

2013 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Šiauliai

2014 m.



TURINYS

Viešojo sektoriaus apskaitos, atskaitomybės ir audito pokyčiai	3
Veiklos organizavimo ypatumai.....	4
Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų auditas	6
Mokinio krepšelio lėšų auditas	13
Kiti auditai, patikrinimai bei teiktos išvados	15
Skundų ir prašymų nagrinėjimas	17
2014-ųjų darbų planavimas ir lūkesčiai	18
1 priedas 2013 m. atlikti auditai, patikrinimai, parengtos išvados ir kita informacija .	19

VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS, ATSKAITOMYBĖS IR AUDITO POKYČIAI

Lietuvos Respublikos Seimas 2007 m. birželio 26 d. priėmė Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, kuriuo pradėta viešojo sektoriaus, apimančio biudžetines įstaigas, valstybės socialinės apsaugos fondus, mokesčių fondus, kontroliuojamas sveikatos priežiūros viešąsias įstaigas, savivaldybes ir valstybę kaip atskirus juridinius asmenis, buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės reforma. Apskaitos reformos tikslas – viešajame sektoriuje pereiti prie buhalterinės apskaitos tvarkymo taikant kaupimo principą. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą visi viešojo sektoriaus subjektai nuo 2010 m. sausio 1 d. pradėjo tvarkyti buhalterinę apskaitą ir sudaryti ataskaitas pagal viešojo sektoriaus apskaitos standartus

Savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms pagal šio įstatymo 30 straipsnį buvo pavesta atlikti viešojo sektoriaus subjektų (savivaldybių) konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditus, o nacionalinio ataskaitų rinkinio, kurį pagal šio įstatymo 18 straipsnį sudaro ir savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai, auditą atlikti pavesta Valstybės kontrolei. Taigi, Valstybės kontrolė pirmą kartą jau už 2012 metus teikdama nuomonę Lietuvos Respublikos Seimui buvo įpareigota gauti tinkamą užtikrinimą, kad savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditai atlikti tinkamai ir kokybiškai, kad šie rinkiniai visais reikšmingais atžvilgiais parengti pagal teisės aktų reikalavimus, nustatančius jų sudarymą, o jų duomenys tikri ir teisingi.

Siekiant užtikrinti iškeltų uždavinių įgyvendinimą, Valstybės kontrolės iniciatyva, su šia institucija 2012 m. sudarėme bendradarbiavimo susitarimą, kurio pagrindinis tikslas – dalintis profesine audito patirtimi, kartu dirbti apibendrinant savivaldybėje audito metu nustatytų klaidų mastą, teikti Valstybės kontrolei informaciją apie konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus ir kt. 2013 m. lapkričio 11 d. buvo pasirašytas naujas bendradarbiavimo susitarimas su Valstybės kontrole, kuriame numatyti dar platesni bendradarbiavimo tikslai Tai:

- audito strategijų aptarimas ir suderinimas;
- audito programų aptarimas;
- audito procedūrų rezultatų įvertinimas ir aptarimas, audito įrodymų pateikimas;
- išvados, teikiamos savivaldybės tarybai, pateikimas Valstybės kontrolei susipažinti.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai (toliau – Tarnyba) teko prisitaikyti prie pakitusios audito aplinkos, pakeistų ir papildytų Lietuvos Respublikos įstatymų nuostatų, Valstybinio audito reikalavimų ir audito atlikimo metodikos, kuri buvo tobulinama, pereinant prie Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleistų Tarptautinių audito standartų bei INTOSAI standartų taikymo. Esant tokiems reikalavimams, teko formuoti tokią veiklos ir audito politiką, kad

būtų pasirenkama tinkama audito strategija, laiku įvykdomos suplanuotos užduotys, didinamas audito poveikis, užtikrinama audito kokybė.

Toliau didinant savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atsakomybę už atliekamo konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių audito rezultatus 2013 m. gruodžio 3 d. buvo priimtas Vietos savivaldos įstatymo pakeitimo ir papildymo įstatymas, kuriuo 27 straipsnio 9 dalis papildyta 21 punktu, nustatant, kad „savivaldybės kontrolierius sudaro sąlygas Valstybės kontrolės pareigūnams dalyvauti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audite tokiu mastu, kad Valstybės kontrolės pareigūnai surinktų tinkamus ir pakankamus įrodymus išvadai dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio parengti ir teikia duomenis Valstybės kontrolei apie savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus“.

VEIKLOS ORGANIZAVIMO YPATUMAI

Metų eigoje Tarnyboje vyko esminiai pokyčiai organizuojant veiklą, tikslinant ir papildant vidaus dokumentus naujomis nuostatomis įvertinus išaugusias darbų apimtis, ir atitinkamai didinant darbuotojų atsakomybę. Tai buvo pirmi metai, kai buvome įpareigoti teikti Valstybės kontrolei tinkamus ir pakankamus įrodymus dėl atlikto Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo audito rezultatų. Darbų apimtys išaugo ir dėl to, kad Lietuvos Respublikos Seimas nuo 2012 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių finansinių rodiklių įstatymu nustatė naują specialiosios tikslinės dotacijos savivaldybių biudžetams, skiriamos valstybinėms funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti tvarką, kai asignavimai skiriami per atitinkamas kuruojančias ministerijas ir tuo pačiu, šioms dotacijoms tapus savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito objektu.

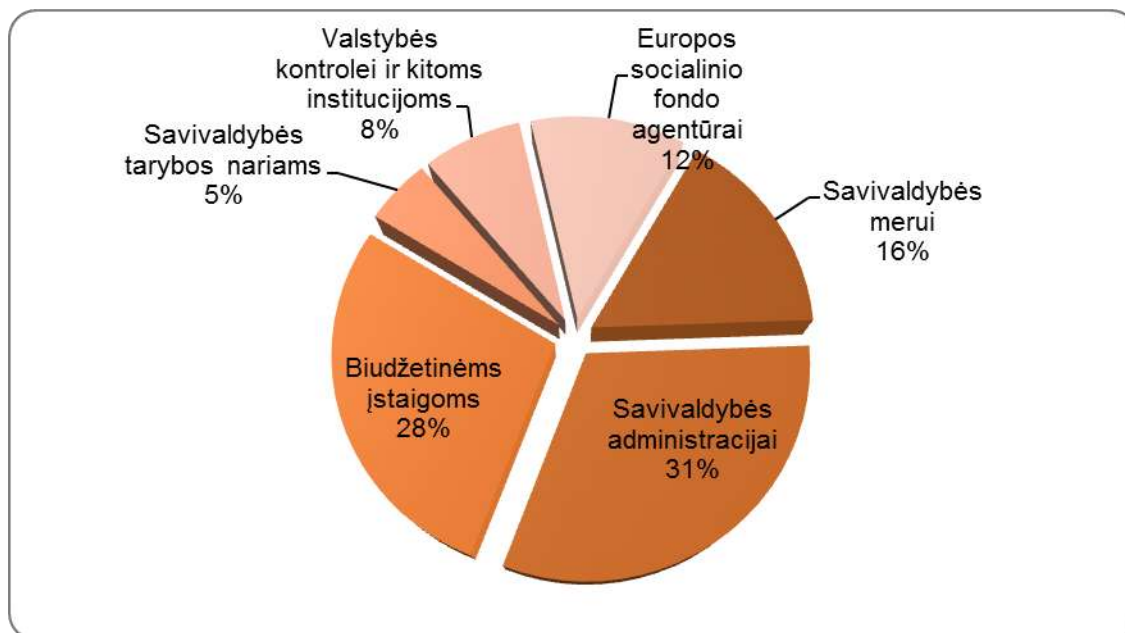
Vykdamas Savivaldybės kontrolieriaus 2012 m. lapkričio 8 d. įsakymu Nr. V-8 patvirtintą Tarnybos veiklos planą, buvo parengta 20 auditų, patikrinimų ataskaitų ir išvadų, iš kurių sudarytos 27 audito bylos, apjungusios daugiau kaip 500 audito darbo dokumentų. Kiekvienas audito dokumentas – tai auditoriaus kiekvienam audito etape sudaromas dokumentas su informacija apie audito procedūrų planavimą, atliktų procedūrų pobūdį, laiką ir apimtį, gautus rezultatus, padarytas atitinkamas išvadas, nustatytus neatitikimus ar pažeidimus. Audito procedūros atliktos ar pradėtos atlikti 39-iose pavaldžiose biudžetinėse įstaigose, savivaldybės įmonėje ir Savivaldybės administracijoje. Atliekant auditus išsiųsti 48 raštai dėl nustatytų neatitikimų, klaidų ar pažeidimų, pateiktos 102 veiklos tobulinimo rekomendacijos ir reikalavimai dėl vis dar pasitaikančių lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams klaidų, siekdami, kad panašūs dalykai nesikartotų ateityje.

Tarnyba, kaip savivaldybės biudžetinė įstaiga, be teisės aktais jai deleguotų išorės audito funkcijų, vykde bendras biudžetinės įstaigos funkcijas. Tai veiklos planavimo, viešojo administravimo, įstaigos vidaus dokumentų tvarkymo, personalo valdymo, valstybės tarnybos tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo ir kt. funkcijas.

Tarnybos audito ir kontrolės bei vidaus administravimo veikla buvo organizuojama ir kontroliuojama leidžiant savivaldybės kontrolieriaus įsakymus (išleisti 94 įsakymai personalo, valdymo, veiklos ir atostogų klausimais) ir išduodant pavedimus (20 pavedimų)

atlikti auditą ar patikrinimą. Per 2013 metus, atliekant priskirtas funkcijas, parengta ir teikta įvairiems adresatams 117 raštų, auditų ir patikrinimų ataskaitų, išvadų ir kitos informacijos.

Kontrolės ir audito tarnybos 2013 m. adresatams pateikti raštai (proc.)



Keičiantis Tarnybos vykdomoms funkcijoms, didėjant asmeninei atsakomybei už jų įgyvendinimą, labai svarbu išlaikyti ne tik aukštą tarnautojų kompetenciją, bet ir nuolat gerinti teorines žinias bei praktinius įgūdžius. Valstybės tarnybos įstatymo 46 straipsnis nustato, kad „Valstybės tarnautojų mokymui skirtos lėšos turi sudaryti ne mažiau kaip 1 procentą ir ne daugiau kaip 5 procentus valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui nustatytų asignavimų“. Nuostata dėl mokymo finansavimo pradėta įgyvendinti nuo 2005 metų sausio 1 dienos. Iki to laiko institucijos privalėjo mokymui skirti ne mažiau kaip 1 procentą valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui skirtų asignavimų. Dėl ekonominių ir finansinių sunkumų Šiaulių miesto savivaldybės biudžete Tarnybos valstybės tarnautojų mokymui skirtos lėšos 2013 metais sudarė tik 0,22 proc. darbo užmokesčiui skirtų asignavimų. Todėl, siekiant išlaikyti aukštą valstybės tarnautojų kvalifikaciją, buvo parengtas ir 2013 – 2014 metais vykdytas projektas, finansuojamas Europos socialinio fondo lėšomis, – „Šiaulių apskrities savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų darbuotojų administracinių gebėjimų stiprinimas ir viešojo administravimo efektyvumo didinimas“. 2013 metais Tarnybos valstybės tarnautojai kartu su partneriais, apskrities savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis, išklause 15 įvairių seminarų pagal mokymo programą profesinio tobulinimosi (audito) srityje. Tai leis, pasinaudojant naujomis žiniomis, praktine kitų auditorių patirtimi, tinkamai atlikti išorės auditą savivaldybėje pagal vis didėjančius reikalavimus jo efektyvumui ir kokybei.

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ AUDITAS

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas numato, kad savivaldybės kasmet privalo sudaryti konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį sudaro:

- savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos, sujungtos Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiamos kaip vienas finansinių ataskaitų rinkinys. Ši finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:
 - finansinės būklės ataskaita;
 - veiklos rezultatų ataskaita;
 - pinigų srautų ataskaita;
 - grynojo turto pokyčių ataskaita (toliau – grynojo turto pokyčių ataskaita);
 - finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas:
 - bendroji informacija;
 - apskaitos politika;
 - pastabos, kurias sudaro lentelės ir (arba) tekstinė informacija, paaiškinanti reikšmingus finansinių ataskaitų straipsnius;
- savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
 - biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita;
 - biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos;
 - biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

2013 m. Tarnyba, įgyvendindama Vietos savivaldos, Biudžeto sandaros, Viešojo sektoriaus atskaitomybės, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymų ir kitų teisės aktų nuostatas, pirmą kartą atliko Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą. Jo metu taip pat buvo vertintas savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas.

Auditas buvo atliktas vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus 2012 m. lapkričio 9 d. pavedimu Nr. PA-12. Vadovaujantis 2012 m. liepos 20 d. Bendradarbiavimo su Valstybės kontrole susitarimu Nr. BS-27 atliktas ir Savivaldybei skirtų mokinio krepšelio lėšų naudojimo vertinimas.

Audituojamą Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudarė 107 viešojo sektoriaus subjektai, iš jų: 98 biudžetinės įstaigos, 7 viešosios įstaigos (6 sveikatos priežiūros įstaigos ir 1 bendrojo lavinimo mokykla), Savivaldybės išdas ir privatizavimo fondas.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupė – 107 subjektai

Savivaldybės iždas	<ul style="list-style-type: none"> • Trumpalaikis turtas • Skolintos lėšos / įsipareigojimai • Pajamos/ finansavimo sąnaudos
Savivaldybės administracija	<ul style="list-style-type: none"> • Ilgalaikis nematerialus, materialusis, finansinis turtas • Trumpalaikis turtas • Finansavimo šaltiniai • Įsipareigojimai • Grynasis turtas • Finansavimo pajamos / sąnaudos
Privatizavimo fondas	<ul style="list-style-type: none"> • Ilgalaikis finansinis turtas • Trumpalaikis turtas • Grynasis turtas • Pajamos / sąnaudos
64 švietimo biudžetinės įstaigos	<ul style="list-style-type: none"> • Ilgalaikis turtas • Trumpalaikis turtas • Finansavimo šaltiniai • Įsipareigojimai • Pajamos / sąnaudos
33 kitos biudžetinės įstaigos	<ul style="list-style-type: none"> • Ilgalaikis turtas • Trumpalaikis turtas • Finansavimo šaltiniai • Įsipareigojimai • Pajamos / sąnaudos
6 viešosios sveikatos įstaigos	<ul style="list-style-type: none"> • Ilgalaikis turtas • Trumpalaikis turtas • Finansavimo šaltiniai • Įsipareigojimai • Grynasis turtas • Pajamos / sąnaudos
1 bendrojo lavinimo viešoji įstaiga	<ul style="list-style-type: none"> • Ilgalaikis turtas • Trumpalaikis turtas • Finansavimo šaltiniai • Įsipareigojimai • Pajamos / sąnaudos

Biudžeto vykdymo ataskaitose 2012 metais atvaizduotos Savivaldybės biudžeto pajamos (įskaitant 2614,9 tūkst. Lt skolintų lėšų) 2012 m. - 272506,9 tūkst. Lt, panaudoti asignavimai – 265959,7 tūkst. Lt. Savivaldybės 2012 metų biudžete patvirtinta 12 programų, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 103 asignavimų valdytojams, iš kurių Savivaldybės administracijai skiriama apie 26 procentus visų asignavimų.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudėtis



Auditas atliktas siekiant užtikrinti, kad konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys teisingai parodo grupės finansinius rezultatus, visais atžvilgiais išsamiai ir teisingai atspindi grupės turta, finansavimo sumas, išipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turta, pinigų srautus ir nėra reikšmingų iškraipymų.

Pradėjus Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą Savivaldybės administracijos direktoriui buvo pateiktas 2013-01-30 raštas Nr. S1-10, kuriuo buvo supažindintas su audito tikslais, dėl igimtų audito bei vidaus kontrolės apribojimų egzistuojančia neišvengiama rizika, kad kai kurie reikšmingi iškraipymai nebus aptikti, nepaisant to, kad auditas suplanuotas ir atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus, nurodyta, kad auditą atliksime remdamiesi prielaida, kad Savivaldybės administracijos vadovas pripažįsta ir supranta, kad yra atsakingas:

- už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus;

- už konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą;

- už savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę;

- už tai, kad mums būtų sudarytos sąlygos susipažinti su visa vadovybei žinoma informacija, kuri yra svarbi rengiant ataskaitas ir valdant, naudojant savivaldybės/valstybės lėšas ir turta bei jais disponuojant, tokia kaip: įrašai, dokumentai ir kiti dalykai, taip pat papildoma informacija, kurios gali prireikti atliekant auditą, bei

sąlygos nekliudomai bendrauti su subjekte dirbančiais asmenimis, iš kurių, mūsų nuomone, būtina gauti audito įrodymus.

2013 metų pradžioje buvo užbaigtas šio, visą Savivaldybės biudžetą, kitas lėšas, turtą ir įsipareigojimus apimančio audito planavimo etapas, kai buvo renkama ir analizuojama informacija apie Savivaldybės planuojamas biudžeto pajamas, vykdomas Strateginio veiklos plano programas ir jų priemonėms skirtus asignavimus, Savivaldybės valdomą turtą, paimtas paskolas ir kitus įsipareigojimus, peržiūrimi ankstesnio audito rezultatai ir teiktų rekomendacijų įgyvendinimas, vertinama sukurta vidaus kontrolė, susipažinta su grupėje naudojamomis kontrolės priemonėmis, apskaitos sistema ir konsolidavimo procesu, įskaitant grupės vadovybės nurodymus komponentams, renkama ir analizuojama kita informacija.

Audito planavimas



Atsižvelgus į audito planavimo metu surinktus duomenis apie įstaigas, įvertinus jų reikšmingumą ir nustatytą reikšmingo iškraipymo riziką, buvo parengta audito strategija ir atskirų sričių audito programos, suplanuotos audito procedūros, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų.

2013 m. I pusmetį buvo atliekamos audito procedūros atrinktose įstaigose, programose ar kitose reikšmingose savivaldybės veiklos srityse.

Audito procesas



Be devynių patikrinimų, atliktų vertinant Savivaldybės biudžeto ir mokinio krepšelio naudojimą, audito procedūros, dėl savivaldybės biudžeto ir/ar įstaigų pajamų lėšų naudojimo atitikimo teisės aktų reikalavimams ir atvaizdavimo biudžeto ataskaitų rinkiniuose, dėl finansinių ataskaitų sudarymo teisingumo, buvo atliktos dar dešimtyje biudžetinių įstaigų, tarp jų ir savivaldybės administracijoje. Apie nustatytus pažeidimus, neatitikimus bei klaidas žodžiu ir raštu buvo informuoti subjektų vadovai, Savivaldybės administracijos direktorius.

Pastebėtina, kad biudžetinėse įstaigose kartojasi Biudžeto sandaros įstatymo, 2012 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo ir kitų teisės aktų nesilaikymo atvejai, finansinės drausmės pažeidimai (eileje įstaigų mokėti priedai ir priemokos, esant kreditiniam įsiskolinimui), naudojant asignavimus nesilaikyta patvirtintų sąmatų, nustatytos darbo užmokesčio skaičiavimo klaidos, apskaitos tvarkymo trūkumai, neatitikimai pildant metinius biudžeto vykdymo ir/ar finansinių ataskaitų rinkinius. Pasitaikė atvejų, kai ataskaitose pateikti turto ar įsipareigojimų duomenys, pažeidžiant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 str. 9 d. nebuvo pagrįsti inventorizavimo duomenimis, kai biudžeto ar finansinės ataskaitos užpildytos ne pagal apskaitos registrų duomenis.

Keliose įstaigose buvo nustatyti pažeidimai maisto produktų įsigijimo ir naudojimo srityje, maitinimo organizavimo trūkumai, vienoje iš įstaigų dėl netinkamos vidaus kontrolės sistemos negalėjome patikrinti nurašomų maisto produktų kiekių su valgiaraštyje numatytiems patiekalams pagaminti reikalingu kiekiu pagal kalkuliacines lenteles. Manytume, kad šią sritį kuruojantis Savivaldybės administracijos skyrius, įgaliota įstaiga ar atsakingas specialistas turėtų ne tik analizuoti įstaigų valgyklose gaminamo maisto produkcijos kokybę bei technologinių procesų ypatumus ar konsultuoti švietimo įstaigas dėl maisto produktų gamybos technologinių procesų valdymo, maisto gaminių receptūros, bet ir kontroliuoti maisto produktų sunaudojimą, pvz. sugebėti apskaičiuoti reikiamos žaliavos kiekį ir palyginti jį su nurašymo duomenimis apskaitoje.

Teiktose ataskaitose ir raštuose nurodėme, kad Savivaldybės tarybos 2011 m. lapkričio 24 d. sprendimu Nr. T-314 patvirtinto Atlyginimo už vaikų, ugdomų pagal ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, išlaikymą savivaldybės švietimo įstaigose nustatymo tvarkos aprašo 5 p. išvardintų išlaidų sąrašas nėra baigtinis, todėl atlikdami audito procedūras negalėjome įvertinti dalies surinktų įmokų už vaiko išlaikymą panaudojimo pastato saugojimui teisėtumo.

Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatai, apibendrinus atliktų audito procedūrų metu nustatytus pažeidimus, trūkumus, klaidas ir neatitikimus bei įvertinus jų įtaką ataskaitų duomenų teisingumui bei tikrumui, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo teistumui, Savivaldybės tarybai ir Savivaldybės administracijai buvo pateikti 2013 metų rugpjūčio mėnesį.

Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito metu buvo nustatyta reikšmingų pažeidimų ir neatitikimų, sudarant konsoliduotąsias finansines ataskaitas pvz.:

- dėl netinkamai apskaitoje užregistruotų ilgalaikio turto perdavimo bei pardavimo operacijų Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ir pajamos, ir sąnaudos pateiktos 12842,6 tūkst. Lt didesnės nei turėtų būti;
- dėl neteisingai kontroliuojamų įmonių pelno atvaizdavimo Nuosavybės metodo įtaka parodyta 14673,5 tūkst. Lt. didesnė;
- dėl netinkamai atvaizduoto esminės klaidos taisymo Pagrindinės veiklos sąnaudos atvaizduotos 5135,9 tūkst. Lt didesnės;
- dėl pagal teisės aktų nuostatus nesutvarkytos Privatizavimo fondo apskaitos Ilgalaikis materialus turtas nurodytas 4425,2 tūkst. Lt didesne, o trumpalaikis turtas atitinkamai mažesne verte;
- dėl biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių, sudarytų nesilaikant teisės aktų reikalavimų, duomenų (ataskaitos parengtos ne pagal apskaitos registrų duomenis) negalėjome patvirtinti įstaigų nurodytų Pagrindinės veiklos pajamų – 6178,7 tūkst. Lt ir sąnaudų – 6612 tūkst. Lt, ilgalaikio materialiojo turto – 2691,4 tūkst. Lt ir kitų sąskaitų likučių teisingumo ir t.t.

Biudžeto lėšų naudojimo ne pagal patvirtintas sąmatas, neatskleisto viešosios įstaigos finansavimo pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją ir kitos klaidos sąlygojo tai, kad

dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio taip pat turėjome pareikšti sąlyginę nuomonę. Tokia pat nuomonė buvo pateikta ir dėl biudžeto lėšų bei turto naudojimo.

Atsižvelgiant į audito metu nustatytus veiklos, apskaitos trūkumus, neatitikimus ar teisės aktų nesilaikymo atvejus buvo parengtas, suderintas su Savivaldybės administracija ir jai pateiktas rekomendacijų įgyvendinimo planas. Įgyvendindama šį planą, Savivaldybės administracija taisė apskaitos klaidas, parengė ir Tarybai pateikė tvirtinti papildytus Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos (2013 m. gruodžio 19 d. sprendimas Nr. T-330) ir Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašus (2013 m. gruodžio 19 d. sprendimas Nr. T-304), Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. rugsėjo 20 d. įsakymu Nr. A-1129 nurodytos Viešųjų pirkimų atlikimo gairės biudžetinėms įstaigoms, 2013 m. spalio 8 d. įsakymu Nr. A-1209 patvirtintas Biudžetinių įstaigų asignavimų valdymo procedūrų aprašas, parengtas 2013-09-16 raštas Nr. S-2600-11 biudžetinėms įstaigoms nurodant audito metu nustatytus trūkumus bei siekiant, kad jie nesikartotų, suorganizuoti pasitarimai su švietimo, sporto bei kitų įstaigų vadovais, Savivaldybės administracijos skyrių vedėjais, ištaisytos buhalterinės apskaitos klaidos.

Pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2013 m. spalio 1 d. pavedimą Nr. PA-17 buvo pradėtas ir šiuo metu atliekamas Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditas. 2013 metų spalio – gruodžio mėnesiais yra pateikti raštai, kuriuose audituoti subjektai informuoti apie nustatytus pažeidimus, klaidas ir neatitikimus:

- dėl turto naudojimo teisėtumo, kai savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovai perdavė patikėjimo teise valdomą savivaldybės turtą (patalpų, virtuvių įrangos, inventoriaus, maisto produktų) privatiems juridiniams asmenims, teikiantiems maitinimo paslaugas ne tik mokyklos bendruomenei. Toks savivaldybės turto perdavimas prieštarauja Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 11 straipsnio 2 dalies ir Šiaulių m. savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 17 d. sprendimu Nr. T-384 (2011-12-22 sprendimo T-358 redakcija) patvirtinto Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo 14 p. nuostatomis, kad turto valdytojai patikėjimo teise valdomą savivaldybės ilgalaikį materialųjį turtą gali perduoti kitiems asmenims nuomos, panaudos ar kitokiu pagrindu tik gavę Tarybos sutikimą. Be to, kai kurių švietimo įstaigų vadovai, perdavę naudoti turtą, sutartyse suteikė galimybę vykdyti komercinę veiklą, nesusijusią su mokinių maitinimu.
- dėl ilgalaikio turto apskaitos ir inventORIZACIJOS atlikimo:
 - Atliekamų inventORIZACIJŲ tikslas – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir faktiškai rastų jų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis. 1999 m. birželio 3 d. Vyriausybės nutarimu Nr. 719 pavirtintų InventORIZACIJOS taisyklių 18, 19 p. reglamentuoja, kad kiekvieną turto vienetai privalu apžiūrėti, pastatų – nurodyti jų paskirtį. Savivaldybės administracijos InventORIZACIJOS komisijai nenustačius, kad apskaitoje nėra ilgalaikį turtą apibūdinančių duomenų, pastatas nebuvo apskaitytas, kaip nekilnojamoji kultūros vertybė, jo vertė ataskaitose neparodyta tikraja verte.

- Savivaldybės administracijos inventORIZACIJOS komisija 2012 metais, atlikusi metinę inventORIZACIJĄ, siūlė nurašyti keletą ilgalaikio turto vienetų, tačiau Tarybai atitinkamo sprendimo projektas nebuvo paruoštas ir pateiktas, - turtas liko apskaitoje.
- Savivaldybės administracijoje ir biudžetinėse įstaigose neišspręstas klausimas dėl ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko prailginimo ir naujos likvidacinės vertės nustatymo, atlikus turto remonto darbus, ar rekonstrukciją kaip tai numato 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (2009-12-22. įsakymo Nr. 1K-466 redakcija su vėlesniais pakeitimais.) 60 p., – ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė turi būti peržiūrimi ir, jei reikia patikslinami kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atsižvelgiant į pasikeitusias vidaus ir išorės aplinkybes.

Atlikus Savivaldybės biudžeto pagrindines audito procedūras nustatyta, kad Savivaldybės administracija nepakankamai laikėsi Biudžeto sandaros įstatymo 8 str. 3 d. reikalavimo, nustatančio, kad asignavimų panaudojimo teisinis pagrindas yra asignavimų valdytojų patvirtintos programų samatos, ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (2010-03-26 įsakymo Nr. 1K-085 redakcija su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos:

- Savivaldybės veiklos programoje (11) projekto „Finansų valdymo bei apskaitos ir atskaitomybės sistemos, atitinkančios LR Finansų ministerijos patvirtintą VSAFAS koncesiją, sukūrimas ir diegimas Šiaulių miesto savivaldybėje“ 76,0 tūkst. Lt Kito ilgalaikio materialiojo turto kasinės išlaidos, pažeidžiant Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 str. 1 d. nuostatas, atvaizduotos be pateisinamųjų apskaitos dokumentų.
- Miesto infrastruktūros objektų priežiūros, modernizavimo ir plėtros programoje (04), projekto Šiaulių miesto Liepų gatvės rekonstrukcija, 9,8 tūkst. Lt apskaityta kaip Kito nematerialiojo turto kasinės išlaidos. Ši suma sumokėta už konsultavimo paslaugas, rengiant galimybių studiją. Šiaulių miesto savivaldybės apskaitos tvarkos 1 priedo „Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas“ 28-31 p. detalizuoja nematerialiojo turto įsigijimo savikainą ir šios išlaidos turėjo būti planuotos ir mokėtos iš Prekių ir paslaugų straipsnio.

Savivaldybės administracija, atsižvelgusi į audito rekomendacijas, ištaisė 2013 m. rugsėjo 30 d. Finansinės būklės ataskaitoje, straipsnyje Finansavimo sumos „Iš kitų šaltinių“ neteisingai nurodytą 248,4 tūkst. Lt sumą.

Siekiant išvengti besikartojančių klaidų konsoliduotųjų finansinių atskaitų rinkinyje, visos švietimo įstaigos (bendrojo lavinimo mokyklos) buvo informuotos dėl bibliotekų fondo apskaitos pagal 12 VSAFAS reikalavimus.

MOKINIO KREPŠELIO LĖŠŲ AUDITAS

Nuo 2012 metų pasikeitė specialiosios tikslinės dotacijos iš valstybės biudžeto – mokinio krepšelio lėšų skyrimo tvarka: Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu mokinio krepšelio lėšos bendra suma tvirtinamos Švietimo ir mokslo ministerijai, kuri vadovaudamasi Vyriausybės patvirtinta Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika (toliau – Metodika) jas paskirsto kiekvienai savivaldybei, o savivaldybės – savivaldybių ir nevalstybinėms švietimo įstaigoms. Mokinio krepšelio lėšos skiriamos mokymo reikmėms, t. y. tiesiogiai su švietimo procesu susijusioms išlaidoms apmokėti, o lėšas mokyklos ūkiui valdyti, mokiniams vežioti ir kitoms ūkio išlaidoms apmokėti skiria mokyklos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija savo nustatyta tvarka.

Savivaldybės ir švietimo įstaigos naudoja mokinio krepšelio lėšas vadovaudamosi Švietimo įstatymu, Metodika ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais konkrečioms mokymo reikmėms (vadovėliams ir kitoms mokymo priemonėms, pedagogų kvalifikacijai tobulinti, mokinių pažintinei veiklai ir kt.) skirtų mokinio krepšelio lėšų panaudojimą. Didžioji dalis (apie 96 proc.) savivaldybei skirtų mokinio krepšelio lėšų panaudojama pedagogų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.

Kadangi mokinio krepšelio lėšų teisėtas ir tikslingas naudojimas – reikšmingas ne tik vertinant savivaldybės biudžeto asignavimus ir biudžeto išlaidų sąmatų ataskaitas, bet ir vertinant valstybės ataskaitas, Valstybės kontrolės bei Savivaldybių kontrolierių asociacijos buvo inicijuotas ir 2012 m. liepos 20 d. pasirašytas Bendradarbiavimo su susitarimas Nr. BS-27.

Vykdam šį susitarimą bei atliekant Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų auditą Tarnyba atliko Savivaldybės administracijoje ir Savivaldybės švietimo įstaigose savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti (iš valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų), naudojimo vertinimą. Informaciją apie audito rezultatus buvo pateikta Valstybės kontrolei.

Atliekant Mokinio krepšelio lėšų audito procedūras Savivaldybės biudžetinėse įstaigose nustatyta, kad kai kuriose jų darbo užmokesčio planavimas ir naudojimas ne visais atvejais atitiko Biudžeto sandaros įstatymo ir Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos nuostatas, pagal kurias asignavimai darbo užmokesčiui turėtų būti panaudojami tais biudžetiniais metais, kuriems jie skirti. Šios įstaigos, tvirtindamos Pedagogų ir kitų darbuotojų tarifikacijos sąrašus, didžiąją 2012 metų dalį taikė vidutinius ar net maksimalius tarnybinio atlyginimo koeficientus, todėl metų pabaigoje susidarė/išaugo kreditiniai mokinio krepšelio lėšų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų įsiskolinimai.

Pasitaikė atvejų, kai Pedagogų ir kitų darbuotojų tarifikacijos sąrašuose buvo neteisingai paskaičiuoti neformaliojo ugdymo atlyginimo koeficientai, darbo užmokestis paskaičiuotas ne pagal darbo laiko apskaitos žiniaraščių duomenis, skaičiuojant vidutinį darbo užmokestį, nesivadovauta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 650 patvirtinto Darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo nuostatomis.

Nustatytas atvejis, kai įstaiga išaitinę išmoką (10,2 tūkst. Lt) priskaičiavo ir išmokėjo atleidimo dieną, pažeisdama Darbo kodekso 140 str. 2 d. nuostatą, kad darbuotojui atleistam pagal DK 129 str. iš darbo valstybės ar savivaldybės įstaigoje, išlaikomoje iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, kurių savininkė yra valstybė ar savivaldybė, išaitinė išmoka pradedama mokėti praėjus mėnesiui nuo darbuotojo atleidimo dienos ir mokama kas mėnesį lygiomis dalimis. Išaitinės išmokos mokėjimas nutraukiamas, jeigu asmuo pradeda eiti valstybės tarnautojo pareigas ar priimamas į darbą valstybės ar savivaldybės įstaigoje, išlaikomoje iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, išaitinė išmoka mokama tik už to mėnesio dienas iki priėmimo į darbą valstybės ar savivaldybės įstaigoje. Ta pati įstaiga, pažeidė Darbo kodekso 140 str. 2 d. nuostatas, kai atleista darbuotoja jau kitą mėnesį buvo priimta į tą pačią įstaigą, tačiau išaitinės išmokos mokėjimas nebuvo sustabdytas.

Savivaldybės merui, administracijos direktoriui ir audituotų subjektų vadovams buvo pateiktos patikrinimų ataskaitos:

- dėl mokinio krepšelio lėšų (iš valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos) naudojimo pagal teisės aktų reikalavimus ir atvaizdavimą biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje Centro pradinėje mokykloje, Simono Daukanto gimnazijoje, Medelyno progimnazijoje, Suaugusiųjų mokykloje;
- dėl savivaldybės biudžeto ir mokinio krepšelio lėšų (iš valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų) naudojimą pagal teisės aktų reikalavimus ir atvaizdavimą biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje lopšeliuose-darželiuose „Pupų pėdas“, „Žirniukas“, „Voveraitė“, „Gintarėlis“ ir Specialiojo ugdymo centras.

KITI AUDITAI, PATIKRINIMAI BEI TEIKTOS IŠVADOS

2013 metų III ketvirtį teikta buvo parengta ir pateikta Išvada dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2012 m. ataskaitos. Ataskaitoje atkreipiamas dėmesys į Turto ataskaitos rengimo tvarkos savivaldybėje nebuvimą, kitus reglamentavimo trūkumus, kai pasikeitus Skyrių vykdomoms funkcijoms, nebuvo nustatytas Turto ataskaitos rengėjas. Rengiant išvadą nustatyta, kad Turto ataskaita, nesilaikant teisės aktų, nebuvo rengiama metinių finansinių ataskaitų pagrindu. Teiktoms rekomendacijoms įgyvendinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. rugpjūčio 26 d. įsakymu Nr. A-991 buvo sudaryta darbo grupė. Savivaldybės administracija išipareigojo iki 2013 m. gruodžio 31 d. patikslinti Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintą Šiaulių miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašą bei pateikė informaciją, kad nuo 2014 m. sausio 1 d. darbo grupė pasiūlė įsteigti Turto valdymo skyriaus Turto poskyrio specialisto pareigybę.

2013 metų pradžioje savivaldybės Merui ir Administracijos direktoriui buvo pateikta 2012 metais reorganizuotų švietimo įstaigų turto perdavimo patikrinimo ataskaita. Audito metu nustatytos Savivaldybės tarybos sprendimų paruošimo klaidos, perduodamo turto inventorizavimo ir perdavimo proceso vykdymo trūkumai, nustatyti neteisėto valstybės turto nurašymo atvejai.

Savivaldybės administracijos direktoriui buvo teiktos rekomendacijos ištaisyti nustatytas klaidas ir trūkumus, parengiant Savivaldybės tarybai sprendimo projektą. Tokie projektai Tarybai buvo pateikti 2013 m. sausį ir 2013 m. sausio 31 d. priimti sprendimai Nr. T-23, T-24 ir T-25.

Tai pat, 2013 metų I ketvirtį patikrinimą, kurio tikslas buvo Šiaulių miesto savivaldybės kontroliuojamų akcinių bendrovių ir uždaryjū akcinių bendrovių gautinų ir mokėtinų sumų vertinimas. Atlikus išsamią analizę, Savivaldybės administracijos direktoriui pateikėme rekomendacijas:

1. Įvertinti Šiaulių miesto savivaldybės kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių mokėtinų/gautinų sumų bei kitų finansinių rodiklių pokyčius, siekiant užtikrinti teikiamų viešųjų paslaugų kokybės gerinimą ir stabilų tęstinumą.
2. Vykdyti veiksmingą Šiaulių miesto savivaldybės kontroliuojamų bendrovių ekonominės ir finansinės veiklos analizę, siekiant priimti savalaikius sprendimus dėl mokėtinų/gautinų sumų valdymo.
3. Spręsti dėl Savivaldybės įsiskolinimų visoms kontroliuojamoms akcinėms ir uždarysoms akcinėms bendrovėms sisteminimo, analizės ir periodiško duomenų teikimo bei viešinimo.

Pagal gautą Savivaldybės administracijos direktoriaus atsakymą, minėtos rekomendacijos yra įgyvendinamos.

Kaip ir kiekvienais metais buvo atliktas savivaldybės įmonės „Šiaulių oro uostas“ finansinis auditas. Audito metu dėl įmonės 2012 m. finansinių ataskaitų pateikėme besąlyginę nuomonę, tačiau turėjome reikšmingų pastabų dėl Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų laikymosi perkant prekes ir paslaugas. Buvo teikta rekomendacija dėl Savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. A-1566 patvirtino naujas Šiaulių miesto savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo Savivaldybės įmonėje Šiaulių oro uoste taisykles.

2013 m. II ketvirtį buvo baigtas patikrinimas, kurio tikslas – Šiaulių miesto savivaldybės mokesčių lengvatų teikimo 2012 metais fiziniams ir juridiniams asmenims vertinimas. Patikrinimo metu buvo nustatyta, kad atsižvelgiant į Savivaldybės biudžeto pajamų situaciją, Savivaldybės administracija 2012 metais parengė, o Taryba priėmė atitinkamus sprendimus, kuriais sustabdė ar pripažino negaliojančiomis kai kurias nuostatas dėl anksčiau nustatytų žemės ir nekilnojamojo turto mokesčių lengvatų; Savivaldybė neturi nusistačiusi paveldimo turto mokesčio lengvatų teikimo tvarkos; nenustatyta Savivaldybės tarybos sprendimu numatytos žemės mokesčio lengvatos taikymo tvarka. Administracijai rekomenduota apsvarstyti galimybę parengti vieną bendrą Tarybos sprendimo projektą, kuris reglamentuotų žemės mokesčio, nekilnojamojo turto mokesčio ir paveldimo turto mokesčio lengvatų taikymą ir tvarką.

2013 m. pradėti ir baigti patikrinimai aktualiais savivaldybės veiklos ir savivaldybės gyventojams rūpimais klausimais - Šeimų ir asmenų, turinčių teisę į socialinį būstą, sąrašų sudarymo, gyvenamųjų patalpų nuomos sutarties sąlygų laikymosi bei nuomos mokesčio

administravimo vertinimas ir Biudžeto pajamų, gaunamų už valstybinius gamtos išteklius, vertinimas.

Ir pirmojo, ir antrojo patikrinimo metu pažeidimų ir neatitikimų nenustatyta. Tačiau atkreiptas dėmesys, kad socialinio būsto skaičiaus padidinimui nėra naudojami kiti įstatymo numatyti būdai, t. y. naujų būstų statyba, rekonstravimas ar pritaikymas būsto paskirčiai esamų pastatų. Atlikta analizė parodė, kad šeimų ir asmenų, turinčių teisę į socialinį būstą, skaičius auga daug sparčiau nei socialinio būsto pasiūla. Teisės aktai, reglamentavę manevrinio butų fondo sudarymą ir naudojimą, šiuo metu yra netekę galios, tačiau Savivaldybė dar turi manevriniam fondui priskiriamų gyvenamųjų patalpų (galiojančios 5 terminuotos sutartys). Savivaldybės administracija jau pakeitė 4 manevrinio buto sutartis su nuomininkais. Pasibaigus likusių manevrinio butų fondo gyvenamųjų patalpų nuomos sutarčių terminams, bus patikslinti visi teisės aktai, susiję su manevrinio butų fondu.

Biudžeto pajamų, gaunamų už valstybinius gamtos išteklius, vertinimo metu pastebėta, kad didėjant atsijungimų nuo centralizuoto vandens tiekimo skaičiui, mažėja centralizuotai tiekiamo vandens kiekis, nuo kurio skaičiuojamas gamtos išteklių mokestis, tuo pačiu mažėja ir biudžeto įplaukos.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 9 punktu atliktų auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos Tarnybos internetinėje svetainėje <http://edem.siauliai.lt/>.

SKUNDŲ IR PRAŠYMŲ NAGRINĖJIMAS

Tarnyba, vykdydama Vietos savivaldos įstatymo nuostatas, nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus ir skundus bei teisės aktų nustatyta tvarka teikia informaciją valstybės institucijoms. Seimo nariai, Valstybės kontrolė 2013 metais persiuntė Tarnybai nagrinėti 2 gyventojų prašymus ir paklausimus. Buvo renkama informacija ir paruošti atsakymai į gautus raštus:

- 2013-01-09 raštas Nr. G1-4 „Dėl pil. Žanetos Aukštuolytės skundo“;
- 2013-03-27 raštas Nr. G1-33 „Dėl viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų klinikinių laboratorijų“;

Vadovaujantis Prokuratūros įstatymo 19 straipsnio 3 dalies 4 punktu, Šiaulių miesto apygardos prokuratūros Viešojo intereso gynimo skyriaus prokurorės įpareigojimu Tarnyba atliko patikrinimą dėl Šiaulių Aukštabalio multifunkcinio komplekso statybos techninio projekto, techninės užduoties ir projektinių pasiūlymų valdymo ir naudojimo ir pateikė Šiaulių miesto apygardos prokuratūrai patikrinimo ataskaitą.

Kontrolės komiteto prašymu buvo rinkta ir teikta informacija apie Savivaldybės administracijos sumokėtus delspinigius paslaugų teikėjams ir informaciją apie 2010 - 2013 m. sudarytas miesto tvarkymo ir valymo paslaugų teikimo sutartis.

Teikta kita informacija, atsižvelgiant į Tarybos narių prašymus ir paklausimus.

2014-ŲJŲ DARBŲ PLANAVIMAS IR LŪKESČIAI

Vadovaudamiesi Savivaldybės kontrolieriaus 2011 m. balandžio 14 d. įsakymu Nr. V-5 Tarnybos darbuotojai nuolat atlieka jiems priskirtų sričių strateginį tyrimą, duomenų rinkimą ir esamų bei galimų problemų nustatymą bei analizę, siekiant parinkti galimą audito subjektą ar sritį. Iki šių metų spalio 1 d. Tarnybos darbuotojai parengė ir pateikė Strateginio tyrimo ataskaitas, kuriose buvo apibendrinta per metus surinkta informacija, nurodytos pastebėtos problemos bei pateikti siūlymai dėl būsimų auditų ar patikrinimų.

2013 metų III ketvirtį, atsižvelgiant į strateginio tyrimo, ankstesnių auditų metu surinktą informaciją ir vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu Veiklos plano rengimo tvarkos aprašu, buvo parengtas ir Savivaldybės kontrolieriaus 2013 m. lapkričio 4 d. įsakymu Nr. V-10 patvirtintas 2014 metų Tarnybos veiklos planas, kuriame buvo numatyti būsimi auditai, patikrinimai ir išvados, audituotinos savivaldybės veiklos sritys, kitos Tarnybos vykdomos funkcijos.

Rengiant 2014 m. Tarnybos veiklos planą įvertinome per kelerius pastaruosius metus sukaupią informaciją apie atliktų auditų ir patikrinimų metu nustatytus dalykus ir rekomendacijų įgyvendinimą. Turime pastebėti, kad audito poveikis ir rekomendacijų įgyvendinimo pažanga priklauso ne tik nuo auditų rezultatų, bet visų pirma nuo audituojamo subjekto supratimo ir siekio tinkamai, laikantis teisės aktų nuostatų valdyti lėšas ir turtą, tvarkyti apskaitą bei teikti ataskaitas ne tik Savivaldybės administracijai, bet ir visuomenei.

Pastebėtina, kad dėl nepakankamai įgyvendintų Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų reikalavimų, laiku neįsigytų ar nepilnai pritaikytų informacinių buhalterinės apskaitos programų ir dokumentų, metodinio vadovavimo ir apskaitos darbuotojų kompetencijos tobulinimo stokos, dėl kai kurių vadovų neskiriamo pakankamo dėmesio įstaigos finansinės kontrolės ir apskaitos organizavimui, buhalterinės apskaitos tvarkymui, biudžeto ir finansinių ataskaitų parengimui, biudžetinėms įstaigoms nepavyko laiku parengti finansinių ataskaitų rinkinius, išvengti klaidų bei pažeidimų, įvertinant atskiras apskaitos operacijas pagal VSAFAS nuostatas, dėl ko negalėjome patvirtinti atskirų ataskaitų duomenų teisingumo. Ir kaip jau parodo preliminarūs 2013 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų audito rezultatai, šios problemos sudaro sąlygas ir toliau dalinai kartotis Savivaldybės turto bei lėšų valdymo bei naudojimo trūkumams.

Dėkojame savivaldybės ir audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams, tikimės tolesnio konstruktyvaus bendravimo ir bendradarbiavimo.

Savivaldybės kontrolierius

Arvydas Ušeckas

1 PRIEDAS

2013 M. ATLIKTI AUDITAI, PATIKRINIMAI, PARENGTOS IŠVADOS IR KITA INFORMACIJA

Eil. Nr.	Audituojamo subjekto / objekto pavadinimas	Audito/patikrinimo tikslas
1.	Reorganizuotos švietimo įstaigos	2012 metais reorganizuotų švietimo įstaigų turto perdavimo patikrinimas
2.	Savivaldybė	2012 konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimas
3.	Centro pradinė mokykla	Mokinio krepšelio lėšų (iš valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų) naudojimo pagal teisės aktų reikalavimus ir atvaizdavimo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje vertinimas
4.	Šiaulių lopšelis darželis "Žirniukas"	Savivaldybės biudžeto ir mokinio krepšelio lėšų naudojimo pagal teisės aktų reikalavimus ir atvaizdavimo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje vertinimas
5.	Simono Daukanto gimnazija	Mokinio krepšelio lėšų naudojimo pagal teisės aktų reikalavimus ir atvaizdavimo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje vertinimas
6.	Šiaulių lopšelis darželis "Pupų pėdas"	Savivaldybės biudžeto ir mokinio krepšelio lėšų naudojimo pagal teisės aktų reikalavimus ir atvaizdavimo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje vertinimas
7.	Medelyno progimnazija	Mokinio krepšelio lėšų naudojimo pagal teisės aktų reikalavimus ir atvaizdavimo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje vertinimas
8.	Suaugusiųjų mokykla	Mokinio krepšelio lėšų naudojimo pagal teisės aktų reikalavimus ir atvaizdavimo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje vertinimas
9.	Šiaulių lopšelis darželis "Gintarėlis"	Savivaldybės biudžeto ir mokinio krepšelio lėšų naudojimo pagal teisės aktų reikalavimus ir atvaizdavimo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje vertinimas
10.	Šiaulių lopšelis darželis "Voveraitė"	Savivaldybės biudžeto ir mokinio krepšelio lėšų naudojimo pagal teisės aktų reikalavimus ir atvaizdavimo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje vertinimas
11.	Šiaulių Specialiojo ugdymo centras	Savivaldybės biudžeto ir mokinio krepšelio lėšų naudojimo pagal teisės aktų reikalavimus ir atvaizdavimo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje vertinimas
12.	Savivaldybės įmonė Šiaulių oro uostas	2012 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo,

		naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimas
13.	Savivaldybė	Išvada dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2012 metų ataskaitos
14.	Savivaldybė	Išvada dėl ilgalaikės 5283,0 tūkst. Lt paskolos ėmimo
15.	Savivaldybės administracija	Šeimų ir asmenų, turinčių teisę į socialinį būstą, sąrašų sudarymo, gyvenamųjų patalpų nuomos sutarties sąlygų laikymosi bei nuomos mokesčio administravimo vertinimas
16.	Savivaldybės administracija	Biudžeto pajamų, gaunamų už valstybinius gamtos išteklius, vertinimas
17.	Savivaldybės administracija	Šiaulių miesto savivaldybės mokesčių lengvatų teikimo 2012 metais fiziniams ir juridiniams asmenims vertinimas
18.	Skundas	pil. Žanetos Aukštuolytės skundo nagrinėjimas
19.	Skundas	Skundo dėl viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų klinikinių laboratorijų nagrinėjimas
20.	Savivaldybės administracija	Informacijos apie Savivaldybės administracijos sumokėtus delspinigius paslaugų teikėjams ir informaciją apie 2010 - 2013 m. sudarytas miesto tvarkymo ir valymo paslaugų teikimo sutartis teikimas
21.	Savivaldybė	2013 konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimas
22.	Savivaldybės įmonė Šiaulių oro uostas	2013 metų finansinių ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimas
23.	Savivaldybė	Savivaldybės 2013 m. gruodžio 31 d. biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų įsipareigojimų vertinimas