

ŠIAULIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA



ŠIAULIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS ĮGYVENDINTŲ PROJEKTŲ
„POILSIO ZONOS ĮRENGIMAS GINKŪNŲ SKVERO TERITORIJOS DALYJE“ IR
„VAIKŲ ŽAIDIMŲ AIKŠTELĖ GINKŪNUOSE“ LĖŠŲ PANAUDOJIMO VERTINIMAS

2025 m. rugsėjo 30 d. Nr. VA-10 (5.1E)

Šiauliai

Auditas atliktas, vykdant

Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą

2025 m. gegužės 21 d. Nr. PP-3 (1.8E)

Auditą atliko:

Vyriausioji specialistė Alma Žukauskytė (audito grupės vadovė)

Vyriausioji patarėja Aurelija Drazdauskaitė

Audite dalyvavo Savivaldybės kontrolierius Saulius Mickus

Audito ataskaita skelbiama

Šiaulių rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu: <http://www.siauliuraj.lt/>

TURINYS

IŽANGA.....	3
Audito svarba.....	3
Audito tikslas ir apimtis.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	5
1. Ar projektų įgyvendinimui lėšos skirtos teisėtai	5
2. Ar perkant darbus ir prekes laikytasi viešųjų pirkimų įstatymo normų	5
3. Ar pasiekti projektuose numatyti rezultatai.....	7
4. Ar įgyvendinant projektus laikytasi teisės aktais nustatytų procedūrų.....	10
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	13
PRIEDAI	14
Audito apimtis ir metodai.....	14
Santraukos ir sąvokos.....	15
Duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	16

IŽANGA

Audito svarba

Šiaulių rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹ pavesta Šiaulių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atlikti veiklos plane nenumatytą auditą. Įvertinti Šiaulių rajono savivaldybės administracijos įgyvendintų projektų „Poilsio zonos įrengimas Ginkūnų skvero teritorijos dalyje“ ir „Vaikų žaidimų aikštelė Ginkūnuose“ lėšų panaudojimo pagrįstumą ir teisėtumą. Projektų įgyvendinimui lėšos skirtos vadovaujantis Šiaulių rajono savivaldybės dalyvaujamojo biudžeto rengimo tvarkos aprašu². Dalyvaujamojo biudžeto projektų ir idėjų finansavimo tikslas – didinti piliečių įtraukimo į Savivaldybės biudžeto formavimą galimybes, skatinti piliečių iniciatyvą rajone, suburti gyventojų bendruomenes gyvinti ir gerinti gyvenamąją ir rekreacinę aplinką, viešąją ir socialinę infrastruktūrą, skatinti diskusijas rajono plėtros tema. Lėšos pagal šią priemonę gali būti skiriamos gyventojų iniciatyvų, skirtų gyvenamajai ir rekreacinei aplinkai, viešajai ir socialinei infrastruktūrai gerinti ir kurti, įgyvendinimui.

Auditu siekiama, kad dalyvaujamojo biudžeto principai būtų įgyvendinami skaidriai, o gyventojų iniciatyvos – realiai prisidėtų prie gyvenamosios aplinkos ir bendruomeninės infrastruktūros kokybės gerinimo.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti Šiaulių rajono savivaldybės administracijos įgyvendintų projektų „Poilsio zonos įrengimas Ginkūnų skvero teritorijos dalyje“ ir „Vaikų žaidimų aikštelė Ginkūnuose“ lėšų panaudojimo pagrįstumą ir teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Šiaulių rajono savivaldybės administracija, į .k. 188726051.

Audito objektas – Dalyvaujamojo biudžeto projektų „Poilsio zonos įrengimas Ginkūnų skvero teritorijos dalyje“ ir „Vaikų žaidimų aikštelė Ginkūnuose“ įgyvendinimas.

Audituojamas laikotarpis – 2023 m. ir 2024 m. pirmas pusmetis.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)³. Audito apimtis ir taikyti metodai aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“. (14 psl.)

¹ Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2025-04-29 sprendimas Nr. T-112 „Dėl pavedimo Šiaulių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atlikti auditą“;

² Šiaulių rajono savivaldybės dalyvaujamojo biudžeto rengimo tvarkos aprašas patvirtintas Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gegužės 25 d. sprendimu Nr. T-171 (Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. rugsėjo 7 d. sprendimo Nr. T-254 redakcija)

³ 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą:

https://www.valstybeskontrolė.lt/TVS/Content/INTOSAI_standartai/4000-asis_TAAIS.pdf.

Projekto „Vaikų žaidimų aikštelė Ginkūnuose“ įgyvendinimo vertinimą atliko Šiaulių rajono savivaldybės centralizuota vidaus audito tarnyba⁴ (toliau Vidaus audito tarnyba). Susipažinus su vertinimo ataskaita matome, kad vertinimo metu buvo nagrinėti audito metu planuojami nagrinėti klausimai, išskyrus pirmą klausimą. Audito ataskaitoje pateikti pastebėjimai dėl nustatytų neatitikimų, pateiktos išvados bei rekomendacijos. Kadangi, pagal Vidaus audito tarnybos išvadas buvo atliktas tarnybinis patikrinimas ir pritaikytos drausminės priemonės, nutarta Projekto „Vaikų žaidimų aikštelėje Ginkūnuose“ vertinimą atlikti tik pagal pirmą klausimą, dėl kitų aspektų pasinaudoti Centralizuotos vidaus audito tarnybos atliktu darbu.

Audito tikslui pasiekti buvo vertinama ar Šiaulių rajono savivaldybės biudžeto lėšos projektams įgyvendinti pagal Dalyvaujamojo biudžeto priemonę panaudotos vadovaujantis galiojančių teisės aktų reikalavimais. Audito metu vertinome:

1. Ar projektų įgyvendinimui lėšos skirtos teisėtai;
2. Ar perkant darbus ir prekes laikytasi viešųjų pirkimų įstatymo normų;
3. Ar pasiekti projektuose numatyti rezultatai;
4. Ar įgyvendinant projektus laikytasi teisės aktais nustatytų procedūrų.

Projektų įgyvendinimui lėšos skiriamos ir naudojamos vadovaujantis Šiaulių rajono savivaldybės dalyvaujamojo biudžeto rengimo tvarkos aprašu⁵. Vieno projekto vertė neturi viršyti 30000,0 Eur⁶.

1 lentelė Informacija apie planuotas ir faktiškai patirtas išlaidas įgyvendinant projektus Eur.

Eil. Nr.	Projekto pavadinimas	Skiriama projekto įgyvendinimui suma	Pasiūlyme numatyta projekto vertė	Faktiškai panaudota išlaidų suma	Skirtumas (5-4)	Procentinis padidėjimas (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
1	Poilsio zonos įrengimas Ginkūnų skvero teritorijos dalyje	30000	29551	40928,7	11377,7	38,5
2	Vaikų žaidimų aikštelė Ginkūnuose*	30000	29141,64	30000	858,36	2,9

* Pagal Šiaulių rajono savivaldybės centralizuotos Vidaus audito tarnybos audito ataskaitos duomenis Kontrolės ir audito tarnybos parengta informacija, pagal savivaldybės administracijos pateiktus duomenis.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Audito rezultatų dalyje pateiktos rekomendacijos, jų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje

⁴ Šiaulių rajono savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito 2024-06-21 ataskaita Nr. CV-9(22.9) „Dalyvaujamojo biudžeto projekto „Vaikų žaidimo aikštelė Ginkūnuose“ įgyvendinimo vertinimas“.

⁵ Šiaulių rajono savivaldybės dalyvaujamojo biudžeto rengimo tvarkos aprašas patvirtintas Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gegužės 25 d. sprendimu Nr. T-171 (Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. rugsėjo 7 d. sprendimo Nr. T-254 redakcija)

⁶ Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gegužės 25 d. sprendimu Nr. T-171 (Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. rugsėjo 7 d. sprendimo Nr. T-254 redakcija) 5.6 p.

„Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (13 psl.)

AUDITO REZULTATAI

1. Ar projektų įgyvendinimui lėšos skirtos teisėtai

- Ar atrenkant projektus vadovautasi Šiaulių rajono savivaldybės dalyvaujamojo biudžeto rengimo tvarkos aprašo nuostatomis?
- Ar lėšos projektų įgyvendinimui numatytos planavimo dokumentuose?

Projektai „Vaikų žaidimų aikštelė Ginkūnuose“ ir „Poilsio zonos įrengimas Ginkūnų skvero teritorijos dalyje“ buvo atrinkti įgyvendinimui vadovaujantis Šiaulių rajono savivaldybės dalyvaujamojo biudžeto rengimo tvarkos aprašu. Lėšos šių projektų įgyvendinimui buvo numatytos savivaldybės planavimo dokumentuose.

Projektai „Vaikų žaidimų aikštelė Ginkūnuose“ ir „Poilsio zonos įrengimas Ginkūnų skvero teritorijos dalyje“ įgyvendinti pagal Dalyvaujamojo biudžeto priemonę, vadovaujantis Šiaulių rajono savivaldybės dalyvaujamojo biudžeto rengimo tvarkos aprašu. Audito metu, vertinant, ar atrenkant projektus įgyvendinimui buvo laikytasi Apraše nustatytų procedūrų, neatitikimų nenustatyta. Pastebėjimas: Aprašo 27 punkte nustatyta, kad projektų įgyvendinimui lėšos planuojamos kitų metų biudžete. Tačiau audituoti projektai buvo atrinkti ir įgyvendinti tais pačiais 2023 metais – galutinis sprendimas dėl jų įgyvendinimo priimtas 2023-07-03 d.⁷, todėl sutrumpėjo projektų įgyvendinimo terminai.

Savivaldybės 2023–2025 metų strateginiame veiklos plane⁸ 10 programos 02 uždavinio 01 priemonei „Parengti ir vykdyti dalyvaujamojo biudžeto iniciatyvą Šiaulių rajono savivaldybėje“ 2023 m. buvo suplanuota 160 000 Eur, numatant įgyvendinti 3 gyventojų pasiūlytus ir atrinktus projektus. Analogiška lėšų suma numatyta ir Šiaulių rajono savivaldybės administracijos Turto valdymo skyriaus 2023 m. metiniame veiklos plane⁹ šiai priemonei įgyvendinti.

2. Ar perkant darbus ir prekes laikytasi viešųjų pirkimų įstatymo normų

- Ar pasirinktas pirkimų būdas atitinka Mažos vertės pirkimų aprašo nuostatomis?

⁷ Šiaulių rajono savivaldybės mero 2023-07-03 potvarkis M-263 „Dėl 2023 m. dalyvaujamojo biudžeto projektų idėjų sąrašo patvirtinimo ir šių projektų įgyvendinimo“

⁸ Šiaulių rajono savivaldybės 2023-2025 metų strateginis veiklos planas, patvirtintas 2022 m. gruodžio 20 d. Nr. T-393 (tarybos sprendimo 2023 m. kovo 28 d. Nr. T-91 redakcija)

⁹ Šiaulių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-04-27 įsakymu Nr. A-736 "Dėl Šiaulių rajono savivaldybės administracijos 2023 metų veiklos plano patvirtinimo", 2025-01-19 Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo Nr. A-55 redakcija.

- Ar vykdant darbų pirkimus laikytasi Šiaulių rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašo nuostatų?

Vidaus audito tarnyba nustatė, kad įgyvendinant projektą „Vaikų žaidimų aikštelė Ginkūnuose“ nesilaikyta Viešųjų pirkimų taisyklių: atmestinais atlikta apklausa ir pasiūlymų vertinimas, aplaidžiai dokumentuoti pirkimai ir sutarčių sudarymas, nedetalizuoti projekto užbaigimo dokumentai. Veiklos principų ir teisės aktų reikalavimų nesilaikymas, atmestinais atliktos viešųjų pirkimų procedūros Projekto įgyvendinimo metu sudarė sąlygas korupcijos veiksnių pasireiškimui, sukėlė grėsmę Projekto skaidrumui ir teisėtumui.

Įgyvendinant projektą „Poilsio zonos įrengimas Ginkūnų skvero teritorijos dalyje“ (toliau – Projektas), vykdant darbų pirkimus iš esmės laikytasi Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo¹⁰ nuostatų bei Šiaulių rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos apraše¹¹ nustatytų pirkimo procedūrų, išskyrus tai, kad vykdant vieną iš dviejų darbų pirkimų, tiekėjų apklausa pradėta vykdyti anksčiau, nei suformuota pirkimų užduotis.

Organizuojant Projekto įgyvendinimą, suformuotos 2 pirkimų užduotys "Ginkūnų parko mažosios architektūros įrengimo darbai", darbų vertė (be PVM) – 12396,7 Eur ir "Ginkūnų parko pėsčiųjų takų įrengimo darbai", vertė-15000,0 Eur (be PVM). Pirkimai atlikti neskelbiamos apklausos būdu, į tiekėjus kreipiantis žodžiu.

Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo¹² 14 p. nustatyta, kad numatytos pareigos įsigyti prekių, paslaugų ir darbų iš centrinės perkančiosios organizacijos arba per ją gali būti nesilaikoma, kai atliekant neskelbiamą apklausą numatoma pirkimo sutarties vertė neviršija 15 000 Eur (be PVM), 24.2.1 punkte nustatyta, kad pirkimas gali būti atliekamas neskelbiamos apklausos būdu, jei numatoma pirkimo sutarties vertė neviršija 15 000 Eur (be PVM). Pasirinktas pirkimo būdas atitinka aprašo nuostatas.

Vertinant, ar organizuojant projekto "Poilsio zonos įrengimas Ginkūnų skvero teritorijos dalyje" darbų pirkimą, buvo laikomasi Šiaulių rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos apraše¹³ nustatytų procedūrų (perkami darbai įtraukti į pirkimų planą, suformuota pirkimų užduotis, apklausti ne mažiau 3 tiekėjai) neatitikimų nenustatėme, išskyrus tai, kad Ginkūnų parko mažosios architektūros įrengimo darbų pirkimo apklausa vykdyta 2023-09-14 d.,

¹⁰ Viešųjų pirkimų tarnybos 2017 m. birželio 28 d. Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Suvestinė redakcija nuo 2023-08-18 iki 2023-12-31)

¹¹ Šiaulių rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Šiaulių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu 2022 m. gruodžio 23 d. Nr. A-2355, su vėlesniais pakeitimais

¹² Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo, patvirtinto Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97 (Viešųjų pirkimų tarnybos 2022 m. gruodžio 30 d. įsakymo Nr. 1S-238 redakcija)

¹³ Šiaulių rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Šiaulių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu 2022 m. gruodžio 23 d. Nr. A-2355, su vėlesniais pakeitimais

o Pirkimų užduotis suformuota 2023-09 26 Nr. 6350063, t. y. apklausa vykdyta anksčiau, nei buvo suformuota pirkimų užduotis.

Pastebėjimas: Pagal vidaus teisės aktų nuostatas, organizuojant neskelbiamą apklausą organizatoriui suteikiama teisė pačiam nuspręsti ar apklausą vykdyti žodžiu, ar raštu. Kadangi darbų pirkimui buvo pasirinktas žodinės apklausos pirkimo būdas, audito metu negalėjome įsitikinti, ar visiems preliminariems rangovams buvo pateiktos tos pačios darbų specifikacijos, ar buvo užtikrintas skaidrumo ir lygiateisiškumo principų laikymasis¹⁴. Nors vykdant pirkimus laikytasi teisės aktų normų, manome, kad prieš pasirenkant pirkimo būdą, reikėtų apsvarstyti, ar įmanoma žodžiu pateikti išsamią informaciją apie perkamus darbus, prekes ar paslaugas, bei spręsti, dėl apklausos būdo pasirinkimo išsamesnio reglamentavimo vidaus norminiuose teisės aktuose.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, tikslinga Savivaldybės administracijos vidaus norminiuose teisės aktuose išsamiau reglamentuoti atvejus, kada vykdant pirkimus neskelbiamos apklausos būdu apklausa gali būti vykdoma žodžiu, o kada raštu.

Vidaus audito tarnyba vertindama projektą „Vaikų žaidimų aikštelė Ginkūnuose“ nustatė pažeidimų organizuojant darbų pirkimą, ir teikė išvadą: kad „projekto įgyvendinimo metu nesilaikyta Viešųjų pirkimų taisyklių: atmestinai atlikta apklausa ir pasiūlymų vertinimas, aplaidžiai dokumentuoti pirkimai ir sutarčių sudarymas, nedetalizuoti projekto užbaigimo dokumentai. Veiklos principų ir teisės aktų reikalavimų nesilaikymas, atmestinais atliktos viešųjų pirkimų procedūros Projekto įgyvendinimo metu sudarė sąlygas korupcijos veiksnių pasireiškimui, sukėlė grėsmę Projekto skaidrumui ir teisėtumui“¹⁵. Pagal Vidaus audito tarnybos išvadas buvo atliktas tarnybinis patikrinimas ir priimtos priemonės¹⁶.

3. Ar pasiekti projektuose numatyti rezultatai

- Ar atlikti visi darbai, nurodyti Idėjų pasiūlymuose?
- Ar įsigytas turtas apskaitytas pagal apskaitos principus ir taisykles?

Vidaus audito tarnyba nustatė, kad įgyvendinant projektą „Vaikų žaidimų aikštelė Ginkūnuose“ Nepagrįsto lėšų panaudojimo nenustatyta, tačiau rezultatyvumo požiūriu Projekto tikslas nėra pasiektas – neįrengtas Idėjos pasiūlyme planuotas, kiek vyresniems vaikams laipiojimo kompleksas, nesutvarkyta aplinka, neįrengtas suoliukas, vaikų saugumui užtikrinti neįrengta apsauginė aikštelės užtvara, dėl tokio rezultato neišpildyti seniūnijos gyventojų lūkesčiai.

¹⁴ Viešųjų pirkimų įstatymo (1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 Suvestinė redakcija nuo 2023-01-01 iki 2023-12-31) 17 str. 1 d.

¹⁵ Šiaulių rajono savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito 2024-06-21 ataskaita Nr. CV-9(22.9) „Dalyvaujamojo biudžeto projekto „Vaikų žaidimo aikštelė Ginkūnuose“ įgyvendinimo vertinimas“ 4 išvada (11 psl.)

¹⁶ Darbo grupės 2024-07-19 Nr. DP2-16 (4.13) išvada „Dėl ... galimo tarnybinio nusižengimo tyrimo ir išvados pateikimo, Administracijos direktoriaus 2024-07-22 įsakymas Nr. AK-666 „Dėl ... pripažinimo padarius tarnybinį nusižengimą“

Projektas "Poilsio zonos įrengimas Ginkūnų skvero teritorijos dalyje" pagal idėjos pasiūlyme nurodytas kainas turėjo būti įgyvendintas už 29551 Eur. Audito metu nustatėme, kad iš esmės įrengti visi Idėjos pasiūlyme nurodyti objektai¹⁷, tačiau patirtos išlaidos 11377,7 Eur viršijo Idėjos pasiūlyme planuotas išlaidas. Sukurtas ilgalaikis materialusis turtas užpajamuotas mažesne 6693,72 Eur verte, nei faktiškai patirtos įsigijimo išlaidos.

2 lentelė Informacija apie projekto "Poilsio zonos įrengimas Ginkūnų skvero teritorijos dalyje" Idėjos pasiūlyme planuotus atlikti darbus, jų kainas ir faktiškai panaudotas lėšas

Eil. Nr.	Objektas	Nurodyta pasiūlyme		Faktiškai panaudota lėšų		Skirtumas	
		kiekis	vertė	kiekis	vertė	Eurai	
1.	Pavėsinė-pergolė su integruota knygų lentyna (diametras 7250 mm, prail. Vietoje -10050 mm. Aukštis žemiausioje vietoje-2500)	1 vnt.	10163	1 vnt.	14999,99	9487,38	
2.	Lenktos formos suoliukai	2 vnt.	1000	2 vnt.			
3.	Pakabinamas ažūrinis metalo krėslas	1 vnt.	350	1 vnt.			
4.	Ažuolo mediena pavėsinės	x	x	2,9 m ³			3499,32
5.	Ažuolo mediena lauko suolams	x	x	2,1 m ³			2501,07
6.	Akmeninės sienelė su integruotu suoliuku	1 vnt.	3388	1 vnt.	4235	847	
7.	Takų ir apvaliosios aikštelės (pagrindo pergolei) danga ir įrengimas (pagrindas 7m. skersmens ir 180 m. ilgio takų 1,5 m. pločio)	270m ² .	14650	270 m ²	14999,99	1043,32	
8.	Borteliai vejoms ir medžiagos jiems	x	x	542 vnt.	693,33		
Iš viso:		x	29551		40928,7	11377,7	

Kontrolės ir audito tarnybos parengta informacija, pagal savivaldybės administracijos pateiktus duomenis.

Vertinant, ar įgyvendinti visi projekto "Poilsio zonos įrengimas Ginkūnų skvero teritorijos dalyje" Idėjų pasiūlyme nurodyti darbai ir priemonės, apžiūros metu nustatėme, kad pavėsinėje - pergolėje nėra integruotos knygų lentynos, pakabinamo ažūrinio metalo krėslas, vietoje 29 metrų lenkto suoliuko integruoto į mūrinę sienelę, įrengti 10 suoliukų po 1,5 m t. y. 15 m.

Lyginant faktiškai patirtas išlaidas įgyvendinant projektą su Idėjos pasiūlyme nurodytomis kainomis, Projekto vertė viršyta 11377,7 Eur. 29999,98 Eur buvo apmokėta iš Projektui skirtų lėšų (10 programa) ir 10928,72 Eur iš 06 programos „Seniūnijų veikla“¹⁸.

Vertinant, ar visas įsigytas turtas apskaitytas pagal apskaitos principus ir taisykles, nustatėme, kad pagal Projektus sukurtas turtas, užpajamuotas atitinkamose sąskaitose, pagal pirkimų dokumentuose nurodytas vertes. Į sukurto turto vertę neįtrauktos papildomai pirktos ir ilgalaikio

¹⁷ Pavėsinėje - pergolėje nėra integruotos knygų lentynos, nėra pakabinamo ažūrinio metalo krėslas, vietoje 29 metrų lenkto suoliuko integruoto į mūrinę sienelę įrengta 10 suoliukų po 1,5 m t. y. 15 metrų.

¹⁸ Šiaulių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-04-09 įsakymu Nr. A-313 "Dėl Šiaulių rajono savivaldybės administracijos 2024 metų veiklos plano patvirtinimo" (2025-01-16 Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo Nr. A-53 redakcija)

materialiojo turto kūrimui sunaudotos medžiagos už 6693,72 Eur (ąžuolo mediena, sunaudota pavėsinės-pergolės statybai, vertė 6000,39 Eur, bei medžiagos sunaudotos Ginkūnų parko takų įrengimui (borteliai ir medžiagos jų įrengimui) – 693,33 Eur), kurios 2025-07-31 apskaitomos savivaldybės administracijos atsargų sąskaitoje. Vadovaujantis Finansinės apskaitos įstatymo¹⁹ nuostatomis ūkinės operacijos pagrindžiamos apskaitos dokumentais ir turi būti užregistruojamos ūkinės operacijos dieną arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti, bet ne vėliau kaip iki ataskaitų parengimo dienos. Atsakingi darbuotojai nesurašė ūkinę operaciją pagrindžiančių dokumentų ir nepateikė Administracijos apskaitos skyriui, kad ūkinė operacija būtų tinkamai ir laiku įtraukta į apskaitą. Pagal teisės aktų nuostatas²⁰ atsargos, sunaudotos ilgalaikiam turtui pagaminti turėjo būti pergrupuotos, padidinant sukurto ilgalaikio turto vertę.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, turi būti patikslinta ilgalaikio materialiojo turto vertė, įtraukiant jo kūrimui įsigytas ir panaudotas atsargas, kad apskaita atitiktų teisės aktų reikalavimus.

Vertinant projekto „Vaikų žaidimų aikštelė Ginkūnuose“ įgyvendinimą, Centralizuota vidaus audito tarnyba²¹ konstatavo, kad "nepagrįsto lėšų panaudojimo nenustatyta, tačiau rezultatyvumo požiūriu Projekto tikslas nėra pasiektas - neįrengtas Idėjos pasiūlyme planuotas, kiek vyresniems vaikams laipiojimo kompleksas, nesutvarkyta aplinka, neįrengtas suoliukas, vaikų saugumui užtikrinti neįrengta apsauginė aikštelės užtvara, dėl tokio rezultato neišpildyti seniūnijos gyventojų lūkesčiai.“ Kadangi „Projekto vadovui savavališkai priėmus sprendimą pakeisti projekto sąlygas, padidėjo išlaidos atliekant žemės sklypo rangos darbus, to pasekoje įgyvendinant projektą pakeisti aikštelės dangos bei žaidimų komplekso įsigijimo kriterijai(guminė danga įrengta 230 m² vietoje 75 m², laipiojimo kompleksas įrengtas daug mažesnis ir tinkantis 3-12 metų vaikams, kai planuota įrengti 4-14 metų vaikams), pasikeitė ir šių darbų išlaidų suma“²². (2 lentelė)

3 lentelė Vaikų žaidimo aikštelės Ginkūnų idėjos pasiūlymo ir įgyvendinimo projekto rezultatų palyginimas

Projekto "Vaikų žaidimų aikštelė Ginkūnuose" idėjos pasiūlymas		Projekto "Vaikų žaidimų aikštelė Ginkūnuose" rezultatai	
Išlaidų pavadinimas	Planuojamų išlaidų suma (eurais su PVM)	Išlaidų pavadinimas	Išlaidų suma (eurais su PVM)
Sklypų paruošimas aikštelės įrengimui (100 m ²)	7187,4	Vaikų žaidimo aikštelės pagrindo įrengimo darbai 253 m ²	15000
Viso:	7187,4	Viso:	15000

¹⁹ LR Finansinės apskaitos įstatymas (2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574, 2022-05-01 iki 2024-07-24) 3 str. 1 ir 3 dalys

²⁰ 12 VSAFAS "Ilgalaikis turtas", patvirtintas LR Finansų ministro Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-217 redakcija)19, 19.5 p.

²¹ Šiaulių rajono savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito 2024-06-21 ataskaita Nr. CV-9(22.9) „Dalyvaujamojo biudžeto projekto „Vaikų žaidimo aikštelė Ginkūnuose“ įgyvendinimo vertinimas“ 5 pastebėjimas 8-9 psl.

²² Ten pat 5 pastebėjimas 9 psl.

Žaidimų aikštelės danga Gras 75 m ²	1361,25	Vaikų žaidimų aikštelės guminės dangos įrengimo darbai 230 m ²	9095,16
Specialus amortizuojanti tinklas dangai	272,25	-	0
Aikštelės žymena	60,5	-	0
Aikštelės pridavimas A tipo kontrolės įstaigai	242	-	0
Viso:	1936,00	Viso	9095,16
Laipiojimo kompleksas RS10 (4-14 m. vaikams)	16580,63	Laipiojimo kompleksas Miestas TE 834 (3-12 m. vaikams)	4876,34
Pristatymas ir montavimas	2883,43	Komplekso montavimo paslauga	1028,5
Viso:	19464,06	Viso:	5904,84
Šiukšliadėžė Arco Iris su nulenkiamu stogeliu	242,00	-	0
Lauko suoliukas Modo 8Eko	312,18	-	0
Iš viso:	29141,64	Iš viso:	30000

* Pagal Šiaulių rajono savivaldybės centralizuotos Vidaus audito tarnybos audito ataskaitos duomenis.

4. Ar įgyvendinant projektus laikytasi teisės aktais nustatytų procedūrų

- Ar įgyvendinant projektus sprendimai priimti laikantis Šiaulių rajono savivaldybės dalyvaujamojo biudžeto rengimo tvarkos aprašo nuostatų?
- Ar informacija apie projektų įgyvendinimą tinkamai pavišinta?

Vidaus audito tarnyba nustatė, kad įgyvendinant projektą „Vaikų žaidimų aikštelė Ginkūnuose“ buvo pakeisti aikštelės dangos bei žaidimų komplekso įrengimo darbų įsigijimo kriterijai bei pasikeitė išlaidų sumos nesant oficialaus Darbo grupės sprendimo dėl papildomo finansavimo ar apimčių keitimo.

Projektas "Poilsio zonos įrengimas Ginkūnų skvero teritorijos dalyje", buvo įgyvendintas viršijant numatytą biudžetą, nesant oficialaus Darbo grupės sprendimo dėl papildomo finansavimo. Patirtos papildomos išlaidos įgyvendinant Projektą buvo apmokėtos iš 06 programos „Seniūnių veikla“ lėšų.

Informacija apie Projektų įgyvendinimą, jiems skirtas lėšų sumas bei pasiektus rezultatus nebuvo pavišinta Savivaldybės interneto svetainėje.

Darbo grupės 2023-09-20 posėdyje²³ projekto vadovas informavo, kad dėl projekto „Poilsio zonos įrengimas Ginkūnų skvero teritorijos dalyje“ idėjos autoriaus pateiktų netikslių ir tikrovės dėl kainų neatitinkančių komercinių pasiūlymų, šis projektas turės būti įgyvendinamas mažesne apimtimi, Savivaldybės administracijos Turto valdymo skyriui įvertinus projekto atlikimo apimtį ir

²³ Darbo grupės posėdžio 2023-09-20 protokolas Nr. KO-151(3.48E)

gavus šio projekto idėjos autoriaus sutikimą dėl projekto įgyvendinimo apimčių keitimo. Darbo grupė šiuo klausimu jokio sprendimo nepriėmė.

Pagal Dalyvaujamojo biudžeto aprašo²⁴ 29 punkto nuostatas, jei po viešųjų pirkimų procedūrų paaiškėja, kad nepakanka numatytų Savivaldybės biudžeto lėšų, Darbo grupė priima sprendimą: siūlyti Savivaldybės tarybai skirti papildomą finansavimą projektui; siūlyti Savivaldybės administracijai įgyvendinti kitą, daugiausia gyventojų balsų surinkusį projektą arba siūlyti įgyvendinti projektą mažesne apimtimi ir (ar) kitoje vietoje. Audito metu nustatyta, kad šios procedūros nebuvo laikytasi (Projekto vertė, lyginant su Idėjos pasiūlyme nurodytomis kainomis, viršyta 11377,7 Eur). Atsakingi darbuotojai į Darbo grupę dėl papildomo finansavimo skyrimo nesikreipė, sprendimas nebuvo priimtas, o patirtos papildomos išlaidos įgyvendinant Projektą buvo apmokėtos iš 06 programos „Seniūnijų veikla“ lėšų.

Vertinant projekto „Vaikų žaidimų aikštelė Ginkūnuose“ projekto įgyvendinimą, Centralizuota vidaus audito tarnyba Ataskaitoje konstatavo, kad projekto vadovas savavališkai priėmė sprendimą pakeisti projekto sąlygas, kad „įgyvendinant projektą pakeisti aikštelės dangos bei žaidimų komplekso įsigijimo kriterijai (guminė danga įrengta 230 m² vietoje 75 m², laipiojimo kompleksas įrengtas daug mažesnis ir tinkantis 3-12 metų vaikams, kai planuota įrengti 4-14 metų vaikams), pasikeitė ir šių darbų išlaidų suma“²⁵ ir atkreipė dėmesį, kad „susidarius tokiai situacijai, atsakingi asmenys, nei Projekto vadovas, nei Ginkūnų seniūnijos seniūnė nesiėmė iniciatyvos pateikti DB rengimo darbo grupei dokumentus ir prašyti spręsti klausimą dėl galimybės siūlyti savivaldybės tarybai skirti papildomą finansavimą“²⁶.

Dalyvaujamojo biudžeto aprašo²⁷ 30 p. nustatyta, kad Savivaldybės interneto svetainėje per mėnesį po projekto įgyvendinimo pateikiama informacija apie įgyvendintą projektą, įgyvendinimui skirtą lėšų sumą bei pasiektus rezultatus. Savivaldybės administracijos turto valdymo skyrius, buvo įpareigotas²⁸ informaciją apie projektą įgyvendinimui skirtą lėšų sumą bei pasiektus rezultatus pateikti Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir verslo plėtros skyriui per mėnesį po projekto įgyvendinimo, bet ne vėliau, kaip 2023 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės administracijos turto valdymo skyrius 2024 m. kovo 18 d. pateikė tarnybinį pranešimą²⁹ Ekonomikos ir verslo plėtros skyriui apie

²⁴ Savivaldybės dalyvaujamojo biudžeto rengimo tvarkos aprašo, patvirtinto Savivaldybės tarybos 2021 m. gegužės 25 d. sprendimu Nr. T-171 „Dėl Šiaulių rajono savivaldybės dalyvaujamojo biudžeto rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

²⁵ Šiaulių rajono savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito 2024-06-21 ataskaita Nr. CV-9(22.9) „Dalyvaujamojo biudžeto projekto „Vaikų žaidimo aikštelė Ginkūnuose“ įgyvendinimo vertinimas“ 5 pastebėjimas 8-9 psl.

²⁶ Ten pat, 5 pastebėjimas 9 psl.

²⁷ Ten pat.

²⁸ Šiaulių rajono savivaldybės mero 2023-07-03 potvarkis, 3 p.

²⁹ 2024-03-18 Šiaulių rajono savivaldybės administracijos Turto valdymo skyriaus tarnybinis pranešimas Nr. TV2-(11.24E) „Dėl įgyvendintų dalyvaujamojo biudžeto projektų“

projektų įgyvendinimą, panaudotas lėšas ir pasiektus rezultatus. Informacija apie projektų įgyvendinimą savivaldybės tinklalapyje nebuvo paviėšinta.

Kadangi pagal Centralizuotos vidaus audito tarnybos ataskaitoje nustatytus dalykus buvo atliktas tarnybinis patikrinimas bei priimtos priemonės³⁰, bei pagal pateiktas rekomendacijas patvirtintos „Šiaulių rajono savivaldybės dalyvaujamojo biudžeto projekto įgyvendinimo taisyklės“³¹, rekomendacijų pagal šioje dalyje nustatytus neatitikimus neteikiame.

Savivaldybės kontrolierius

Saulius Mickus

Vyriausioji patarėja

Aurelija Drazdauskaitė

³⁰ Darbo grupės 2024-07-19 Nr. DP2-16 (4.13) išvada „Dėl ... galimo tarnybinio nusižengimo tyrimo ir išvados pateikimo, Administracijos direktoriaus 2024-07-22 įsakymas Nr. AK-666 „Dėl ... pripažinimo padarius tarnybinių nusižengimą“.

³¹ Šiaulių rajono savivaldybės dalyvaujamojo biudžeto projekto įgyvendinimo taisyklės, patvirtintos Šiaulių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. lapkričio 20 d. įsakymu Nr. A-1193.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos	Rekomendacija	Vykdytojas	Priemonė, komentaras rekomendacijai įvykdyti	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
Šiaulių rajono savivaldybės administracijai				
1.	Savivaldybės administracijos vidaus norminiuose teisės aktuose išsamiau reglamentuoti atvejus, kada vykdant pirkimus neskelbiamos apklausos būdu, apklausa gali būti vykdoma žodžiu, o kada raštu. (Ataskaitos 2 klausimas.).	Viešųjų pirkimų skyriaus vedėjas	Patikslintas Šiaulių rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašas.	2025-12-19
2.	Siekiant, kad įgyvendinant projektą „Poilsio zonos įrengimas Ginkūnų skvero teritorijos dalyje“ metu įsigytas turtas būtų apskaitytas pagal teisės aktų reikalavimus, patikslinti ilgalaikio materialiojo turto vertę, įtraukiant, jo sukūrimui įsigytas ir panaudotas atsargas. (Ataskaitos 3 klausimas)	2.1. Ginkūnų seniūnijos seniūnė	2.1. parengti ūkinę operaciją pagrindžiančius apskaitos dokumentus pagal patvirtintas Apskaitos vadovo nuostatas ir juos pateikti apskaitos tvarkytojui – Apskaitos skyriui	2.1. 2025-10-31
		2.2. Apskaitos skyriaus vedėja	2.2. pagal gautų apskaitos dokumentų informaciją apskaitoje užregistruoti ilgalaikio turto savikainos padidėjimą vadovaujantis Finansinės apskaitos įstatymo nuostatomis	2.2. per 10 d.d. po dokumentų gavimo Apskaitos skyriuje
Priemonės ir rekomendacijų įgyvendinimo terminus pateikė Šiaulių rajono savivaldybės administracija. Už rekomendacijų vykdymą ir Šiaulių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą, plane nustatytais terminais atsakingas Savivaldybės administracijos direktorius.				

PRIEDAIAudito ataskaitos
1 priedas**Audito apimtis ir metodai**

Audito tikslas – įvertinti Šiaulių rajono savivaldybės administracijos įgyvendintų projektų „Poilsio zonos įrengimas Ginkūnų skvero teritorijos dalyje“ ir „Vaikų žaidimų aikštelė Ginkūnuose“ lėšų panaudojimo pagrįstumą ir teisėtumą

Pagrindiniai audito klausimai:

1. Ar projektų įgyvendinimui lėšos skirtos teisėtai;
2. Ar perkant darbus ir prekes laikytasi viešųjų pirkimų įstatymo normų;
3. Ar pasiekti projektuose numatyti rezultatai;
4. Ar įgyvendinant projektus laikytasi teisės aktais nustatytų procedūrų.

Audito atlikimo pagrindas – Šiaulių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2025-05-21 pavedimas Nr. PP-3,

Audituojamas subjektas – Šiaulių rajono savivaldybės administracija.

Audituojamas laikotarpis 2023 m. 2024 m. I pusmetis.

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus³² ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus³³. Šiuo auditu suteikiamas pakankamas užtikrinimo lygis. Ataskaitoje pateikiame tik audito metu nustatytus dalykus.

Informacija audito įrodymams pagrįsti, gauta tikrinant Šiaulių rajono savivaldybės administracijos pateiktus duomenis, dokumentus ir nagrinėjant teisės aktus, susijusius su projektu įgyvendinimu, bendraujant su atsakingais Šiaulių rajono savivaldybės administracijos darbuotojais, apžiūrint vietoje atliktus darbus. Susipažinus su Vidaus audito tarnybos atlikto audito rezultatais, 2024 m. birželio 21 d. vidaus audito ataskaita „Dalyvaujamojo biudžeto projekto „Vaikų žaidimo aikštelė Ginkūnuose“ įgyvendinimo vertinimas“ nuspręsta pasinaudoti atlikto audito rezultatais. Nagrinėti tie patys klausimai, kurie planuoti šio audito metu, išskyrus pirmąjį klausimą. Todėl šio audito metu projekto „Vaikų žaidimų aikštelė Ginkūnuose“ vertinimas atliktas pagal pirmą klausimą, o kitais aspektais remtasi Centralizuotos vidaus audito tarnybos atliktu darbu.

Audito metu įrodymai rinkti vadovaujantis nuostata, kad mums pateikta išsami ir objektyvi informacija, kad pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka jų originalus. Jei audituojamas subjektas nepateikė prašomų duomenų ar dokumentų, buvo laikoma, kad jų nėra.

³² Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas>

³³ 4000-asis „Atitikties audito standartas“, prieiga: <https://www.valstybeskontrolė.lt/TVS/Content/INTOSAI>.

Santraukos ir sąvokos

Administracija – Šiaulių rajono savivaldybės administracija.

Aprašas - dalyvaujamojo biudžeto rengimo tvarkos aprašas

Dalyvaujamojo biudžeto aprašas -Šiaulių rajono savivaldybės dalyvaujamojo biudžeto rengimo tvarkos aprašas;

DB- dalyvaujamas biudžetas;

Balsavimas – Šiaulių rajono gyventojų balsavimas už pateiktas gyventojų iniciatyvų projektų idėjas, organizuojamas pagal Aprašo ir kitų teisės aktų nuostatas;

Centralizuota vidaus audito tarnyba - Šiaulių rajono savivaldybės administracijos centralizuota vidaus audito tarnyba.

Dalyvaujamas biudžetas- Gyventojų iniciatyvų, skirtų gyvenamajai ir rekreacinei aplinkai, viešajai ir socialinei infrastruktūrai gerinti ir kurti, projektų atrinkimas ir įgyvendinimas Tarybos nustatyta tvarka.

Darbo grupė- Savivaldybės mero potvarkiu sudaryta darbo grupė, gautiems dalyvaujamojo biudžeto idėjų pasiūlymams vertinti. Darbo grupė sudaroma iš 10 narių dvejų metų kadencijai.

MVP -Metinis veiklos planas – tam tikrų vienerių biudžetinių metų veiklos lygmens planavimo dokumentas, įgyvendinantis strateginį veiklos planą arba jo dalį.

MVP aprašas- mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas

Kvietimas teikti pasiūlymus (toliau – kvietimas) – Savivaldybės interneto svetainėje www.siauliuiraj.lt ir (ar) Savivaldybės socialiniuose tinkluose pateiktas skelbimas, kuriame nurodama projektų idėjų pasiūlymų pateikimo sąlygos ir terminai;

Projekto idėjos pasiūlymas- pagal specialią formą parengtas dokumentas su priedais, kurį pateikia pareiškėjas, išdėstydamas projekto idėją;

Projektas – dalyvaujamojo biudžeto projektas „Poilsio zonos įrengimas Ginkūnų skvero teritorijos dalyje“.

Šiaulių rajono savivaldybės strateginis veiklos planas (toliau – SVP)– Savivaldybės 3 metų trukmės veiklos lygmens strateginio planavimo dokumentas, kuriame suplanuojamos savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų programos.

Pareiškėjas – Šiaulių rajone gyvenamąją vietą deklaravęs fizinis asmuo, ne jaunesnis kaip 18 metų ir siūlantis iniciatyvų, skirtų gyvenamajai ir rekreacinei aplinkai, viešajai ir socialinei infrastruktūrai gerinti ir kurti, projektų idėjas. Vieno pareiškėjo teikiamų projektų idėjų pasiūlymų skaičius nėra ribojamas.

Savivaldybė- Šiaulių rajono savivaldybė

Taryba- Šiaulių rajono savivaldybės taryba

Duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Ar projektų įgyvendinimui lėšos skirtos teisėtai	<p><u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome: LR Vietos savivaldos įstatymą; Tarybos sprendimu 2021-05-25 Nr.T-171 patvirtintą Savivaldybės dalyvaujamojo biudžeto rengimo tvarkos aprašą; Tarybos sprendimu 2023-03-28 Nr.T-66 patvirtintą Savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašą; Tarybos sprendimu 2021-12-21 Nr.T-332 patvirtintą Strateginio planavimo Šiaulių rajono savivaldybėje organizavimo tvarkos aprašą; Tarybos sprendimu 2022-12-20 Nr.T-393 patvirtintą Savivaldybės strateginį veiklos planą 2023-2025 metams; Savivaldybės mero 2023-07-03 potvarkiu Nr. M-263 patvirtintą 2023 m. dalyvaujamojo biudžeto projektų idėjų, surinkusių daugiausiai gyventojų balsų, sąrašą; Savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-04-27 įsakymu Nr. A-736 patvirtintą Šiaulių rajono savivaldybės administracijos 2023 metų veiklos planą; Šiaulių rajono savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito 2024-06-21 ataskaitą Nr. CV-9(22.9) „Dalyvaujamojo biudžeto projekto „Vaikų žaidimo aikštelė Ginkūnuose“ įgyvendinimo vertinimas“; Savivaldybės dalyvaujamojo biudžeto rengimo darbo grupės protokolus (2023-03-20 Nr. KO-57, 2023-04-13 Nr.KO-58, 2023-05-23 Nr. KO-80, 2023-06-26 Nr. KO-101, 2023-06-27 Nr. KO-104; 2023-09-20 Nr. KO-151,)</p> <p><u>Pokalbis</u> Bendravome su Savivaldybės administracijos turto valdymo skyriaus, ekonomikos ir verslo plėtros skyriaus, apskaitos skyriaus, Ginkūnų seniūnijos darbuotojais. Teikti paklausimai dėl informacijos pateikimo.</p> <p><u>Duomenų analizė</u> Analizavome: Savivaldybės interneto puslapyje skelbtą informaciją (naujienu ir gyventojų skiltyse apie Dalyvaujamąjį biudžetą), teiktus projektų idėjų pasiūlymus, Savivaldybės dalyvaujamojo biudžeto rengimo darbo grupės protokolus bei Savivaldybės planavimo dokumentus; Strateginį 2023-2025 metų veiklos planą, 2023 metų administracijos veiklos planą.</p>	Įvertinti, ar projektų įgyvendinimui skirtos lėšos buvo paskirtos teisėtai, laikantis Dalyvaujamojo biudžeto rengimo tvarkos aprašo nuostatų ir ar jos numatytos savivaldybės planavimo dokumentuose
2. Ar perkant darbus ir prekes laikytasi viešųjų pirkimų įstatymo normų	<p><u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome: LR Viešųjų pirkimų įstatymą; Viešųjų pirkimų tarnybos įsakymų 2017 m. birželio 28 d. Nr. 1S-97 patvirtintą Mažos vertės pirkimų</p>	Įvertinti, ar projektų įgyvendinimui atlikti darbų ir prekių pirkimai atitiko Viešųjų pirkimų įstatymo, Mažos vertės

	<p>tvarkos aprašą; Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-12-23 įsakymu Nr. A-2355 patvirtintą Šiaulių rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašą; Šiaulių rajono savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito 2024-06-21 ataskaitą Nr. CV-9(22.9) „Dalyvaujamojo biudžeto projekto „Vaikų žaidimo aikštelė Ginkūnuose“ įgyvendinimo vertinimas“ <u>Pokalbis</u> Bendravome su Savivaldybės administracijos turto valdymo skyriaus, viešųjų pirkimų skyriaus, ekonomikos ir verslo plėtros skyriaus, apskaitos skyriaus, Ginkūnų seniūnijos darbuotojais. Teikti paklausimai dėl informacijos pateikimo. <u>Duomenų analizė</u> Analizavome: Projekto "Poilsio zonos įrengimas Ginkūnų skvero teritorijos dalyje" pirkimo dokumentus: pirkimų užduotis, tiekėjų apklausos pažymas, tiekėjų pasiūlymus, 2023 metais biudžetiniais metais reikalingų pirkti prekių, paslaugų ir darbų sąrašą, Savivaldybės administracijos sudarytas rangos sutartis su projekto vykdytojais.</p>	<p>pirkimų aprašą ir savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos reikalavimus.</p>
<p>3. Ar pasiekti projektuose numatyti rezultatai</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome LR Finansinės apskaitos įstatymą; Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12 standartą „Ilgalaikis turtas“; Savivaldybės administracijos apskaitos organizavimo tvarką; Šiaulių rajono savivaldybės 2024 metų veiklos planą, patvirtintą Savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-04-09 įsakymu Nr. A-313, (2025-01-16 Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo Nr. A-53 redakcija); 2024-2026 m. Šiaulių rajono savivaldybės strategini veiklos planą, patvirtintą Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 6 d. sprendimu Nr. T-3 (Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2024 m. birželio 11 d. sprendimo Nr. T-218 redakcija) Šiaulių rajono savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito 2024-06-21 ataskaitą Nr. CV-9(22.9) „Dalyvaujamojo biudžeto projekto „Vaikų žaidimo aikštelė Ginkūnuose“ įgyvendinimo vertinimas“ <u>Pokalbis</u> Bendravome su Savivaldybės administracijos turto valdymo skyriaus, apskaitos skyriaus, Ginkūnų seniūnijos darbuotojais. Teikti paklausimai dėl informacijos pateikimo. <u>Stebėjimas</u> Apžiūros metu Ginkūnų skvere įvertinome, ar darbai atlikti pagal Idėjų pasiūlyme nurodytus darbus ir priemones. Ar vykdoma sukurto turto priežiūra <u>Duomenų analizė</u> Analizavome: Projekto „Poilsio zonos įrengimas Ginkūnų skvero teritorijos dalyje“ Idėjos pasiūlymo sąmatos duomenis;</p>	<p>Įvertinti, ar pasiekti Projektuose numatyti rezultatai, ar buvo atlikti visi Idėjų pasiūlymuose nurodyti darbai ir ar įsigytas turtas apskaitytas laikantis apskaitos principų bei taisyklių.</p>

	<p>Ginkūnų skvero pavėsinės – pergolės ir takų įrengimo aprašą; Savivaldybės administracijos apskaitos duomenis pagal suformuotus trumpalaikio turto, ilgalaikio materialiojo turto apskaitos registrus, pastatų, suremontuotų, rekonstruotų objektų priėmimo aktus, pirminius apskaitos dokumentus susijusius su vertinamų Projektų įgyvendinimu.</p> <p><u>Skaičiavimas ir palyginamoji analizė</u></p> <p>Projekto „Poilsio zonos įrengimas Ginkūnų skvero teritorijos dalyje“ faktiškai patirtos išlaidos palygintos su Idėjos pasiūlyme nurodytomis kainomis. Įsigytas turtas apskaitytas pagal teisės aktų reikalavimus.</p>	
<p>4. Ar įgyvendinant projektus laikytasi teisės aktais nustatytų procedūrų.</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra</u></p> <p>Nagrinėjome: Tarybos sprendimu 2021-05-25 Nr.T-171 patvirtintą Savivaldybės dalyvaujamojo biudžeto rengimo tvarkos aprašą; Savivaldybės dalyvaujamojo biudžeto rengimo darbo grupės protokolus (2023-03-20 Nr. KO-57, 2023-04-13 Nr.KO-58, 2023-05-23 Nr. KO-80, 2023-06-26 Nr. KO-101, 2023-06-27 Nr. KO-104; 2023-09-20 Nr. KO-151) Šiaulių rajono savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito 2024-06-21 ataskaitą Nr. CV-9(22.9) „Dalyvaujamojo biudžeto projekto „Vaikų žaidimo aikštelė Ginkūnuose“ įgyvendinimo vertinimas“.</p> <p><u>Pokalbis</u></p> <p>Bendravome su Savivaldybės administracijos turto valdymo skyriaus, ekonomikos ir verslo plėtros skyriaus, Ginkūnų seniūnijos darbuotojais. Teikti paklausimai dėl informacijos pateikimo.</p> <p><u>Duomenų analizė</u></p> <p>Analizavome: Ar dalyvaujamojo biudžeto rengimo darbo grupė buvo informuota apie Projekto įgyvendinimo metu įvykusius kainų, darbų apimties nukrypimus nuo nurodytų Idėjos pasiūlyme ir buvo priimti sprendimai, kaip nustatyta Dalyvaujamojo biudžeto rengimo tvarkos apraše. Ar Savivaldybės interneto svetainėje buvo paskelbta informacija apie patirtas išlaidas ir pasiektus rezultatus įgyvendinant Projektus.</p>	<p>Įvertinti, ar projektų įgyvendinimo sprendimai buvo priimti laikantis teisės aktų ir Dalyvaujamojo biudžeto rengimo tvarkos aprašo nuostatų, bei ar informacija apie projektų įgyvendinimą ir pasiektus rezultatus buvo tinkamai ir laiku paviešinta visuomenei</p>

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	ŠIAULIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA 188694543
Dokumento pavadinimas (antraštė)	ŠIAULIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS ĮGYVENDINTŲ PROJEKTŲ „POILSIO ZONOS ĮRENGIMAS GINKŪNŲ SKVERO TERITORIJOS DALYJE“ IR „VAIKŲ ŽAIDIMŲ AIKŠTELĖ GINKŪNUOSE“ LĖŠŲ PANAUDOJIMO VERTINIMAS
Dokumento registracijos data ir numeris	2025-09-30 Nr. VA-10(5.1E)
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	–
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Aurelija Drazdauskaitė, Vyriausioji patarėja
Sertifikatas išduotas	AURELIJA DRAZDAUSKAITĖ, Šiaulių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-09-30 08:49:41 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-09-30 08:49:54 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA ECC, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM LT
Sertifikato galiojimo laikas	2024-07-31 08:55:32 – 2028-07-30 08:55:32
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Saulius Mickus, Savivaldybės kontrolierius
Sertifikatas išduotas	SAULIUS MICKUS LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-09-30 09:36:30 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-09-30 09:36:48 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Certifitseerimiskeskus EE
Sertifikato galiojimo laikas	2021-05-04 12:49:41 – 2026-05-03 23:59:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	"Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "RCSC IssuingCA-2, VI Registru Centras - i.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "Dokumentų valdymo sistema Avilys, Šiaulių rajono savivaldybės administracija, į.k. 188726051 LT", sertifikatas galioja nuo 2024-12-18 11:42:09 iki 2027-12-18 11:42:09
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	–
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	–
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	–
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	–
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	–
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Dokumentų valdymo sistema Avilys, versija 3.5.79.2
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Metaduomens „Sudarytojo adresas“ reikšmė turi būti nurodyta Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2025-09-30 09:38:03)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2025-09-30 09:38:04 Dokumentų valdymo sistema Avilys