KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

DĖL DARBUOTOJŲ PRIĖMIMO Į PAREIGAS KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KULTŪROS CENTRE TEISĖTUMO IR TEISINGUMO

2022 m. gruodžio 12 d. Nr. K5-8

Kupiškis

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami Savivaldybės finansai ir kitas turtas bei kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Kupiškio rajono savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus – darbą atlieka kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, veikia išvien dėl bendro tikslo.

Audito ataskaita skelbiama
Kupiškio rajono savivaldybės interneto svetainėje www.kupiskis.lt

ĮŽANGA

Auditas atliktas pagal Kupiškio rajono savivaldybės mero 2022 m. liepos 13 d. raštą Nr. S1-1395(4.11) Kontrolės ir audito tarnybai dėl galimai neteisėto darbuotojų priėmimo į pareigas Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centre, lėšų švaistymo, nes, susipažinus su Centralizuoto vidaus audito tarnybos audito ataskaita, kilo pagrįstų abejonių dėl darbo organizavimo įstaigoje atitikties teisės aktams.

Savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. liepos 15 d. pavedimu Nr. K4-4 auditą atliko Kupiškio rajono savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė (grupės vadovė) ir vyriausioji specialistė Jelena Paulauskaitė.

Audito subjektas – Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centras.

Audito tikslas – įvertinti Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centro darbuotojų priėmimo į pareigas pagrįstumą ir teisėtumą.

Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centro (toliau – Kultūros centras) direktorius yra atsakingas už patikrinimui pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą. Rengiant šią išvadą buvo vadovaujamasi nuostata, kad pateikti duomenys yra teisingi, objektyvūs ir išsamūs, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus. Audito įrodymai gauti taikant dokumentų peržiūros, skaičiavimo ir analitines procedūras.

AUDITO REZULTATAI

Savivaldybės administracijos CVAT atliko veiklos plane nenumatytą vidaus auditą. Tikrinimo metu buvo vertinama 2021 m. liepos–gruodžio mėn. Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centro personalo veikla. Buvo peržiūrėtos visų darbuotojų asmens bylos (darbo sutartys, prašymai dėl priėmimo į darbą, perkėlimo ar atleidimo iš darbo ir kt.). Pateikti pastebėjimai ir išvada. Nustatyta, kad su keliais Kultūros centro darbuotojais sutartys sudarytos nesilaikant Lietuvos Respublikos darbo kodekso 42 straipsnio 2 dalies nuostatų, bei kelių darbuotojų išsilavinimas neatitinka jų pareigybės aprašymuose keliamiems reikalavimams. CVAT vedėja pagal atlikto audito rezultatus Kultūros centro vidaus kontrolę įvertino gerai. Pastebėti vidaus kontrolės trūkumai nereikšmingi, neturintys neigiamos įtakos Kultūros centro veiklos rezultatams.

Pateiktos 2 rekomendacijos:

- darbo sutartis su darbuotojais sudaryti laikantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatų;

- spręsti klausimą dėl Kultūros centre dirbančių darbuotojų, kurių išsilavinimas neatitinka jų pareigybių aprašymuose keliamų reikalavimų (rekomendacija planuojama įgyvendinti iki 2023-01-01).

Kontrolės ir audito tarnyba susipažino su CVAT audito ataskaita, atliko pateiktų klausimynų analizę ir dokumentų peržiūrą. Nustatyta:

- Skapiškio padalinio kultūrinės veiklos organizatorė J. V. turi vidurinį išsilavinimą, nors pareigybei (B lygio) yra keliamas reikalavimas turėti humanitarinių, socialinių mokslų arba meno srities, bet ne žemesnį kaip koleginį išsilavinimą su profesinio bakalauro kvalifikaciniu laipsniu ar jam prilygintą išsilavinimą, kuris nurodytas Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centro direktoriaus 2021 m. rugsėjo 24 d. įsakymu Nr. V-81 patvirtintame pareigybės aprašyme. Darbuotojai buvo įteiktas įstaigos vadovo 2020-02-03 pranešimas Nr. S-64 „Dėl pareigybei būtino išsilavinimo įsigijimo", kuriame informuojama, jog 2022 m. gruodžio 31 d. bus atleista iš darbo, jeigu neįgys pareigoms būtino išsilavinimo. **Audito metu Kontrolės ir audito tarnybai nebuvo pateiktas įgytą koleginį ar jam prilygintą išsilavinimą patvirtinantis dokumentas**, Kultūros centro direktoriaus 2022 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. V-119 pakeistas darbuotojos pareigybės aprašymas, tačiau pareigybės lygis nesikeitė.
- Garso ir šviesos operatorė A. S. turi vidurinį išsilavinimą, nors pareigybei (B lygio) yra keliamas reikalavimas turėti technologijų mokslų arba meno srities, bet ne žemesnį kaip aukštesnįjį išsilavinimą ar specialųjį vidurinį išsilavinimą, įgytą iki 1995 metų, kuris nurodytas Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centro direktoriaus 2021 m. rugsėjo 15 d. įsakymu Nr. V-71 patvirtintame pareigybės aprašyme. Darbuotojai buvo įteiktas įstaigos vadovo 2020-02-03 pranešimas Nr. S-65 „Dėl pareigybei būtino išsilavinimo įsigijimo", kuriame informuojama, jog 2022 m. gruodžio 31 d. bus atleista iš darbo, jeigu neįgys pareigoms būtino išsilavinimo, Kontrolės ir audito tarnybai buvo pristatyta 2022-07-05 pažyma Nr. ST3-12-E-148, patvirtinanti, jog A. S. nuo 2021 m. rugsėjo 1 d. studijuoja Kauno technologijos universitete, Socialinių, humanitarinių mokslų ir menų fakulteto bakalauro studijų 1 kurse. Numatoma studijų baigimo data – 2024 m. birželio 30 d. Kontrolės ir audito tarnybos audito metu, pagal pateiktas rekomendacijas dėl nustatytų pažeidimų, vadovaujantis Kultūros centro direktoriaus 2022 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. V-118, nuo 2022 m. spalio 3 d. buvo **pakeisti garso ir šviesos operatorių pareigybių lygiai iš B į C,** nekeičiant šių darbuotojų darbo užmokesčio, bei Kultūros centro

direktoriaus 2022 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. V-119 patvirtinti nauji pareigybių aprašymai. Pasirašyti darbo sutarčių pakeitimai. Atkreiptinas dėmesys, jog C lygio pareigybei būtinas ne žemesnis kaip vidurinis išsilavinimas ir (ar) įgyta profesinė kvalifikacija.

Įstaigos darbuotojams pareigybių lygiai ir atlyginimų koeficientai nustatyti vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo 2017-01-17 įstatymu Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais) ir Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centro direktoriaus 2021-01-25 įsakymu Nr. V-7 (vėlesnis pakeitimas 2022-02-03 įsakymu Nr. V-23) patvirtintu „Darbo užmokesčio apmokėjimo sistemos aprašu".

Vadovaujantis Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 23 d. sprendimu Nr. TS-28 „Dėl Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centro darbuotojų pareigybių skaičiaus patvirtinimo", Kultūros centro direktoriaus 2022 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. V-116 patvirtinti darbuotojų pareigybių sąrašas ir darbo užmokesčio paskirstymo sąrašas.

AUDITO POVEIKIS

Audito metu, atsižvelgdamas į Kontrolės ir audito tarnybos žodžiu pateiktas rekomendacijas, Kultūros centro direktorius 2022 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. V-118, nuo 2022 m. spalio 3 d. pakeitė garso ir šviesos operatorių pareigybių lygius iš B į C, nekeisdamas šių darbuotojų darbo užmokesčio.

Kultūros centro direktoriaus 2022 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. V-119 patvirtinti nauji pareigybių aprašymai. Pasirašyti darbo sutarčių pakeitimai.

Kultūros centro direktoriaus 2022 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. V-116 patvirtintas Darbuotojų pareigybių sąrašas ir Darbo užmokesčio paskirstymo sąrašas.

IŠVADOS

1. Kultūros centro Skapiškio padalinio kultūrinės veiklos organizatorės išsilavinimas neatitinka pareigybės (B lygio) aprašyme keliamam reikalavimui. Audito metu Kontrolės ir audito tarnybai nebuvo pateiktas įgytą koleginį ar jam prilygintą

išsilavinimą patvirtinantis dokumentas, Kultūros centro direktoriaus 2022 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. V-119 pakeistas darbuotojos pareigybės aprašymas, tačiau pareigybės lygis nesikeitė.

2. Ūkio ir bendrųjų reikalų skyriaus garso ir šviesos operatoriaus išsilavinimas neatitiko pareigybės (B lygio) aprašyme keliamo reikalavimo. Audito metu Kontrolės ir audito tarnybai pateikta pažyma, patvirtinanti, jog darbuotoja nuo 2021-09-01 studijuoja Kauno technologijos universitete. Kadangi nuo 2022 m. spalio 3 d. pakeisti garso ir šviesos operatorių pareigybių lygiai, darbuotojos A. S. įgytas vidurinis išsilavinimas atitinka C lygio pareigybei keliamus reikalavimus.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Numatomos priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Už rekomendacijos vykdymą atsakingas asmuo
1.	Peržiūrėti darbo sutartis, jas patikslinti pagal teisės aktų reikalavimus.			
2.	Užtikrinti, kad visų įstaigos darbuotojų išsilavinimas atitiktų jų pareigybės aprašymuose keliamus reikalavimus.			
3.	Spręsti klausimą dėl Skapiškio padalinio kultūrinės veiklos organizatorės tinkamumo eiti užimamas pareigas nuo 2023 m. sausio 1 d.			

Savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė

Vyriausioji specialistė Jelena Paulauskaitė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Dėl darbuotojų priėmimo į pareigas
Kupiškio rajono savivaldybės kultūros
centre teisėtumo ir teisingumo”
priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centro darbuotojų priėmimo į pareigas pagrįstumą ir teisėtumą.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar darbuotojų įgytas išsilavinimas atitinka jų pareigybių aprašymuose keliamus reikalavimus;
- ar pranešimai darbuotojams dėl pareigybei būtino išsilavinimo įgijimo parengti ir įteikti laikantis teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais;
- ar su darbuotojais pasirašytos darbo sutartys bei atlikti jų pakeitimai atitinka teisės aktų reikalavimus.

Audito subjektas – Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centras.

Audito laikotarpis – 2022 metai.

Auditas atliktas pagal tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartus[1] ir kitų teisės aktų nuostatas.

Audito atlikimo pagrindas – Kupiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. liepos 15 d. pavedimas Nr. K4-4.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius	Duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
Audito rezultatai	**Dokumentų peržiūra** Nagrinėjome: 1. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymą 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais); 2. Centralizuoto vidaus audito tarnybos audito ataskaitą; 3. Kupiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimus; 4. Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centro direktoriaus 2022 m. vasario 3 d. įsakymu Nr. V-23 patvirtintą Darbo apmokėjimo sistemos aprašą;	Įvertinti: - ar darbuotojų įgytas išsilavinimas atitinka jų pareigybių aprašymuose keliamus reikalavimus; - ar pranešimai darbuotojams dėl pareigybei būtino išsilavinimo įgijimo parengti ir įteikti laikantis teisės aktų

	5. Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centro direktoriaus įsakymus. **Duomenų analizė:** Analizavome: - kultūrinės veiklos organizatoriaus, bei garso ir šviesos operatoriaus pareigybių aprašymus; - pranešimus darbuotojams dėl darbo sutarties sąlygų pakeitimo; - Kultūros centro užpildytą klausimyną; - mokymo įstaigos pateiktą pažymą. **Bendravome su:** - Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centro darbuotojais.	nustatyta tvarka ir terminais; - ar su darbuotojais pasirašytos darbo sutartys, bei atlikti jų pakeitimai atitinka teisės aktų reikalavimus