Alytaus regiono plėtros taryba
Gauta
2023-04-24 Nr. G-94

VARĖNA

**VARĖNOS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
CENTRALIZUOTAS VIDAUS AUDITO SKYRIUS**

Biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 12, 65184 Varėna, tel. (8 310) 31 997, faks. (8 310) 51 200, el. p. auditas@varena.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188773873.

ALYTAUS REGIONO PLĖTROS TARYBOS VEIKLOS VERTINIMO VIDAUS AUDITO ATASKAITA

2023-04-24 Nr. VA-3
Varėna

ĮVADINĖ DALIS

Vidaus audito atlikimo motyvai

Alytaus regiono plėtros tarybos veiklos vidaus auditas atliktas vadovaujantis Varėnos rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus (toliau – Skyrius) patikslintu 2023 metų veiklos planu, Skyriaus nuostatais bei metodika.

Vidaus audito atlikimo terminas

Vidaus auditas pradėtas 2023 m. kovo 17 d., sustabdytas nuo 2023 m. balandžio 11 d. iki 2023 m. balandžio 13 d., vidaus audito ataskaitos projektas parengtas 2023 m. balandžio 19 d., vidaus auditas baigtas 2023 m. balandžio 24 d.

Vidaus audito apimtis

Audituojamas laikotarpis nuo 2021 m. kovo 3 d. iki 2022 m. gruodžio 31 d. Alytaus regiono plėtros tarybos (toliau – Regiono plėtros taryba) steigimo sutartis Nr. N-5 sudaryta 2020 m. lapkričio 25 d., Regiono plėtros taryba įsteigta 2021 m. vasario 26 d., steigėjai – Alytaus m., Alytaus r., Varėnos r., Lazdijų r. ir Druskininkų savivaldybės. Regiono plėtros taryba yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo. Teisinė forma – regiono plėtros taryba, kodas 305706507, registracijos adresas: Rotušės a. 4, LT-62504, Alytus. Buveinės adresas: Tvirtovės g.1 / Naujoji g. 2, LT-62116 Alytus.

Regiono plėtros taryba savo veikloje vadovaujasi Regiono plėtros tarybos steigiamojo susirinkimo 2020 m. gruodžio 10 d. sprendimu Nr. 1 (2023-02-24 sprendimo Nr. VDS-3 redakcija) patvirtintais Alytaus regiono plėtros tarybos nuostatais (toliau – Nuostatai), Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymu (toliau – Regioninės plėtros įstatymas), kitais Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais.

Nuo 2021 m. kovo 3 d. Regiono plėtros tarybos administracijos direktoriaus pareigas (toliau – Direktorius) vykdo Jurgita Butrimaitė, buhalterinę apskaitą tvarko vyriausioji buhalterė Dalia Miglinienė.

Alytaus regiono plėtros taryba
Gauta
2023-04-24 Nr. G-94

Atliekant vidaus auditą buvo peržiūrėti Regiono plėtros tarybos veiklą reglamentuojantys Lietuvos Respublikos teisės aktai, Regiono plėtros tarybos visuotinio susirinkimo sprendimai, Direktoriaus įsakymai, ir kiti su Regiono plėtros tarybos veikla susiję dokumentai.

Vidaus audito metu išanalizuota: Regiono plėtros tarybos teisės aktai bei jais patvirtintos tvarkos ir aprašai reglamentuojantys Regiono plėtros tarybos veiklą, Nuostatai, Direktoriaus, darbuotojų pareigybių aprašymai, kiti dokumentai susiję su atliekamu vidaus auditu pagal parengtą vidaus audito planą ir vidaus audito programą.

Ankstesnis vidaus auditas atliktas nebuvo. Druskininkų savivaldybės administracijos Centralizuotas vidaus audito skyrius atliko konsultavimo veiklos užduotį – Regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės analizę ir vertinimą (konsultavimo veiklos užduoties 2022-02-25 ataskaita Nr. 1).

Vidaus audito tikslas

Atliekant veiklos vidaus auditą išanalizuoti ir įvertinti Regiono plėtros tarybos vidaus administravimo, veiklos organizavimo procesus, siekiant nustatyti jų atitikimą galiojantiems teisės aktams, įsitikinti, ar Regiono plėtros taryboje yra tinkama valdymo politika, kaip veikia nustatytos vidaus kontrolės procedūros, kaip vykdomos Nuostatuose nustatytos funkcijos.

Vidaus audito metodai

Vidaus auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintais Skyriaus nuostatais, Skyriaus vidaus audito metodika, Regiono plėtros tarybos veiklą reglamentuojančiais įstatymais, nutarimais, Nuostatais, kitais teisės aktais.

Audito įrodymai gauti taikant veiklą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų taikymo tinkamumą ir pakankamumą, dokumentų nagrinėjimo ir vertinimo, patikrinimo ir kitas procedūras, pokalbius su atsakingais darbuotojais. Atlikta rizikos analizė.

Vadovautasi nuostata, kad audituojamas subjektas pateikė išsamią ir objektyvią informaciją, pateikti dokumentai ir duomenys elektroniniu paštu yra teisingi, dokumentai yra išsamūs ir galutiniai.

Vidaus audito vertimo kriterijai

Vidaus audito metu buvo vertinama, ar Regiono plėtros taryba, vykdydama Nuostatuose numatytas funkcijas, vadovavosi Lietuvos Respublikos Darbo kodeksu (toliau – DK), Regioninės plėtros įstatymu, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymu (toliau – Darbo apmokėjimo įstatymas), kitais Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais.

Vidaus audito vykdytojai

Vidaus auditą atliks Skyriaus vedėja Ona Guntulionienė.

DĖSTOMOJI DALIS

1. Regiono plėtros tarybos veiklos reglamentavimas

1. Nuostatai

Nuostatai yra vienas iš dokumentų reglamentuojančių Regiono plėtros tarybos veiklą. Pagal Regioninės plėtros įstatymo 18 str. – regiono plėtros tarybos nuostatai yra steigimo dokumentas,

Alytaus regiono plėtros taryba
Gauta
2023-04-24 Nr. G-94

kuriuo plėtros taryba vadovaujasi savo veikloje, o kas turi būti nurodyta nuostatuose, numatyta šio straipsnio 1-5 d. Nuostatuose nurodyta, kad Regiono plėtros tarybos teisinė forma – Regiono plėtros taryba, kurios organas yra visuotinis dalyvių susirinkimas, valdymo organai – kolegija ir direktorius, kuris yra vienasmenis Regiono plėtros tarybos valdymo organas – juridinio asmens vadovas.

Nuostatuose nurodyti Regiono plėtros tarybos veiklos tikslai yra:

- planuoti, koordinuoti nacionalinės regioninės politikos įgyvendinimą Alytaus regione ir bendrai su kitomis regionų plėtros tarybomis, savivaldybių institucijomis ir įstaigomis įgyvendinamas regioninės plėtros priemones;
- skatinti socialinę, ekonominę Alytaus regiono plėtrą, darnų urbanizuotų teritorijų vystymą, socialinių ir ekonominių skirtumų tarp Alytaus regiono ir kitų regionų bei šių skirtumų tarp Alytus regiono savivaldybių mažinimą;
- skatinti savivaldybių bendradarbiavimą, siekiant padidinti funkcinių zonų vystymo ir viešųjų paslaugų teikimo organizavimo efektyvumą, bendrų regiono problemų sprendimą, regionui naudingų priemonių ir iniciatyvų įgyvendinimą;
- atstovauti Alytaus regionui.

Regiono plėtros tarybos veiklos sritis – nacionalinės regioninės politikos įgyvendinimas Alytaus regione, lėšų šaltiniai – valstybės biudžeto lėšos, tarybos dalyvių mokesčiai, paramos ir kitos teisėtai gautos lėšos.

Pastebėjimas. Nuostatai parengti tinkamai ir atitinka Regioninės plėtros įstatymo 18 str. reikalavimus.

Išvada. Nuostatai parengti tinkamai ir atitinka Regioninės plėtros įstatymo 18 str. reikalavimus.

2. Regiono plėtros tarybos veiklos organizavimas

2.1. Organizacinė struktūra, darbuotojų pareigybių aprašymai

Regiono plėtros tarybos struktūra yra reglamentuota Regioninės plėtros įstatyme, Nuostatuose bei patvirtinta Alytaus regiono plėtros tarybos administracijos darbo reglamente (Direktoriaus 2021 m. kovo 4 d. įsakymas Nr. 1V-6 „Dėl Alytaus regiono plėtros tarybos administracijos darbo reglamento patvirtinimo“ (2023-04-14 Nr. 1V-8 aktuali redakcija). Struktūrą Direktorius tvirtina atsižvelgdamas į Visuotinio dalyvių susirinkimo patvirtintą didžiausią leistiną darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, etatų skaičių. Regiono plėtros tarybos organizacinė struktūra suformuota sekančiai: visuotinis dalyvių susirinkimas, administracijos direktorius, kolegija, administracijos ekspertas, administracijos vyriausiasis specialistas, administracijos vyresnysis specialistas (bendrosioms funkcijoms išskyrus apskaitą), administracijos vyresnysis specialistas (vyr. buhalteris).

Direktorius, vadovaudamasis Regiono plėtros tarybos visuotinio dalyvių susirinkimo 2021 m. spalio 7 d. sprendimo Nr. VDS-19 „Dėl Alytaus regiono plėtros tarybos didžiausio leistino pareigybių skaičiaus patvirtinimo“ 1-3 p., kuriame nustatytas didžiausias leistinas darbuotojų skaičius įskaitant administracijos direktorių – 5, 2021 m. spalio 8 d. įsakymu Nr. 1V-57 „Dėl Alytaus regiono plėtros tarybos administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių įsteigimo ir pareigybių aprašymo patvirtinimo“ (2022-07-21 Nr.1V-32 aktuali redakcija) įsteigė administracijos darbuotojų pareigybes:

Eil. Nr.	Alytaus regiono plėtros tarybos administracijos pareigybė	Etatų skaičius (vnt.)
1.	Administracijos ekspertas	1

Alytaus regiono plėtros taryba
Gauta
2023-04-24 Nr. G-94

2.	Administracijos vyriausiasis specialistas	1
3.	Administracijos vyriausiasis specialistas	0,5
4.	Administracijos vyresnysis specialistas (bendrosioms funkcijoms išskyrus apskaitą)	1
5.	Administracijos vyresnysis specialistas (vyriausiasis buhalteris)	0,5
	Iš viso:	4

Pastebime, kad įsteigiant darbuotojų skaičių neviršytas didžiausias leistinas darbuotojų skaičius.

2.2. Pareigybių aprašymai

DK 44 str. numato, kad iki darbo pradžios darbdavys darbuotojui turi pateikti darbo funkcijos apibūdinimą ar aprašymą, arba darbo pavadinimą. DK 34 str. 2 d. nurodyta, kad „darbo funkcija apibrėžiama darbo sutartyje, pareiginiuose nuostatuose ar darbo (veiklos) apraše". Taigi pareigybės aprašymo turinys detaliai DK nėra reglamentuojamas, todėl tiek jų turinį, tiek jų rengimo metodiką pasirenka pats darbdavys. Pareigybės aprašymas yra vienas svarbesnių dokumentų, nustatančių darbuotojų pareigas bei atsakomybes, ir padedančių užtikrinti aiškius ir darnius darbdavių ir darbuotojų tarpusavio santykius.

Regiono plėtros tarybos Direktoriaus pareigybės aprašymą tvirtino Regiono plėtros tarybos kolegija 2020 m. gruodžio 16 d. sprendimu Nr. K-3. Direktoriaus pareigybės aprašyme nustatyta bendrosios nuostatos, kvalifikaciniai reikalavimai, administracijos Direktoriaus funkcijos ir kompetencija. Direktoriaus pareigybės aprašyme nustatytos funkcijos atitinka Regioninės plėtros įstatymo 26 str. nurodytas juridinio asmens vadovo – administracijos direktoriaus pareigas.

Vidaus auditui buvo pateikti Direktoriaus 2021 m. spalio 8 d. įsakymu Nr. 1V-57 patvirtinti administracijos darbuotojų pareigybių aprašymai: administracijos vyresniojo specialisto (bendrosioms funkcijoms išskyrus apskaitos tvarkymą), vyresniojo specialisto (vyriausiojo buhalterio, (Direktoriaus 2022 m. liepos 21 d. įsakymo Nr. 1V-32 redakcija)), vyriausiojo specialisto, eksperto (Direktoriaus 2022 m. liepos 21 d. įsakymo Nr. 1V-32 redakcija).

Išanalizavus pateiktus darbuotojų pareigybių parašymus nustatyta, kad pareigybių aprašymuose nustatyti kvalifikaciniai ir specialieji reikalavimai, asmeniui, kuris priimamas į konkrečias pareigybes apibrėžtas nustatytų funkcijų turinys (esminė pareigybės aprašymo dalis). Apibrėžiant darbuotojo funkcijas nustatyta, kad darbuotojas privalo vykdyti ir kitus darbdavio teisėtus nurodymus, kurie, nors ir nėra tiesiogiai nurodyti pareigybės aprašyme, bet pagal darbuotojo pareigų esmę yra išvestiniai ir (ar) susiję su atliekamomis pareigomis. Darbuotojui nustatyta kito darbuotojo pavadavimo funkcija jam nesant darbe, nustatytas pavaldumas. Pareigybes aprašymai paruošti kiekvienai pareigybei atskirai ir patvirtinti Direktoriaus įsakymu.

Pastebėjimas. Direktoriaus pareigybės aprašymas bei parengti darbuotojų pareigybės aprašymai yra išsamūs, nustatyti visi pagrindiniai pareigybės aprašymo turinio elementai.

Išvada. Darbuotojų pareigybės aprašymai yra išsamūs, juose nustatyti visi pagrindiniai pareigybės aprašymo turinio elementai.

2.3. Darbo apmokėjimo sistema

DK 140 str. nustato būtinybę ir reikalavimus darbdaviams patvirtinti darbo apmokėjimo sistemą. Darbovietėse, kuriose vidutinis darbuotojų skaičius yra dvidešimt ir daugiau, darbo apmokėjimo sistemas privalo patvirtinti darbdavys ir padaryti prieinamą susipažinimui visiems darbuotojams. Darbo apmokėjimo sistemoje nurodomos:

- darbuotojų kategorijos pagal pareigybes ir kvalifikaciją bei kiekvienos jų apmokėjimo formos;

Alytaus regiono plėtros taryba
Gauta
2023-04-24 Nr. G-94

- darbo užmokesčio dydžiai (minimalus ir maksimalus);
- papildomo apmokėjimo (priedų ir priemokų) skyrimo pagrindai ir tvarka;
- darbo užmokesčio indeksavimo tvarka.

DK 26 str. įpareigoja darbdavį parengti darbo apmokėjimo sistemą taip, kad ją taikant būtų išvengta bet kokios diskriminacijos lyties pagrindu ir kitais pagrindais: už tokį pat ar lygiavertį darbą – vienodas darbo užmokestis. Toks pats darbas reiškia atlikimą darbo veiklos, kuri pagal objektyvius kriterijus vienoda ar panaši į kitą darbo veiklą tiek, kad abu darbuotojai gali būti sukeisti vietomis be didesnių darbdavio sąnaudų. Lygiavertis darbas reiškia, kad jis pagal objektyvius kriterijus yra ne mažesnės kvalifikacijos ir ne mažiau reikšmingas darbdaviui siekiant savo veiklos tikslų, negu kitas palyginamasis darbas. Įgyvendinant darbuotojų nediskriminavimo principus, darbuotojo darbo užmokestis be diskriminavimo reiškia nediskriminacinį darbo užmokestį ir visus papildomus uždarbius pinigais arba natūra, kuriuos darbuotojas tiesiogiai ar netiesiogiai gauna iš darbdavio už savo darbą.

Regioninės plėtros įstatymo 21 str. 1 d. 11 p. numatyta, kad regiono plėtros tarybos visuotinis dalyvių susirinkimas tvirtina regiono plėtros tarybos administracijos direktoriaus ir administracijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemą. Šio įstatymo 27 str. numato Direktoriaus ir administracijos darbuotojų darbo apmokėjimo dydžius ir sąlygas darbo apmokėjimo sistemoje.

Alytaus regiono plėtros tarybos administracijos direktoriaus darbo apmokėjimo sistemos aprašas (toliau – Direktoriaus darbo apmokėjimo sistemos aprašas) patvirtintas Regiono plėtros tarybos visuotinio dalyvių susirinkimo 2022 m. lapkričio 21 d. sprendimu Nr. VDS-8. Alytaus regiono plėtros tarybos administracijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos aprašas (toliau – Darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos aprašas) patvirtintas Regiono plėtros tarybos visuotinio dalyvių susirinkimo 2022 m. liepos 5 d. sprendimu Nr. VDS-6.

Vidaus audito metu nustatyta, kad minėtuose aprašuose yra nustatyti Direktoriaus ir administracijos darbuotojų pareiginės algos nustatymo kriterijai ir pagal kiekvieną kriterijų nustatyti pareiginės algos koeficientų dydžiai, detalizuota priemokų ir premijų skyrimo tvarka, darbo užmokesčio keitimas, darbuotojų vertinimas, taip pat mokėjimo už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties ir viršvalandinį darbą, budėjimą tvarka ir dydžiai.

Pastebėjimas. Parengti Direktoriaus darbo apmokėjimo ir Darbuotojų darbo apmokėjimo sistemų aprašai atitinka DK 140 str. ir Regioninės plėtros įstatymo 27 str. reikalavimus, aprašuose nurodoma: darbuotojų kategorijos pagal pareigybes ir kvalifikaciją bei kiekvienos jų apmokėjimo formos; darbo užmokesčio dydžiai (minimalus ir maksimalus); papildomo apmokėjimo (priedų ir priemokų) skyrimo pagrindai ir tvarka; darbo užmokesčio indeksavimo tvarka.

Išvada. Direktoriaus darbo apmokėjimo sistemos aprašas ir Darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos aprašas parengti tinkamai, tai yra atitinka DK 140 str. ir Regioninės plėtros įstatymo 27 str. reikalavimus.

2.4. Darbo reglamentas

Darbdavys turi pareigą būti nustatęs darbo tvarką ir pasirašytinai supažindinti su ja darbuotojus, tai įpareigoja DK 3 str. 7 d. ir 42 str. 4 d. Regioninės plėtros įstatymo 26 str. 1 d. 9 p. įpareigoja Direktorių tvirtinti administracijos darbo reglamentą.

Alytaus regiono plėtros tarybos administracijos darbo reglamente (toliau – Reglamentas) nurodoma, kad reglamentas reglamentuoja Regiono plėtros tarybos administracijos veiklos organizavimo, darbo ir vidaus tvarką.

Vidaus audito metu išnagrinėjus pateiktą Reglamentą nustatyta, kad Reglamentas parengtas išsamiai, jame numatyta bendrieji darbo organizavimo klausimai, metinių ir finansinių ataskaitų rengimas, atostogų ir papildomų poilsio dienų suteikimas, darbo ir poilsio laiko nustatymas bei

Alytaus regiono plėtros taryba
Gauta
2023-04-24 Nr. G-94

darbo laika apskaita, darbo užmokesčio mokėjimo tvarka, darbuotojų teisės ir pareigos, bendri vidaus tvarkos reikalavimai ir kita.

Visi darbuotojai supažindinti su Reglamentu pasirašytinai jį pateikiant per dokumentų valymo sistemą, iki dokumentų valymo sistemą įsteigimo – kitomis elektroninėmis priemonėmis. Darbuotojų supažindinimas Reglamentu numatytas Reglamento 80 p., numatyta, kad „Priimant darbuotoją į darbą, jis darbuotojo, kurio pareigybės aprašyme nustatytos personalo valdymo funkcijos, arba kai jo nėra – direktoriaus arba jo pavedimu kito darbuotojo, pasirašytinai supažindinamas su: Nuostatais, Kolegijos darbo reglamentu, reglamentu <...>".

Pastebėjimas. Reglamentas yra išsamus, reglamentuojantis Regiono plėtros tarybos administracijos veiklos organizavimo, darbo ir vidaus tvarką.

Išvada. Išsamiai parengtas reglamentas padeda užtikrinti įstaigoje gerą darbo kokybę, darbo drausmę, vidaus kontrolę, didinti darbo našumą ir efektyvumą bei reguliuoja kitus su darbo tvarka susijusius klausimus bei tinkamai organizuoti darbą užtikrindamas, kad darbuotojai tiksliai žinotų savo pareigas, jų atlikimo tvarką.

2.5 Darbuotojų kasmetinės veiklos vertinimas

Regioninės plėtros įstatymo 27 str. 8 p. numato, kad „<...>Administracijos darbuotojui nustatytų užduočių įvykdymo rezultatai vertinami pagal administracijos direktoriaus nustatytus konkrečiam administracijos darbuotojui nustatytų užduočių įvykdymo rodiklius".

Vidaus audito metu vertinome, ar darbuotojų praėjusių metų veikla buvo įvertinta, ar vertinimo išvadose surašyti pasiekti rezultatai vykdant metines veiklos užduotis, ar vertinti gebėjimai atlikti pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas, kaip surašytas galutinis darbuotojo vertinimas bei siūlymas dėl skatinimo.

Regiono plėtros taryboje darbuotojų veiklos vertinimas už 2022 metus buvo vykdomas vadovaujantis Direktorius 2021 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. 43 (2022-12-12 įsakymo Nr. 1V-64 redakcija) patvirtintu Alytaus regiono plėtros administracijos darbuotojų metinio veiklos vertinimo tvarkos aprašu (toliau – Aprašas) bei Darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos aprašu. Apraše nurodoma, kad Aprašas nustato darbuotojų kasmetinio vertinimo tvarką, parengtas atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymą, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. balandžio 5 d. nutarimą Nr. 254 „Dėl valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo" ir Darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos aprašo nuostatas.

Apraše nurodoma, kad darbuotojų kasmetinio veiklos vertinimo tikslas – kiekvienais metais nustatyta tvarka:

- įvertinti darbuotojų metinių veiklos užduočių rezultatus ir gebėjimus vykdyti pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas;
- sukurti abipusį grįžtamąjį ryšį tarp darbuotojo ir direktorius;
- padėti direktoriui suprasti darbuotojo požiūrį į jam priskirtas veiklas;
- išsiaiškinti darbuotojo asmeninę motyvaciją, nuostatas dėl veiklos perspektyvų;
- nustatyti darbuotojo prioritetinius tobulinimosi poreikius, sritis, priemones;
- nustatyti galimus darbuotojo veiklos trukdžius tokiose srityse kaip mikroklimatas, administracinės procedūros, darbo sąlygos ir kt., galimus jų pašalinimo būdus;
- gerinti darbo organizavimą.

Aprašo 5 p. nurodoma, kad atliekant darbuotojų veiklos kasmetinį vertinimą, vadovaujamasi šiais principais: objektyvumo ir nešališkumo, viešumo, aiškumo ir paprastumo, reikalavimų vieningumo, operatyvumo ir rezultatyvumo.

Alytaus regiono plėtros taryba
Gauta
2023-04-24 Nr. G-94

Vidaus audito metu nustatyta, kad Aprašas parengtas tinkamai, Apraše nurodytos procedūros nustatant metines užduotis, siektinus rezultatus, rizikas, kurioms esant darbuotojų metinės užduotys gali būti neįvykdytos. Nustatyta darbuotojų metinio veiklos vertinimo procedūra, kurią sudaro darbuotojų: veiklos nagrinėjimas, veiklos vertinimas ir veiklos vertinimo išvados surašymas.

Peržiūrėjus ir išnagrinėjus pateiktas 4 darbuotojų veiklos vertinimo išvadas už 2022 metus nustatyta, kad darbuotojams metinės užduotys susietos su darbuotojo funkcijomis, siektini rezultatai ir jų vertinimo rodikliai nustatyti laiku, tai yra iki 2023 m. kovo 1 dienos. Darbuotojui, kurio darbo įstaigoje pradžia nuo 2022 m. lapkričio 11 d. (darbo pradžia įstaigoje vėlesnė negu spalio 1 diena), metinės užduotys, siektini rezultatai ir jų vertinimo rodikliai einamiesiems metams nenustatyti, tačiau nustatytos 2023 m. metinės veiklos užduotys ir rizikos. Darbuotojams nustatytos metinės užduotys susijusios su darbo funkcijomis yra aiškios, įvykdomos, siektinų rezultatų vertinimo rodikliai aiškūs, leidžiantys įvertinti, ar bus pasiekti konkretūs rezultatai, nustatytos rizikos, kurioms esant darbuotojų metinės užduotys gali būti neįvykdytos.

Direktorius, atlikęs veiklos vertinimą, veiklos vertinimo išvadose įvertino darbuotojo metinės veiklos užduotis, darbuotojų gebėjimą atlikti pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas, įrašė vertinimo pagrindimą ir siūlymą. Trimis atvejais iš keturių *labai gerai* įvertinus darbuotojų metines užduotis ir gebėjimus atlikti pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas, Direktorius vadovaudamasis Darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos aprašo 10.1.5 pp., 17 p. ir 19 p. skyrė 50 proc. ir 100 proc. pareiginės algos dydžio premijas.

Pastebėjimai.

1. Aprašas parengtas tinkamai. Apraše nurodytos procedūros nustatant metines užduotis, siektinus rezultatus, rizikas, kurioms esant darbuotojų metinės užduotys gali būti neįvykdytos.
2. Darbuotojų kasmetinis veiklos vertinimas atliktas tinkamai, tai yra laikantis Apraše nustatytų procedūrų.

Išvada. Aprašas parengtas tinkamai, atliktas darbuotojų kasmetinis vertinimas atitinka Aprašo nuostatas.

3. Regiono plėtros tarybos interneto svetainės atitikties bendriesiems reikalavimams vertinimas

Lietuvos Respublikos teisės gauti informaciją ir duomenų pakartotinio naudojimo įstatymo (toliau – Teisės gauti informaciją įstatymas) 5 str. 1 d. nurodyta, kad informacija apie institucijos veiklą yra vieša ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka skelbiama institucijos interneto svetainėje. Interneto svetainė turi atitikti Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimu Nr. 480 patvirtinto Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo reikalavimus (toliau – Interneto svetainės aprašas).

Interneto svetainės atitikimo Interneto svetainės aprašo nuostatoms vertinimo tikslas - atlikti svetainės turinio analizę, įvertinti interneto svetainės atitikimą Interneto svetainių aprašo reikalavimams, pateikti išvadas dėl interneto svetainės būklės ir pasiūlymus dėl jų tobulinimo.

Vidaus audito metu vertinome Regiono plėtros tarybos interneto svetainės atitikimą vertinimo kriterijams pagal atskiras interneto svetainių vertinimo kriterijų grupes, tai yra atitikimą bendrosioms nuostatoms, struktūros reikalavimams, interneto svetainės atitikimą informacijos reikalavimams.

Interneto svetainės aprašo „bendrosios nuostatos“ nustato bendro pobūdžio reikalavimus: adresų sričiai, įvadiniam puslapiui, informacijos atnaujinimo periodiškumui, komercinės informacijos skelbimui, informacijos teikimui užsienio kalba ir t.t.

Alytaus regiono plėtros taryba
Gauta
2023-04-24 Nr. G-94

Vidaus audito metu nustatyta, kad Regiono plėtros tarybos interneto svetainė atitinka visus bendrųjų nuostatų reikalavimus, tai yra skelbiama informacija apie registrą, yra interneto svetainės rodyklė, žodinės paieškos sistema, teisingai sudaryta adresų sritis, pateiktas buveinės adresas, telefono numeris, juridinio asmens kodas ir kita.

Antroji nustatytų reikalavimų grupė – interneto svetainės atitikimas struktūros reikalavimams. Šią reikalavimų grupę sudaro griežtai nustatyta interneto svetainės struktūra, apibrėžti interneto svetainės skyrių ir sričių pavadinimai. Interneto svetainę privalo sudaryti šie skyriai ir sritys:

1. struktūra ir kontaktinė informacija;
2. teisinė informacija:
    - 2.1. teisės aktai;
    - 2.2. teisės aktų projektai;
    - 2.3. tyrimai ir analizės;
    - 2.4. teisės aktų pažeidimai;
    - 2.5. galiojančio teisinio reguliavimo poveikio *ex post* vertinimas;
3. veiklos sritys;
4. pranešėjų apsauga;
5. korupcijos prevencija;
6. administracinė informacija:
    - 6.1. nuostatai;
    - 6.2. planavimo dokumentai;
    - 6.3. darbo užmokestis;
    - 64. paskatinimai ir apdovanojimai;
    - 6.5. viešieji pirkimai;
    - 6.6. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai;
    - 6.7. finansinių ataskaitų rinkiniai;
    - 6.8. ūkio subjektų priežiūra;
    - 6.9. tarnybiniai lengvieji automobiliai;
    - 6.10. lėšos veiklai viešinti;
7. paslaugos;
8. atviri duomenys;
9. asmens duomenų apsauga;
10. nuorodos;
11. dažniausiai užduodami klausimai;
12. konsultavimasis su visuomene.

Vidaus audito metu nustatyta, kad Regiono plėtros interneto svetainė atitinka interneto svetainės struktūros reikalavimus, tai yra interneto svetainę sudaro visi privalomi aukščiau išvardinti skyriai ir sritys. Atskirose srityse, pvz.: paslaugos, konsultavimasis su visuomene, atviri duomenys, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, paskatinimai ir apdovanojimai, atviri duomenys, darbo užmokestis yra nurodyta, kad įstaiga tokios informacijos ar paslaugų neteikia, ir nurodo argumentus, kodėl tokia informacija ar paslaugos neteikiamos.

Trečioji nustatytų reikalavimų grupė – interneto svetainės atitikimas informacijos reikalavimams.

Vidaus audito metu nustatyta, kad Skyriaus „Apie mus“ srityje „Struktūra“ pagal reikalavimus yra skelbiama Regiono plėtros tarybos valdymo struktūra, Direktoriaus nuotrauka, gyvenimo aprašymas, darbotvarkė. Skelbiami kolegialūs valdymo organai (visuotinis dalyvių susirinkimas ir kolegija), informacija apie darbo grupes, deleguotus asmenis, partnerių grupę. Skyriuje „Kontaktai“ skelbiama darbuotojų sąrašas ir kontaktinė informacija, darbuotojų atliekamos funkcijos ir jų specialieji reikalavimai. Darbuotojų elektroninio pašto sudarymo tvarka atitinka Interneto svetainės aprašo 18 p. reikalavimus, tai yra šiuose adresuose nurodytas pilnas darbuotojų vardas, pavardė, įstaigos interneto svetainės adresų sritis, pagal kurią galima nesunkiai numatyti

Alytaus regiono plėtros taryba
Gauta
2023-04-24 Nr. G-94

įstaigos pavadinimą.

Skyriuose „Teisinė informacija“ ir „Veiklos sritys“ atitinkamai skelbiami teisės aktai ir veiklos sritys, skyriuose „Pranešėjų apsauga“ ir „Korupcijos prevencija“ atitinkamai skelbiama informacija apie tai kaip įstaigai turėtų būti teikiama informacija apie pažeidimus ir apie korupcijai atsparios aplinkos kūrimo priemonių įgyvendinimą bei skelbiama antikorupcinės veiklos informacija. Skyriuje „Administracinė informacija“ skelbiama Regiono plėtros tarybos nuostatai, planavimo dokumentai, finansinių atskaitų rinkiniai, informacija apie viešuosius pirkimus. Skyriaus srityse „Paskatinimai ir apdovanojimai“, „Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai“, „Tarnybiniai lengvieji automobiliai“, „Lėšos veiklai viešinti“ nurodoma, kad įstaiga tokios informacijos neteikia, bei nurodomi argumentai, kodėl tokia informacija neteikiama. Skyriai „Asmens duomenų apsauga“ ir „Nuorodos“ taip pat atitinka reikalavimus, juose skelbiama atitinkamai asmens duomenų tvarkymo taisyklės ir kita, pateikiamos nuorodos į kitų susijusių įstaigų svetaines. Skyriuose „Paslaugos“, „Atviri duomenys“, „Konsultavimasis su visuomene“ yra atitinkamos nuorodos, kad paslaugos neteikiamos, atvirų duomenų nėra ir/ar informacija šiuo metu neteikiama.

Už informacijos viešinimą interneto svetainėje atsakingas vyresnysis specialistas (bendrosioms funkcijoms, išskyrus apskaitos tvarkymą) ir vyriausiasis specialistas, informacijos viešinimo funkcijos numatytos jų pareigybių aprašymuose.

Regiono plėtros interneto svetainė atitinka nustatytus informacijos reikalavimus.

Pastebėjimas. Regiono plėtros interneto svetainė atitinka vertinimo kriterijams pagal atskiras interneto svetainių vertinimo kriterijų grupes, tai yra atitikimą bendrosioms nuostatoms, struktūros reikalavimams, interneto svetainės atitikimą informacijos reikalavimams.

Išvada. Regiono plėtros interneto svetainė atitinka Interneto svetainės aprašo reikalavimus.

4. Vidaus kontrolės politika ir vidaus kontrolės vertinimas

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2002 m. gruodžio 10 d. Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo Nr. IX-1253 nuostatomis, kurios galioja visiems viešojo sektoriaus subjektams, siekiant strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, įstaigoje turi būti sukurta vidaus kontrolės sistema, nustatomi ir analizuojami rizikos veiksniai. Regioninio plėtros įstatymo 21 str. 1 d. 10 p. numato prievolę Regiono plėtros tarybos visuotiniam dalyvių susirinkimui patvirtinti vidaus kontrolės tvarką, o šio įstatymo 26 str. 1 d. 10 p. įtvirtinta prievolė Regiono plėtros tarybos administracijos direktoriui ir administracijai užtvirtinti veiksmingą vidaus kontrolės sistemos veikimą.

Pastebime, kad atlikus vidaus kontrolės analizę (atliko Druskininkų savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito skyrius, konsultavimo veiklos užduoties 2022-02-25 ataskaita Nr. 1) buvo nustatyta, kad Regiono plėtros taryba 2021 m. pilnai užtikrino vidaus kontrolės sistemos veikimą visose veiklos srityse, ir vidaus kontrolė buvo įvertinta labai gerai. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė atliko audito procedūras, skirtas įvertinti Regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės priemonių atitiktį ES ir nacionalinių teisės aktų reikalavimams, susijusiems su VKS funkcijomis, ir šių priemonių veikimą. Pateikus tarpinio audito rezultatus, įvertinus veiklos rizikas trūkumų nenustatyta, rekomendacijų nepateikta.

Vidaus audito metu įvertinus patikrinimo rezultatus nustatyta, kad Regiono plėtros taryboje sukurta vidaus kontrolė garantuoja veiklos funkcijų perdavimo, racionalus jų paskirstymo, atsakomybės bei komunikacijos vykdymą, kad visi tikslai ir uždaviniai būtų įgyvendinami veiksmingai, racionaliai, ekonomiškai. Sukurta kontrolės aplinka yra gera, kontrolės veikla yra tinkama. Direktoriaus patvirtintos taisyklės, tvarkos, aprašai ir kiti teisės aktai skirti tinkamam Regiono plėtros tarybos valdymui ir veiklos kontrolei užtikrinti. Sukurtos tinkamos informacijos ir komunikacijos priemonės. Įgyvendindamas vidaus kontrolę reglamentuojančių teisės aktų

Alytaus regiono plėtros taryba
Gauta
2023-04-24 Nr. G-94

nuostatas, Direktorius užtikrino, kad 2022 m. būtų atliekama vidaus kontrolės analizė ir vidaus kontrolės vertinimas. Vidaus kontrolė įgyvendinama atsižvelgiant į Regiono plėtros tarybos į organizacinę struktūrą, dydį, riziką, veiklos aplinką, sudėtingumą bei veiklos sritis, etatų skaičių.

Išvada. Atlikus vidaus auditą vidaus kontrolė Regiono plėtros taryboje vertinama *labai gerai*, kadangi visa rizika yra nustatyta ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta.

Skyriaus vedėja Ona Guntulionienė