoširdžiai dėkoju kiekvienam iš jų.

Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto nariams dėkoju už dėmesį, mūsų darbo pobūdžio supratimą ir išsakytas pastabas, kurios paskatindavo dar kartą pervertinti mūsų atliekamo darbo kryptis ir metodus.

Atlikome visus Tarnybos 2024 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-Andriulienė

TARNYBOS VEIKLOS TIKSLAI IR PRIORITETAI

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 vykdo Šiaulių miesto savivaldybės 2024-2026 metų strateginio veiklos plano „Savivaldybės veiklos programą“ (kodas 11), kurios tikslas – efektyviai organizuoti Savivaldybės darbą ir užtikrinti Savivaldybės funkcijų įgyvendinimą (11.01).

Tarnybos indėlis, įgyvendinant šį Savivaldybės tikslą – padėti išmintingai valdyti finansus ir turtą, didinant viešojo sektoriaus efektyvumą ir naudą visuomenei. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Laikomės šių ir kitų, įtvirtintų Tarnybos etikos taisyklėse, vertybių, todėl audito kokybė ir kuriamas poveikis yra pagrindiniai Tarnybos veiklos prioritetai.

Keičiantis audito reikalavimams ir nuolat didėjant reikalavimams audito kokybei, 2024 metais dar daugiau dėmesio skyrėme tinkamų ir pamatuojamų audito kriterijų parinkimui, audito metu nustatytų trūkumų atsiradimo priežastims išsiaiškinti tam, kad galėtume kuo tikslingiau suformuluoti rekomendacijas bei siūlymus veiklos tobulinimui, bei būtų pašalintos to trūkumo atsiradimo priežastys.

Savo auditų temas ir sritis pasirenkame atsižvelgdami į daugelį aspektų:

- stebimas viešojo sektoriaus rizikas ir galimas problemas, jų svarbą visuomenei;
- planuojamą audito poveikį – audituojamos srities finansų ar viešojo valdymo pokytį;
- analizuojamus ataskaitų duomenis ir jų reikšmingumą;
- galimą išorės veiksnių įtaką;
- anksčiau atliktus bei kitų subjektų atliekamus auditus;
- galimybę surinkti duomenis bei įvertinti juos audito metodais ir kt.

Riboti laiko ir žmogiškieji ištekliai taip pat įpareigoja atsakingai planuoti darbus ir ieškoti efektyviausių būdų auditams atlikti.

2024 METŲ REZULTATAI

Taryba, įgyvendindama su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą 2024 metų veiklos planą, atliko šiuos auditus ir kitus numatytus darbus.

Finansiniai auditai	• 2023 m. Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo teisėtumo auditas • pradėtas 2024 m. Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo teisėtumo auditas
Veiklos auditai	• Šiaulių miesto gatvių, šaligatvių ir kitų teritorijų priežiūra • Šiaulių miesto žaliųjų plotų, miesto parkų bei kitų teritorijų tvarkymo ir priežiūros paslaugų organizavimas
Atitikties auditai	• Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų būklės gerinimo (remonto) darbų organizavimas • pradėtas Statybos leidimų išdavimo auditas
Išvados	• dėl ilgalaikės paskolos ėmimo galimybių investicijų projektams finansuoti • dėl 2023 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio • dėl Savivaldybės 2023 metų infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos duomenų (atlikus vertinimą).
Gyventojų prašymai	• išnagrinėti 2 • Persiųstas nagrinėti pagal kompetenciją 1 • teiktos žodinės konsultacijos
Vidaus administravimas	• parengtas 2023 m. ataskaitų rinkinys; parengtos 2024 metų ketvirčių finansinės ir biudžeto ataskaitos • parengti 107 raštai; išleisti 127 įsakymai ir pavedimai; užregistruoti ir priimti sprendimai dėl 326 raštų • sutvarkytas 2023 metų archyvas; parengtas 2025 m. dokumentacijos planas ir kt.

2023 metų Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio auditas (1)

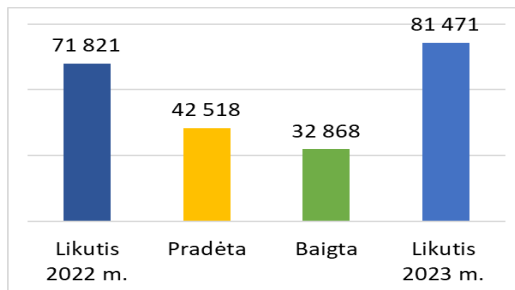
Finansinį ir atitikties auditą

atliekame kiekvienais metais, vykdydami Vietos savivaldos įstatyme Tarnybai priskirtus įgaliojimus.

Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtis

Finansinių ataskaitų rinkinys

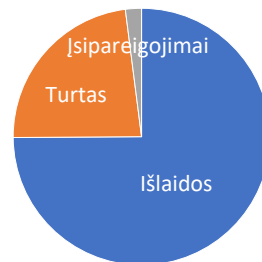
- Savivaldybės administracija; išdas; 85 BĮ; 8 VŠĮ
- Savivaldybės turtas - 620 995 tūkst. Eur; t.sk. nebaigta statyba - 92 153 tūkst. Eur



- Finansavimo sumos ir įsipareigojimai - 331 223 tūkst. Eur;
- Grynasis turtas – 291 044 tūkst. Eur.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

- Savivaldybės administracija; 85 BĮ
- Biudžeto pajamos – 233 247,2 tūkst. Eur
- Biudžeto išlaidos – 235 221,8 tūkst. Eur



Metinė veiklos ataskaita:

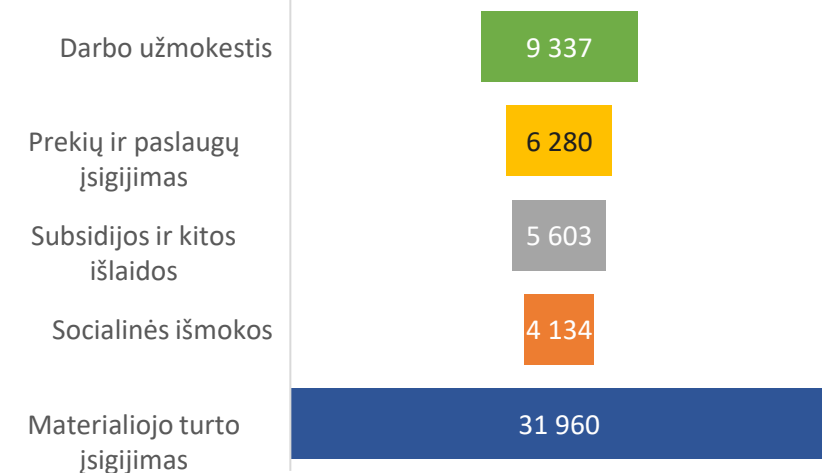
- rezultatai ir tikslų pasiekimas;
- atlikti darbai;
- finansiniai duomenys ir kt. informacija.

Suplanuotos audito procedūros

Siekiant surinkti pakankamus ir tinkamus įrodymus apie 2023 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, reikšmingų ir rizikingų sričių audito procedūros suplanuotos ir atliktos

- Savivaldybės administracijoje, vertinant darbo užmokesčio, prekių ir paslaugų, socialinių išmokų, subsidijų, kitų išlaidų, įsipareigojimų, pajamų bei turto apskaitą, lėšų bei turto naudojimą;

Audito procedūros apėmė administracijos asignavimus, tūkst. Eur



- 35 subjektuose, iš kurių
 - 5-iose buvo vertinama darbo užmokesčio apskaita bei atitiktis;
 - 6-iose – turto, prekių ir paslaugų bei pajamų apskaita bei atitiktis;
 - visuose – metinių ataskaitų rinkinio sudarymas.

2023 metų Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio auditas (2)

Vidaus kontrolės nepakankamumas – pagrindinė nustatytų trūkumų priežastis ir rekomendacijų pagrindas

Savivaldybės administraciją ir kiekvieną audituotą įstaigą, įskaitant ir Šiaulių apskaitos centrą, audito metu raštais informavome apie rezultatus, nurodėme nustatytus neatitikimus, pastebėtas klaidas ir pateikėme 198 rekomendacijas dėl

- tinkamo visų turto ir įsipareigojimų straipsnių inventorizavimo (7 įstaigoms);
- pajamų lėšų naudojimo pirmumo (23) ir tinkamo išlaidų planavimo pagal jų paskirtį (1);
- darbo apmokėjimo reglamentavimo ir organizavimo (3);
- grynujų pinigų apskaitos ir kontrolės (6),
- viešųjų pirkimų vykdymo ir viešinimo (6);
- nuomos sutarčių teisėtumo (3);
- veiklos ataskaitos atitikimo teisės aktams (25)
- pajamų apskaitos, biudžeto vykdymo ar finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir kt.

2025 m. kovo 1 d. duomenimis įgyvendintas 91 proc. raštuose pateiktų rekomendacijų.

Audito išvadoje pateiktos nuomonės

Sąlyginė nuomonė dėl FAR

- Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos turto grupėje apskaitomi turto vienetai, kurių statybos darbai baigti (47 361,9 tūkst. Eur), neskaičiuotas šio turto nusidėvėjimas;
- Savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruotos ne visos kultūros vertybės, todėl jų vertės (4 965,4 tūkst. Eur) teisingumo patvirtinti negalime;
- faktiniais inventorizavimo duomenimis nepatvirtinta dalis turto ir įsipareigojimų likučių (4 068,2 tūkst. Eur) 7 biudžetinėse įstaigose.

Besąlyginė - dėl BVAR

- žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitose nustatytos klaidos neturi reikšmingos įtakos (nustatytų iškraipymų dydis sudaro 0,43 proc. visų biudžeto panaudotų asignavimų).

Savivaldybės veiklos ataskaita (atskira nuomonė neteikiama)

- reikšmingų neatitikimų palyginus su finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenimis nenustatyta;
- tačiau 1 įstaiga nepateikė metinės veiklos ataskaitos, 15 – pateikė vadovų vertinimo ataskaitas, 9 įstaigų pateiktos ataskaitos nepilnai atskleidė informaciją apie veiklos rezultatams pasiekti panaudotus išteklius, dalyje nepateiktas vadovo pranešimas ir kt.

Reikšmingiems ir
besikartojantiems
trūkumams šalinti

Pateiktos
4
rekomendacijos

4 įgyvendintos

Pradėtas 2024 metų Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio auditas

Atsižvelgiant į pasikeitusius audito atlikimo terminus, birželio mėnesį pradėjome 2024 metų Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio finansinį ir atitikties auditą.

Pagal tarptautinių audito standartų reikalavimus, audito procesą pradėjome informavimu ir planavimo darbais:

Audituojamo subjekto informavimas apie

- audito apimtį ir laiką
- auditoriaus pareigas
- audituojamo subjekto atsakomybę

Audito planavimas

- įvertinti reikšmingo iškraipymo riziką, susipažįstant su subjekto ir jo aplinkos pokyčiais
- nustatyti reikšmingumą
- suplanuoti atsaką į įvertintą riziką

Audito strategijos parengimas

- audito mastas
- metodai
- atlikimo eiga

Siekiant įvertinti reikšmingo iškraipymo riziką šiuo metu atliekami tokie Savivaldybės administraciją, biudžetines ir viešąsias įstaigas apimantys vertinimai kaip

- apskaitą ir atskaitomybę reglamentuojančių teisės aktų pokyčių, apskaitos sistemos ir jos organizavimo pokyčių vertinimas;
- vidaus kontrolę reglamentuojančių teisės aktų, vidaus kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų, įskaitant informacines technologijas pokyčių vertinimas;
- susijusių šalių, apgaulės ir korupcijos rizikos vertinimas kaip tai reglamentuoja audito standartai;
- renkama ir analizuojama informacija apie ankstesnių auditų metu nustatytų neatitikimų ir trūkumų šalinimą, raštuose teiktų rekomendacijų įgyvendinimą.

Be to, atliekami 8 skirtingų Savivaldybės veiklos sričių strateginiai tyrimai, kurių metu renkama ir analizuojama informacija, vertinant galimus rizikos veiksnius, įtakančius Savivaldybės ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą, lėšų naudojimo ir turto valdymo atitiktį teisės aktams, galimas problemas, įtakančias veiklos efektyvumą, ekonomiškumą ar rezultatyvumą.

Apibendrinus planavimo metu surinktus duomenis apie reikšmingas apskaitos sritis ir nustatytus rizikos veiksnius, parengėme audito strategiją ir suplanavome audito procedūras, leisiančias įvertinti tiek atskirų ataskaitų rinkinių, tiek metinio ataskaitų rinkinio duomenis, tiek lėšų ir turto naudojimo atitiktį teisės aktų reikalavimams.

Atliktas miesto gatvių, šaligatvių ir kitų teritorijų priežiūros veiklos auditas

Veiklos auditą pradėjome išankstiniu tyrimu, kurio metu išnagrinėti reglamentuojančių teisės aktų nuostatai, pasirašytų susijusių sutarčių sąlygos ir kita turima informacija; pateiktas klausimynas apie Šiaulių miesto gatvių, šaligatvių ir kitų teritorijų tvarkymo paslaugų organizavimą. Pagrindinio tyrimo metu analizavome MKS IS „Sumanus miestas“ bei palydovinėje transporto priemonių valdymo, duomenų kaupimo ir apdorojimo sistemoje (*Fleet Complete*) esančius duomenis bei informaciją, vykdėme apžiūras mieste gatvių ir šaligatvių priežiūros kokybei ir reikalavimų laikymuisi įvertinti.

Pagrindiniai faktai

4	• priežiūros lygiai taikomi 380 gatvių
4 237,9 tūkst. Eur	• išleista 2022-2023 gatvių priežiūrai
2	• priežiūros lygiai taikomi 192 šaligatviams
754,4 tūkst. Eur	• išleista šaligatvių priežiūrai
70 tūkst. Eur	• skirta baudų dėl netinkamos gatvių priežiūros 2023 m.
81 tūkst. Eur	• skirta baudų dėl netinkamos šaligatvių priežiūros 2023 m.



Audito rezultatai

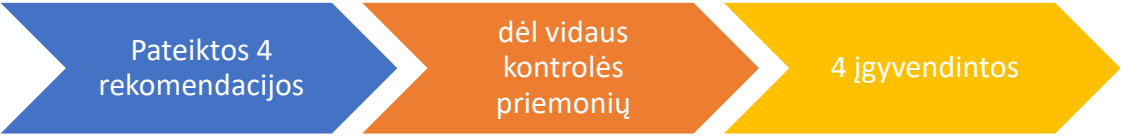
- Gatvių ir šaligatvių priežiūros lygių paskirstymo pagal kriterijus procesas nėra aiškus, nėra duomenų apie sprendimų pakeisti priežiūros lygį įforminimą;
- Kai kurie techninėje specifikacijoje nustatyti reikalavimai žiemos sezonui tobulintini, nes nėra aiškūs, kai kurios sąlygos dubliuojasi ar sąvokos neapibrėžtos tiksliai;
- 2022 m. paslaugų užsakymai nebuvo atskirai registruojami, todėl negalėjome surinkti patikimų duomenų apie juos. 2023 m. rudenį įdiegta sistema „Sumanus miestas“. Kai kuriais atvejais duomenų apie sutvarkytus šaligatvių plotus patikimumu neturėjome galimybės įsitikinti, kadangi atsakingi skyriai neturėjo kai kurių šaligatvių faktinių plotų, o visų šaligatvių plotų nebuvo ir ilgalaikio turto inventORIZACIJOS aprašuose;
- Paslaugų teikimo eiga kontroliuota įvairiomis veiklos formomis ir etapais, t. y. per palydovinę transporto priemonių valdymo bei duomenų kaupimo, apdorojimo sistemą; peržiūrint vaizdo įrašus, stebint per vaizdo stebėjimo kameras bei vykdant fizinius patikrinimus mieste;
- Daugiausia baudų – 48 proc. – už nenuvalytą ar netinkamai nuvalytą važiuojamosios dalies dangą žiemą vienoje atkarpoje; 46 proc. – kai paslauga buvo suteikta ne pilna apimtimi ar suteikta nekokybiškai. Be to, pastebėti atvejai, kai skiriant baudas taikyti skirtingi kriterijai ir nevienodi baudų dydžiai už to paties pobūdžio pažeidimus;
- Paslaugų tiekėjo pateikti duomenys ne visada atitiko Fleet Complete sistemoje užfiksuotus, o paslaugos – nustatytus gatvių priežiūros žiemą normatyvus ir reikalavimus kokybei. Sistemos trikdžiai ir gedimai ne visuomet leido užtikrinti duomenų apie realiai atliktus darbus išsisaugojimą sistemoje, todėl nuo 2024 metų sausio Miesto koordinavimo skyrius papildomai rengia mėnesio ataskaitas;
- Faktiniai mokėjimai už atliktas paslaugas atitiko sutartyse nustatytus įkainius, tačiau Šiaulių miesto šaligatvių ir kitų teritorijų tvarkymo paslaugų sutarties Nr. SŽ-982 galiojimo laikotarpiu neteisingai taikytas įkainis už šiukšliadėžių aptarnavimą (permokėta 6,4 tūkst. Eur).
- Savivaldybės administracijos atsakingi skyriai vertino ir analizavo skundus ir/ar prašymus ir, esant reikalui, teikė papildomus paslaugų užsakymus, keitė prižiūrimų gatvių ir šaligatvių sąrašus, skyrė baudas paslaugų teikėjams už netinkamai atliktas paslaugas.

Atliktas žaliųjų plotų, miesto parkų ir kitų teritorijų priežiūros veiklos auditas

Audito metu analizavome žaliųjų plotų, miesto parkų bei kitų teritorijų tvarkymo ir priežiūros paslaugų sutarčių sąlygas, įvertinant, ar paslaugos buvo atliktos pagal techninėse specifikacijose nustatytus reikalavimus, užsakymuose pateiktas apimtis bei sudarytus ir suderintus grafikus, atliekant atsitiktiniu būdu pasirinktų teritorijų patikras vietoje; paslaugų organizavimui panaudotas lėšas bei faktinių mokėjimų atitikimą nustatytiems į kainiams; ar tinkamai buvo kontroliuojamas ir prižiūrimas sutarčių vykdymas.

Pagrindiniai faktai

23 proc.	• miesto teritorijos sudaro žalieji plotai
8	• sutartys galiojo audituojamu laikotarpiu
2	• parkai prižiūrimi vykdant viešuosius darbus
1	• parką prižiūri BĮ Jaunųjų gamtininkų centras
739,5 tūkst. Eur	• panaudota priežiūrai 2023 metais
350,7 tūkst. Eur	• išleista priežiūrai 2024 m. I pusmetį
26,3 tūkst. Eur	• skirta baudų už netinkamą priežiūrą



Audito rezultatai

- Audituojamu laikotarpiu pasirašytos 5 naujos paslaugų teikimo sutartys, 3 atvejais keitėsi paslaugų teikėjai. Sutartyse kai kurie reikalavimai sukonkretinti, patikslinti arba papildyti;
- Negalėjome įvertinti 2023 metų rugpjūčio-spalio mėnesio užsakymų dėl duomenų nebuvimo;
- 2023 metais neatitikimai daugiau buvo susiję su ne visų užsakytų darbų įvykdymu, vėlavimu atlikti kai kuriuos žolės pjovimo darbus, ar aktuojamo kiekio nesutapimu su užsakytu kiekiu. Tai lėmė permokas tiekėjams: 2023 m. – 6,6 tūkst. Eur, 2024 m. – 13,0 tūkst. Eur;
- 2024 metais užsakymai siųsti tiesiogiai per MKS IS, tačiau pasitaikė neatitikimų dėl sistemos funkcionalumų, pavienių techninių ar žmogiškųjų klaidų;
- Šiaulių miesto savivaldybėje nėra patvirtinto prižiūrimų griovių sąrašo, ne visi miesto grioviai yra inventorizuoti, nėra aiški jų paskirtis, funkcija. Užsakymai dėl griovių tvarkymo dažniausiai teikti pagal gautus prašymus ar skundus, ne visada tikslūs ir esant poreikiui, o numatyta Griovių ir/ar upelių apžiūra sezono pradžioje nebuvo užsakyta.
- Audito metu negalėjome įvertinti visų gėlynų įrengimo ir teritorijų apželdinimo užsakymų apimtį, nes jie buvo teikiami ir el. paštu ir nekaupiami. El. paštu dažniausiai buvo derinamos augalų sodinimo schemas, augalų kiekiai.
- Želdinių tvarkymo paslaugos kai kuriais atvejais suteiktos vėliau.
- Šiaulių miesto žaliųjų plotų tvarkymo paslaugų sutarties ir Šiaulių miesto želdinių tvarkymo ir priežiūros paslaugų sutarties galiojimo laikotarpiu nustatyti 6 klaidingai taikytų įkainių atvejai (sumokėta 7 tūkst. Eur be PVM mažiau).
- Paskirti atsakingi asmenys už sutarties vykdymo kontrolę ir 4 atvejais paskirti atsakingi asmenys už operatyvią paslaugų vykdymo kontrolę, tačiau kontrolė turėtų būti stiprinama Miesto ūkio ir aplinkos skyriaus prižiūrimoms sutartims.

Atliktas Gyvenamųjų patalpų būklės gerinimo (remonto) darbų organizavimo atitikties auditas

Pagrindiniai 2023 m. faktai

835	Savivaldybės būstų skaičius 2023 metais, t. sk. 347 – socialiniai būstai
7	nupirkta gyvenamųjų patalpų
18	atlaisvinta
26	išnuomota
5	parduota
6	pripažinta netinkamos (negalimomis) naudoti
62	remontuota gyvenamųjų patalpų, atlikus 169 apžiūras
111	tūkst. Eur panaudota remonto darbams 2023 metais



Audito rezultatai

- Susidūrėme su duomenų teikimo trūkumais, 2024 m. stebima duomenų valdymo pažanga, tačiau procesas tobulintinas, siekiant užtikrinti tiek atskiro būsto, tiek bendros būstų būklės duomenų atsekamumą ir kitą informaciją, reikalingą pagrįstų sprendimų priėmimui.
- Inventorizacijos metu nevertinta gyvenamųjų patalpų fizinė būklė, jų nuvertėjimas ar tinkamumas toliau naudoti, – peržiūrėti turto naudojimo dokumentai, tačiau inventorizacijos apyrašas pagal faktinius duomenis patikslintas nebuvo.
- Remonto darbų organizavimo reglamentavimas tobulintinas, dėl apžiūros procedūros ir jos metu fiksuojamos informacijos; dėl išlaidų nurašymo į sąnaudas; dėl remonto darbų pradžios nustatymo; dėl Skyriaus ruošiamų atsakymų ir t. t.
- Apžiūros nebuvo planuojamos ir iki 2024 m. vyko pagal gautus nuomininkų prašymus, skambučius arba Savivaldybės būstų ar socialinių būstų nuomos sutartis.
- Savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos sutartys nebuvo atnaujintos pagal pasikeitusius teisės aktų reikalavimus.
- Buvo atvejų, kai fiksuotas didesnių remonto darbų poreikis, tačiau darbai neatlikti ar apsiribota tik daiktų ar šiukšlių išvežimu. Tokiais atvejais sprendimas atlikti / neatlikti remonto darbus nebuvo įformintas, sąmatos nepateiktos.
- Nustatyti pavieniai atvejai, kai išvežamų daiktų darbams neteisingai taikytas šiukšlių išvežimo įkainis; ne visada aiškiai įforminta, kokios ūkinės ar statybinės atliekos valomos ar išvežtos.
- Ne visais atvejais Skyriaus parengti atsakymai neatlikti remonto darbų buvo motyvuoti – nebuvo nurodytas patalpų apžiūros faktas, nuomininko pajamų lygis.
- Remonto darbų organizavimo dokumentai ne visada atitiko reglamentavimą, – darbų užduotyse nebuvo nurodyti reikiami atlikti darbai, jie numatyti neaptartame ir nepasirašytame vykdomų remonto darbų žiniaraštyje ir kt.
- 5 atvejais remontui skirtos lėšos (0,8 tūkst. Eur) buvo panaudotos apmokėti už dezinfekcijos, 12 atvejų – už šiukšlių valymo ir išvežimo paslaugas (6,7 tūkst. Eur).
- Nei 2023 m., nei 2024 m. nebuvo atvejo, kai remonto darbų suma padidinta gyvenamosios patalpos likutinė vertė, – visos išlaidos buvo nurašytos į sąnaudas.

Parengta ir pateikta išvada dėl Savivaldybės skolinimosi galimybės

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis, Savivaldybės administracijos direktoriaus prašymu, įvertinus Biudžeto sandaros įstatymo, Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo, 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, Savivaldybių skolinimosi taisyklių nuostatas, reglamentuojančias savivaldybių skolinimosi limitus ir tvarką, bei planuojamos imti paskolos dydį,

- sausio mėnesį buvo parengta ir pateikta teigiama išvada dėl ilgalaikės 11 000 tūkst. Eur paskolos ėmimo galimybės investicijų projektams finansuoti.

Atliktas vertinimas ir pateikta išvada dėl Savivaldybės 2023 metų infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos

Atsižvelgiant į Savivaldybės administracijos prašymą, buvo atliktas pateiktos Savivaldybės 2023 metų infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos duomenų vertinimas, atsižvelgiant į teisės aktų reikalavimus. Įvertinus programos lėšomis atliktus darbus bei jiems apmokėti panaudotas lėšas

- 2024 m. gegužės mėnesį buvo parengta ir pateikta išvada nurodant, kad minėtoje ataskaitoje nurodyti tikri ir teisingi duomenys apie neprioritetinei infrastruktūrai numatytas ir panaudotas lėšas – 250,0 tūkst. Eur.

Tačiau vertinant ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis, pastebėti ir išvadoje nurodyti Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos organizavimo trūkumai:

- vertinimo metu nebuvo gauti duomenys apie 2023 metų Savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonių plano pateikimą Komisijos vertinimui, Komisijos atliktą tikrinimą ir pateiktą išvadą kaip numatyta Savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatyme.

Išnagrinėti skundai

Viena iš Vietos savivaldos įstatyme numatytų Tarnybos 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.

2024 metais gavome 3 gyventojų prašymus:

- dėl lėšų panaudojimo Bačiūnų paplūdimio atnaujinimui teisės aktų nustatytą tvarka. Tarnyba, atlikdama skunde nurodytų aplinkybių patikrinimą peržiūrėjo Savivaldybės administracijos strateginio planavimo, įvertino viešųjų pirkimų vykdymo procedūras bei Rėkyvos ežero pakrantės pritaikymo jėgos aitvarų ir burlenčių turizmo reikmėms projekto I etapo vykdymo darbų atlikimą patvirtinančias sąskaitas faktūras ir darbų atlikimo aktus. Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo neatitikimo teisės aktų reikalavimams nenustatyta.
- dėl Rėkyvos progimnazijos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų viešinimo bei turimų mikroautobusų. Apie pastebėtus ataskaitų viešinimo trūkumus Rėkyvos progimnazija buvo informuota Tarnybos raštu, kuriame taip pat paprašyta informuoti apie priimtus sprendimus ir numatomas priemones trūkumams pašalinti. Įstaiga įsipareigojo trūkstamus metinių ataskaitų rinkinius paskelbti iki 2024 m. lapkričio 22 d. Nagrinėjant informaciją apie pranešime minimus „3 mikroautobusus“ buvo peržiūrėti Įstaigos ilgalaikio turto apskaitos registrai, transporto įsigijimą ir naudojimą patvirtinantys dokumentai bei kita informacija. Įvertinus pranešimui nagrinėti surinktą informaciją, nustatyta, kad Įstaiga naudoja 1 mikroautobusą, galiojusia Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka perimtu iš kitos Įstaigos bei 1 lengvuju automobiliu, Savivaldybės tarybos sprendimu taip pat perimtu iš kitos Įstaigos. Kitų Įstaigos veikloje naudojamų transporto priemonių, apart aukščiau nurodytų, nenustatyta.
- dėl Socialinių paslaugų centro darbuotojos veiklos. Šio prašymo nenagrinėjome, kadangi tai nėra Tarnybos kompetencija, numatyta Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 12 p., persiuntėme nagrinėti pagal kompetenciją Savivaldybės administracijai.

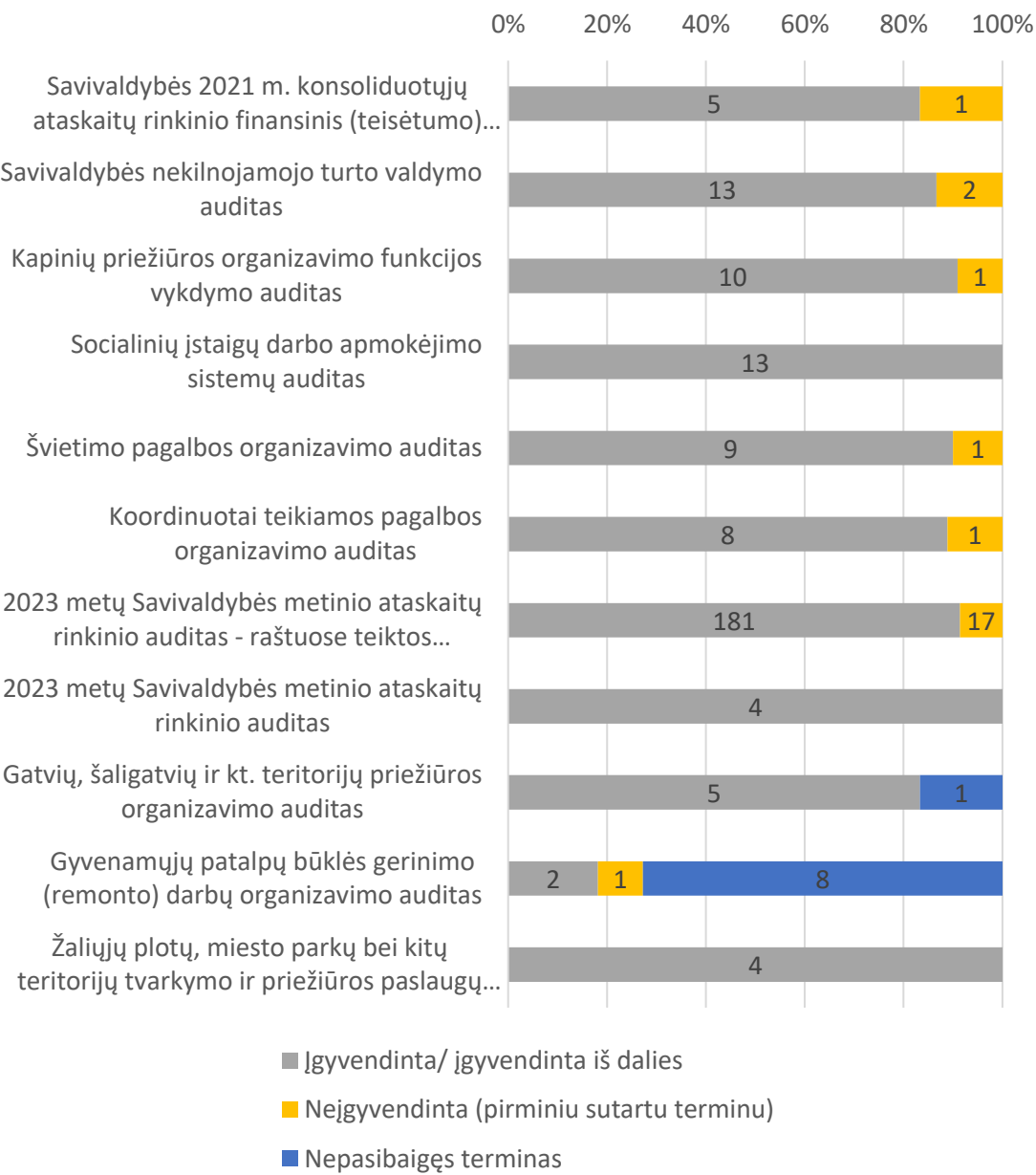
AUDITO POVEIKIS

Siekiat išspręsti audito metu nustatytas problemas, pašalinti trūkumus ar tobulinti veiklą audituojamoje srityje bei pasiekti pokyčių, audito metu teikiame rekomendacijas, deriname jas ir rengiame jų įgyvendinimo planą. Tam, kad teiktos rekomendacijos tinkamai prisidėtų prie vidaus kontrolės priemonių, finansų ir turto valdymo gerinimo, tinkamo biudžeto ir finansų apskaitos tvarkymo, išsamių ir teisingų ataskaitų, kitų duomenų teikimo, audito poveikį stipriname stebėdami teiktų rekomendacijų įgyvendinimą.

Audito poveikį ir audituojamos srities pokytį skatiname bendraudami ir bendradarbiaudami su audituojamų įstaigų vadovais, atsakingais darbuotojais, skatiname vidaus kontrolės priemonėmis užtikrinti rezultatyvesnius ir efektyvesnius veiklos procesus, lėšų naudojimą ir atskaitomybę.

2024 metais atliktų auditų metu pateikėme daugiau nei 223 pastebėjimus ir rekomendacijas. Vertindami rekomendacijų įgyvendinimą periodiškai bendraujame su atsakingais darbuotojais, stebime vykstančių pokyčių eigą ir audituotų subjektų pastangas. Įgyvendinant teiktas rekomendacijas parengta ir patvirtinta nemažai Savivaldybės ar įstaigų vidinius procesus, turto ir lėšų valdymą bei apskaitą reglamentuojančių dokumentų, pavišinta informacija ir kt. Tačiau turime pastebėti, kad dalies rekomendacijų, tokių kaip nekilnojamojo turto valdymo gairių parengimas ar Savivaldybės turto valdymo informacinės sistemos įdiegimas, kapinių informacinių lentelių įrengimas, užtruko jau keletą metų. Tokių rekomendacijų stebėsena tęsiama, analizuojant priežastis ir vertinant jų aktualumą.

2025 m. vasario 28 d. duomenimis įgyvendinta 91,4 proc. 2023 ir ankstesniais metais auditų metu teiktų ir planuotų įvykdyti rekomendacijų bei pasiūlymų (praėjusių metų rodiklis – 94 proc.) Detaliau rekomendacijų įgyvendinimas pateiktas 1 priede.



Išorės įvertinimas

Valstybės kontrolė atlieka Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos auditų išorinę peržiūrą. Peržiūros tikslas – įvertinti, ar atrinkti finansiniai ir veiklos auditai atlikti vadovaujantis juos reglamentuojančiais audito standartais ir Valstybės kontrolės patvirtintomis audito metodikomis.

Atsižvelgdama į tarptautinių audito standartų reikalavimus, Tarnyba formuoja tokią veiklos politiką, kuri leistų pasirinkti tinkamą audito strategiją, užtikrintų patikimų ir tinkamų audito įrodymų surinkimą, padėtų laiku įvykdyti suplanuotas užduotis. Nuolat ieškome būdų, kaip geriau atliepti besikeičiančius audito reikalavimus ne tik audito procedūrų efektyvumui, bet ir audito kokybei.

Valstybės kontrolė, kuri 2024 metais, įvertinusi atliktų finansinio (teisėtumo) ir veiklos auditų kokybę, konstatavo, kad Tarnyboje sukurta audito kokybės kontrolės sistema iš esmės yra veiksminga ir užtikrina, kad visi auditai būtų atliekami pagal auditą reglamentuojančius teisės aktus. Peržiūrėtų finansinio (teisėtumo) ir veiklos auditų kokybė buvo įvertinta aukščiausiu pirmu lygiu, nustatyta gerosios praktikos pavyzdžių.

SAVIVALDYBIŲ KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBŲ ATLIKTŲ AUDITŲ IŠORINĖS PERŽIŪROS REZULTATAI

FINANSINIS AUDITAS

GEROJI AUDITO PRAKTIKA

Šiaulių m. SKAT

✓ Atliekant rizikos įvertinimo procedūras panaudota informacija apie galimus rizikos veiksnius, kurie nustatyti SKAT atliekant savivaldybės veiklos sričių ir subjektų strateginį tyrimą. Šio tyrimo metu išsamiai susipažinta su visomis savivaldybės veiklos sritimis, įvertinti teisės aktų, finansavimo pasikeitimai, iš kitų šaltinių gauta informacija ir nustatytos su veikla, atitiktimi teisės aktams ir finansinėmis ataskaitomis susijusios rizikos. Šio tyrimo rezultatų panaudojimas nustatant ir vertinant reikšmingo iškraipymo riziką finansiniame audite, ypač atsižvelgiant į persvarstyto 2315-ojo TAAIS reikalavimus, susijusius su reikšmingo iškraipymo rizikos vertinimu, yra labai naudingas, nes vertinimas atliekamas sistemingai, išsamiai ir apima visas savivaldybės veiklos sritis.

✓ Komponentų, kuriuose planuojamas audito darbas, atranka atlikta profesinius sprendimus pagrindžiant kelių kriterijų – komponento dydžio (atitinkamai turto vertės ar asignavimų dydžio), anksčiau atliktų auditų komponente (tiek savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos, tiek centralizuotos vidaus audito tarnybos), komponento vadovų pasikeitimų ir reorganizacijos, komponento vertinimo pagal nustatytą rizikos veiksnių pasireiškimą – vertinimu. Tokia atranka sudaro sąlygas objektyviau pagrįsti priimtus profesinius sprendimus dėl komponentų atrankos ir užtikrina, kad jie būtų atrinkti atsižvelgiant į kompleksą veiksnių, komponentų rotaciją ir atsižvelgimą į rizikingas sritis.

✓ Išsamiai dokumentuotas kiekvienos audito programos rezultatų apibendrinimas, nurodant kiekvieną audituotą subjektą, audito pavyzdžių skaičių, nustatytų neatitikimų, klaidų, teisėtumo pažeidimų atvejų skaičių, jų vertę, pateikti aprašymai, numatoma audituoto subjekto informavimo forma. Toks audito procedūrų rezultatų pateikimas palengvina audito rezultatų apibendrinimą (suvestinių parengimą) ir vidinės peržiūros atlikimą, ypač kai audituota daug komponentų.

Šaltinis: Valstybės kontrolė Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliktų auditų išorinės peržiūros rezultatai

KITA VEIKLA

Tarnyba, kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga, be teisės aktais jai perduotų išorės audito vykdymo funkcijų, vykde bendrąsias biudžetinės įstaigos funkcijas, tokias kaip veiklos planavimo, vidaus dokumentų tvarkymo, apskaitos tvarkymo, personalo valdymo, valstybės tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo ir kitas.

Vykdydami Tarnybos veiklą, bendradarbiaujame su Valstybės kontrole, apskrities ir kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis, Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriumi, kitomis institucijomis, kuriame konstruktyvų ryšį su Savivaldybės vadovais, audituojamais subjektais.

Audito patirtimi, gerąja audito praktika dalinomės, diskutavome dėl audito metu iškilančių problemų bei galimų jų sprendimo variantų, dalyvaudami ir tobulindami kvalifikaciją Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje.

Tinkamam teisės aktų, apskaitos standartų, atskaitomybės reikalavimų supratimui ir audito kokybei užtikrinti Tarnybos darbuotojai tobulinasi bendraudami, mokymaisi veikloje, dalyvaudami tiek mokamuose, tiek nemokamuose seminaruose. 2024 metais mokymuisi buvo skirta 1,24 proc. nuo darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms skirtų asignavimų; panaudota 3,8 tūkst. Eur (tiek pat kiek ir 2023 metais). Vidutiniškai kiekvienas darbuotojas mokymuisi skyrė po 34 val. per metus.

Veiklą grindžiame viešumo principu ir audito ataskaitas teikiame audituotų subjektų, Savivaldybės vadovams, Kontrolės komitetui, Savivaldybės tarybos nariams. Taip pat siekiame sudaryti sąlygas visuomenei gauti visą viešą informaciją apie savo veiklą, todėl skelbiame ją Savivaldybės interneto svetainėje www.siauliai.lt

Finansai

Tarnybos veikla yra finansuojama Savivaldybės biudžeto lėšomis. Tarnybai pagal patvirtintą sąmatą 2024 metais buvo skirta 342,5 tūkst. Eur, t. y. 7 proc. daugiau nei 2023 metais. Skirti asignavimai, užtikrinant Biudžeto sandaros, Valstybės tarnybos, kitų įstatymų bei Savivaldybės tarybos sprendimų reikalavimus, panaudoti įstaigos veiklai.

Panaudota – 340,5 tūkst. Eur, iš jų	Darbo užmokesčiui ir susijusioms išmokoms – 94,7 proc.
	kvalifikacijos kėlimui – 1,1 proc.
	komandiruotėms – 0,3 proc.
	informacinių technologijų prekėms ir paslaugoms – 0,5 proc.
	kitoms prekėms ir paslaugoms – 2,6 proc.
	ilgalaikio turto įsigijimui – 0,9 proc.

2024 metų pabaigoje tarnybos valdomą ilgalaikį turtą sudarė patalpos, baldai ir biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas, kurio vertė 50,4 tūkst. Eur. Įsipareigojimus – 14,4 tūkst. Eur – sudarė sukaupti atostoginiai.

Išsami informacija apie Tarnybai 2024 metais skirtų lėšų panaudojimą ir finansinę būklę bei veiklos rezultatus pateikta metinių finansinių ataskaitų ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose.