

PRITARTA  
Kauno rajono savivaldybės tarybos  
2023 m. kovo 30 d. sprendimu Nr. TS-108

**KAUNO RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS**

**2022 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

2023 m. vasario 24 d. Nr. 5-8  
Kaunas

**TURINYS**

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS.....	3
1. BENDRA INFORMACIJA APIE TARNYBĄ .....	4
1.1. Veiklos prioritetai .....	4
1.2. Finansinė informacija .....	5
1.3. Darbuotojai .....	5
1.4. Veiklos organizavimas .....	6
2. VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS .....	8
2.1. Veiklos rezultatai .....	8
2.2. Tarnybos veiksmingumas.....	15
3. KITA INFORMACIJA.....	16
3.1. Tarpinstitucinis bendradarbiavimas.....	16
3.2. Tarnybos veiklos prioritetai ir tobulinimo kryptys.....	17

## SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

Pagrindinis mūsų vaidmuo – padėti savivaldybei išmintingai valdyti jos finansus ir turtą, skatinti aukščiausių finansų valdymo standartų įgyvendinimą savivaldos sektoriuje bei efektyvų viešųjų paslaugų teikimą visuomenei. Viešojo sektoriaus institucijos turi gebėti visuomenei sąžiningai atsakyti į klausimą, kodėl jos egzistuoja ir kokią pridėtinę vertę kuria. Kauno rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos esmė – stebėti viešojo sektoriaus rizikas, vertinti Kauno rajono savivaldybės veiklos problematiką ir siūlyti veiklą tobulinančias bei efektyvinančias priemones.

2022 metais darbus planavome taip, kad atskleistume sritis, kuriose labiausiai reikia pokyčių, kad mūsų veiklos rezultatais būtų naudojamosi priimančios svarbiausias Kauno rajono savivaldybei sprendimus. Tam svarbu matyti visumą, gebėti įvertinti veiklos pasekmes ilgalaikėje perspektyvoje bei pasirinkti tarp kovojimo su pasekmėmis ir ieškojimo giluminių priežasčių, kartu siūlant esmines, veiklą tobulinančias ir efektyvinančias priemones. Pasirinkdami audituotinas sritis, prioritetą teikėme statybos leidimų išdavimui ir statinių naudojimo priežiūros atlikimui, investicijų ir lėšų į kelių ir gatvių tiesimą, rekonstrukcijas ir remontus planavimui, viešųjų teritorijų priežiūrai ir tvarkymui. Teikdami audito rekomendacijas, jas aptariame su audituojamais subjektais: ko trūksta, kad įvyktų teigiami pokyčiai, kokiomis priemonėmis ir iki kada situaciją įmanoma pakeisti. Siekdami didesnio auditų poveikio, stebime rekomendacijų įgyvendinimą, kas ketvirtį rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos ataskaitas teikiame Kauno rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Kauno rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojų, Kauno rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto ir audituojamų subjektų bendrą pastangų dėka, kiekvienais metais nuosekliai mažėja neįgyvendintų rekomendacijų skaičius – nuoširdžiai už tai visiems dėkoju.

Savo veiklos rezultatais norime sprendimus priimančių asmenų dėmesio mūsų ateičiai ypač aktualioms temoms. Dėl šios priežasties 2023-iems metams prioritetinėmis sritimis pasirinkome švietimą, pirminę sveikatos priežiūrą ir socialinių paslaugų teikimą asmens namuose.

„Matykime ir keiskime“ – moto, kuriuo siūlome vadovautis tiek Kauno rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojams, tiek audituojamiems subjektams.

## 1. BENDRA INFORMACIJA APIE TARNYBĄ

### 1.1. Veiklos prioritetai

Pagrindinis mūsų veiklos tikslas – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Savo veiklą grindžiame vertybėmis, kurios geriausiai reprezentuoja mūsų profesinį požiūrį į darbą ir vykdomą misiją.



Vykdydami savo misiją, siekiame keisti viešojo sektoriaus požiūrį į atskaitingumą, skaidrumą, pažangą ir tinkamą išteklių paskirstymą bei valdymą, skatiname sprendimus priimti tik tinkamai įvertinus jų įgyvendinimo perspektyvą, būtinas sąnaudas bei galimas alternatyvas. Kiekvieno specialisto individualus požiūris į bendras Tarnybos vertybes leidžia kūrybiškai ir kryptingai siekti kokybiškų rezultatų.

Lūkesčiai Tarnybos atžvilgiu įpareigoja siekti aukštos darbų kokybės ir paveikių rezultatų, gilinti profesines žinias ir kompetencijas, atsižvelgiant į besikeičiančią aplinką, vykdyti efektyvią ir į rezultatus orientuotą veiklą. Stiprindami Tarnybos veiklos rezultatų poveikį, siekiame skatinti rezultatyvesnius ir efektyvesnius audituojamų subjektų veiklos procesus, Savivaldybės biudžeto lėšų racionalų naudojimą ir efektyviai veikiančią vidaus kontrolės sistemą.

Kontroliuodami Tarnybos veiklos kokybę, siekiame būti pavyzdžiu viešajame sektoriuje. Savo darbui keliame tik aukščiausius kokybės reikalavimus, nuolat tobuliname darbuotojų kvalifikaciją.

Didindami informacijos sklaidą, savo veiklos rezultatus pristatome ne tik audituotiems subjektams ar tikslinėms grupėms, tačiau ir plačiajai visuomenei. Tarnybos veikla viešinama Savivaldybės interneto svetainėje [www.krs.lt](http://www.krs.lt).

## 1.2. Finansinė informacija

Tarnybos veiklos planui vykdyti Savivaldybės taryba skiria biudžeto asignavimų.

<b>203,10 tūkst. Eur</b> <b>Skirti metiniai asignavimai</b>		<b>200,11 tūkst. Eur</b> <b>Panaudoti asignavimai</b>
	<b>Darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui</b>	
195,60 tūkst. Eur		194,02 tūkst. Eur
	<b>Kvalifikacijos kėlimui</b>	
4,0 tūkst. Eur		3,56 tūkst. Eur
	<b>Prekėms ir paslaugoms</b>	
2,0 tūkst. Eur		1,51 tūkst. Eur
	<b>Socialinėms išmokoms (pašalpoms)</b>	
0,5 tūkst. Eur		0,18 tūkst. Eur
	<b>Ilgalaikiam turtui</b>	
1,0 tūkst. Eur		0,84 tūkst. Eur

Iš Tarnybai 2022 m. skirtų Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudota 98,53 proc., t. y. 2,99 tūkst. Eur mažiau nei planuota.

Tarnybos ir Savivaldybės administracijos sudarytų sutarčių<sup>1</sup> pagrindu Tarnybos buhalterinę apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyrius.

## 1.3. Darbuotojai

Savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 19 d. sprendimu Nr. TS-412 „Dėl SBI Kauno rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos didžiausio valstybės tarnautojų pareigybių ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, skaičiaus nustatymo“ nustatytos šešios Tarnybos pareigybės.

Iki 2022 m. gegužės mėn. Tarnyboje dirbo penki darbuotojai, nuo 2022 m. gegužės 3 d., priėmus darbuotoją tarnybinio kaitumo būdu, užpildytos visos Tarnybos pareigybės. Visi darbuotojai

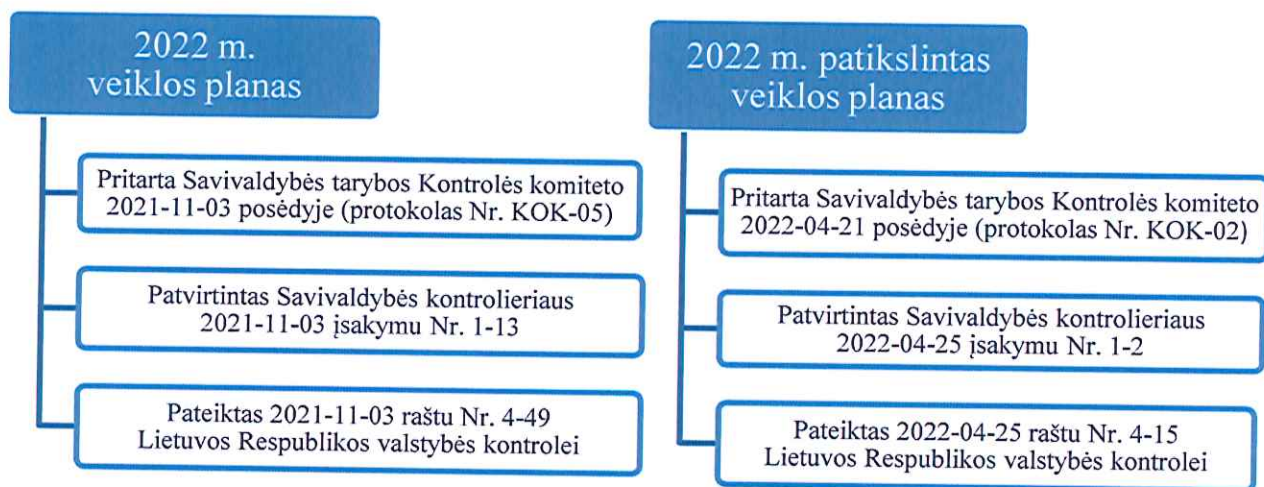
<sup>1</sup> 2011 m. kovo 17 d. Finansinio, ūkinio ir materialinio aptarnavimo sutartis Nr. S-297 (2017-11-20 pasirašytas papildomas susitarimas Nr. S-1130) ir 2017 m. lapkričio 20 d. Buhalterinės apskaitos tvarkymo sutartis Nr. S-1131 (2021-12-17 pasirašytas papildomas susitarimas Nr. S-1482).

– valstybės tarnautojai, kurių išsilavinimas yra aukštasis universitetinis, turintys pareigybės aprašymuose reikalaujamą darbo patirtį. Reikalavimai profesinei kompetencijai nustatyti Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme ir valstybės tarnautojų pareigybių aprašymuose. Audito užduotis atlieka valstybės tarnautojai, turintys tam reikiamų profesinių žinių ir gebėjimų. Siekiant užtikrinti reikiamą specialistų kompetenciją, užtikrintas dalyvavimas efektyviuose ir profesinius poreikius atitinkančiuose mokymuose. 2022 m. Tarnybos darbuotojai vidutiniškai dalyvavo 40 akademinį valandų kvalifikacijos kėlimo seminaruose kontaktiniu bei nuotoliniu būdu.

Kiekvienais metais atliekamas Tarnybos valstybės tarnautojų metinis veiklos vertinimas. 2022 m. visų jų metinė veikla buvo įvertinta labai gerai.

#### 1.4. Veiklos organizavimas

Nustatydamas bendrąsias Tarnybos veiklos gaires ir principus, atsižvelgdamas į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją bei vadovaudamasis prioritetų parinkimo, išankstinio tyrimo, objektyvumo, nešališkumo, apolitiškumo ir audito sudėtingumo vertinimo principais, Savivaldybės kontrolierius parengė Tarnybos 2022 m. veiklos planą.



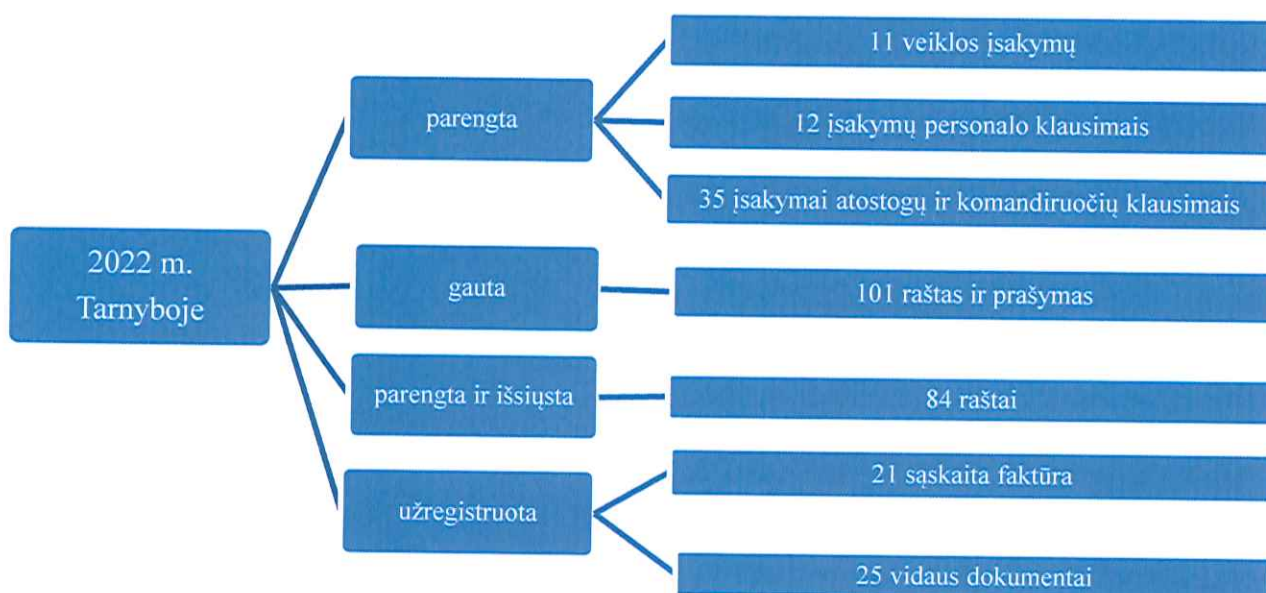
Atžvelgiant į Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punkto pakeitimus bei labai didelę 2021-08-16 pradėto audito „Statybos leidimų išdavimo atitiktis teisės aktų nuostatom“ apimtį, Tarnybos 2022 m. veiklos planas buvo patikslintas – pakeisti auditų atlikimo terminai.

Vadovaudamasis patvirtintu veiklos planu ir organizuodamas Tarnybos audito ir kontrolės veiklą, Savivaldybės kontrolierius leido pavedimus atlikti auditus, skirstė auditų užduotis Tarnybos darbuotojams bei numatė jų įvykdymo terminus.

Tarnybos atliktų auditų ataskaitos buvo teikiamos audituotiems subjektams ir Savivaldybės

merui, paskelbtos Savivaldybės interneto svetainėje. Kiekvieno 2022 m. veiklos plano įgyvendinimo ketvirčio ataskaitą Tarnyba teikė svarstyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui (toliau – Komitetas). Komitetas aktyviai domėjosi teiktų rekomendacijų įgyvendinimu, jų laukiamu poveikiu audituotų subjektų veiklos gerinimui. Glaudus bendradarbiavimas su Komitetu prisideda prie rekomendacijų įgyvendinimo laiku.

Savivaldybės kontrolierius taip pat vykdė personalo valdymo, mokymo ir kvalifikacijos tobulinimo organizavimo funkcijas, atliko Tarnybos darbuotojų tarnybinės veiklos vertinimus, sudarė Tarnybos metinės inventorizacijos komisiją<sup>2</sup>, pagal poreikį dalyvavo pasitarimuose, Savivaldybės tarybos ir komitetų posėdžiuose. Atsakingi darbuotojai rengė Tarnybos finansines ir statistines ataskaitas, vykdė prekių ir paslaugų viešuosius pirkimus, suderino Tarnybos dokumentacijos planą ir kt.



<sup>2</sup> Savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. gruodžio 6 d. įsakymas Nr. 1-8 „Dėl Inventorizacijos komisijos sudarymo ir metinės inventorizacijos atlikimo“.

## 2. VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS

### 2.1. Veiklos rezultatai

Taryba, įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, atlieka Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administravimo subjektų ir Savivaldybės kontroliuojamų įmonių finansinį (teisėtumo), atitikties ir veiklos auditus, rengia išvadas, nagrinėja gyventojų prašymus, pranešimus, skundus ir / ar pareiškimus.

2022 m. atlikta:

1	<b>finansinis (teisėtumo) auditas</b>	1	<b>išvada dėl finansinio teisėtumo audito</b>	7	<b>gyventojų prašymai</b>
47	audituoti subjektai	2	<b>pareikštos sąlyginės nuomonės</b>	2	išnagrinėti prašymai ir parengti atsakymai
4	rekomendacijos 7 audituotiems subjektams	1	sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio		
	3 <b>auditai</b>	1	sąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	1	<b>pradėtas finansinio (teisėtumo) auditas</b>
	1 atitikties auditas				5 prašymai persiųsti nagrinėti institucijoms pagal kompetenciją
	7 rekomendacijos				
	2 veiklos auditai			38	audituojami subjektai
	6 rekomendacijos				



*„Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“ audito rezultatai*

Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo auditas<sup>3</sup>.

Atlikome 47 audituotų subjektų pagrindines audito procedūras reikšmingose srityse, kitose įstaigose atliktos analitinės audito procedūros.

Įvertinus Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą, nustatyta, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų:

➤ Viešojo sektoriaus subjektų duomenys vis dar nepatikimi. Pateikti duomenys į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą koreguoti 68-iais rankiniais įrašais. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitos yra tikslesnės, tačiau klaidų taisymas turėjo įtakos einamųjų metų perviršiui.

➤ Atlikus audito procedūras 47-iose audituojamuose subjektuose, nustatyti reikšmingi turto duomenų iškraipymai, dėl kurių negalima patvirtinti Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos II eilutės „Ilgalaikis materialusis turtas“ 3 706,3 tūkst. Eur teisingumo.

Įvertinus Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų teisingumą, nustatyta, kad Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų:

➤ Savivaldybės administracija nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, t. y. neteisingai atvaizdavo skiriamas pagal biudžeto lėšų naudojimo sutartis lėšas kitiems subjektams, kurie yra nepavaldžios biudžetinės įstaigos arba nebiudžetinės įstaigos. Todėl 2 971,2 tūkst. Eur Savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021-12-31 ataskaitoje „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.30.) per didelės, o „Kitos išlaidos“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.8.) – per mažos.

Įvertinus Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, nustatyta, kad:

➤ Biudžeto lėšų naudojimo sutartyse nenurodomas detalus biudžeto lėšų paskirstymas, kadangi Savivaldybės administracija, sudarydama biudžeto lėšų naudojimo sutartis su kitais subjektais, kurie yra nepavaldžios biudžetinės įstaigos arba nebiudžetinės įstaigos, pridedamose sąmatose nenurodė planuojamo detalaus biudžeto lėšų paskirstymo pagal išlaidų ekonominę paskirtį.

<sup>3</sup> 2022 m. liepos 14 d. Finansinio (teisėtumo) audito ataskaita Nr. 2-5 „Kauno rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“. Prieiga internetu: [https://www.krs.lt/media/36753/2022-07-05\\_audito\\_isvada\\_2-5.pdf](https://www.krs.lt/media/36753/2022-07-05_audito_isvada_2-5.pdf).

- 44,4 proc. kelių ir gatvių kilometrų teisiškai neįregistruota, kadangi 2021 m. teisine registracija įregistruota 147,8 km rajono kelių ir gatvių. Iš 2077 vnt. kelių ir gatvių, kurių bendras ilgis 1 649,043 km, neįteisinta 732,545 km kelių ir gatvių.
  - Asignavimų valdytojai viršija savo įgaliojimus, kadangi 22-u asignavimų valdytojais keitė Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintą bendrąją asignavimų plano sumą.
  - Darbo apmokėjimo sistemos trūkumai, kadangi 11-oje įstaigų parengta darbo apmokėjimo sistema neatitinka teisės aktų nuostatų.
  - Neteisingai nustatytas darbo užmokestis VšĮ direktoriams, kadangi nustatant darbo užmokestį VšĮ „Raudondvario dvaras“ ir VšĮ Kauno rajono turizmo ir informacijos centro direktoriams, nesivadovauta teisės aktų nuostatomis.
- Atsižvelgiant į nustatytus neatitikimus, 7 audituotiems subjektams buvo teiktos 4 rekomendacijos.

*Atitikties audito „Statybos leidimų išdavimo ir statinių naudojimo priežiūros atlikimo atitiktis teisės aktų nuostatoms“ rezultatai*

Statybos leidimų išdavimo ir statinių naudojimo priežiūros atlikimo atitikties teisės aktų nuostatoms auditas<sup>4</sup> atliktas siekiant įvertinti, ar statybos leidimai išduodami ir statinių naudojimo priežiūra atliekama vadovaujantis teisės aktų nuostatomis. Atlikus auditą nustatyta, kad:

- statybą leidžiančius dokumentus išduoda Savivaldybės administracijos direktoriaus įgalioti valstybės tarnautojai, tačiau vieniems valstybės tarnautojams teisė išduoti statybą leidžiančius dokumentus suteikta Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, kitiems – valstybės tarnautojų pareigybių aprašymuose;
- daugiausiai statybą leidžiančių dokumentų išduoda valstybės tarnautojas, kurio pareigybės paskirtis nėra išduoti statybą leidžiančius dokumentus;
- Savivaldybė laikosi teisės aktuose nustatytą statybą leidžiančių dokumentų išdavimo procedūrų;
- tikrinimas, ar nėra bandymo įteisinti savavališkos statybos, atliekamas ne kiekvienu atveju, o tik turint įtarimų dėl galimai savavališkos statybos požymių, nors vadovaujantis teisės aktais reikėtų tikrinti kiekvienu atveju;
- kyla abejonių dėl skaidrumo principo laikymosi ir didėja rizika klaidų tikimybei, kuomet visas procedūras atlieka vienas ir tas pats asmuo nuo prašymo priėmimo iki statybos leidimo išdavimo ar net pasirašymo;

<sup>4</sup> 2022 m. kovo 29 d. audito ataskaita Nr. 2-2 „Statybos leidimų išdavimo ir statinių naudojimo priežiūros atlikimo atitiktis teisės aktų nuostatoms“. Prieiga internetu: <https://www.krs.lt/media/33297/audito-ataskaita.pdf>.

➤ 17 prašymų išduoti statybą leidžiančius dokumentus priėmė kito skyriaus darbuotojai, kuriems tokia funkcija nepavesta;

➤ statybos leidimų išdavimo terminai pailgėja dėl darbuotojų nesilaikymo statybą leidžiančių dokumentų išdavimo procedūrų terminų, taip pat dėl IS „Infostatyba“ automatiškai nustatinėjamų terminų, kurie neatitinka teisės aktuose nustatytų laikotarpių;

➤ išduodant naują statybą leidžiantį dokumentą nepanaikinamas arba pavėluotai panaikinamas anksčiau išduoto statybos leidimo galiojimas;

➤ iš Savivaldybės administracijos Aplinkos skyriaus specialistų pateiktų dokumentų negalime nustatyti, kiek iš viso yra statinių (jų dalių), kuriuose kasmet reikia atlikti naudojimo priežiūrą vietoje, ir, kiek faktiškai atlikta;

➤ 2018–2021 metų pažymose apie statinių naudojimo priežiūros rezultatus (statinių patikrinimus), kurios teiktos Savivaldybės administracijos direktoriui ir Valstybinei teritorijų planavimo ir statybos inspekcijai, pateikti duomenys netikslūs;

➤ Savivaldybės administracijos Aplinkos skyriaus specialistai neatlieka visų privalomų kasmet atlikti statinių (jų dalių) naudojimo priežiūros patikrinimų;

➤ Savivaldybės administracijos Aplinkos skyriaus specialistai nežino, kada turėtų perduoti Savivaldybės administracijos Viešosios tvarkos skyriui patikrinimo aktą dėl galimai padaryto administracinio nusižengimo. Savivaldybės administracijos Viešosios tvarkos skyrius, gavęs patikrinimo aktus dėl galimai padaryto administracinio nusižengimo, nežino, kada pradėti administracinio nusižengimo tyrimą ir užregistruoti Administracinių nusižengimų registre bei priimti sprendimą administracinio nusižengimo medžiagoje.

Dėl nustatytų neatitikimų Savivaldybės administracijai buvo pateiktos 7 rekomendacijos.

*Audito „Investicijų ir lėšų į kelių ir gatvių tiesimą, rekonstrukcijas ir remontus planavimas“ rezultatai*

Auditas „Investicijų ir lėšų į kelių ir gatvių tiesimą, rekonstrukcijas ir remontus planavimas“<sup>5</sup> atliktas siekiant įvertinti, ar tinkamai planuojamos investicijos ir lėšos į kelių ir gatvių tiesimą, rekonstrukcijas ir remontus, ar sukurta sistema leidžia užtikrinti efektyvų investicijų ir lėšų planavimo procesą į kelių ir gatvių tiesimą, rekonstrukcijas ir remontus. Atlikus auditą nustatyta, kad:

➤ teisės aktai neįpareigojo Savivaldybę planuoti investicijas į būsimų kelių ir gatvių tiesimą, rekonstrukciją, remontą planuojant Savivaldybės urbanistinę rajono teritoriją, ypač priemiestinių, plėtrą;

<sup>5</sup> 2022 m. gruodžio 6 d. audito ataskaita „Investicijų ir lėšų į kelių ir gatvių tiesimą, rekonstrukcijas ir remontus planavimas“. Prieiga internetu: <https://www.krs.lt/media/25806/20210505065754700.pdf>.

➤ Savivaldybės strateginiuose veiklos planuose ir metiniuose veiklos planuose planuojamos lėšos kelių ir gatvių tiesimui, rekonstrukcijai, remontui;

➤ Savivaldybės administracija nepateikė visų reikalingų dokumentų, kad galėtume įsitikinti, ar į prioritetinę eilę teisingai ir pagrįstai įtraukti vietinės reikšmės keliai ir gatvės, kurios teikiamos tvirtinti Savivaldybės tarybai;

➤ duomenys apie gyventojų skaičių, vietinės reikšmės gatvių ilgį, asfaltuotos dangos ilgį, žvyro dangos ilgį nėra patikimi ir tikslūs, todėl negalėjome įsitikinti, ar tinkamai suplanuotos ir paskirstytos Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos seniūnijoms;

➤ nėra teisės aktų, kurie reglamentuotų savivaldybių biudžeto lėšų planavimą ir skirstymą vietinės reikšmės kelių ir gatvių tiesimui, rekonstrukcijai ir remontui, todėl atsiranda rizika, kad Savivaldybės biudžeto lėšos gali būti nukreipiamos ne visada ten, kur jų labiausiai reikia;

➤ Savivaldybės administracija bendradarbiauja su VĮ Lietuvos automobilių kelių direkcija dėl problemų atitinkamuose valstybinės reikšmės rajoninių ar krašto kelių ruožuose sprendimo ir yra pasirašiusi 10 bendradarbiavimo sutarčių su VĮ Lietuvos automobilių kelių direkcija dėl atitinkamų valstybinės reikšmės kelių ruožų tvarkymo darbų;

➤ audituojamu laikotarpiu Savivaldybė atliko vieną kaštų naudos analizę, nes planuojamas žemės paėmimas visuomenės reikmėms. Savo iniciatyva Savivaldybė audituojamu laikotarpiu kaštų naudos analizės neatliko.

Dėl nustatytų neatitikimų Savivaldybės administracijai buvo pateiktos 3 rekomendacijos.

*Audito „Viešųjų teritorijų tvarkymas ir priežiūra Garliavos seniūnijoje“ rezultatai*

Auditas „Viešųjų teritorijų tvarkymas ir priežiūra Garliavos seniūnijoje“<sup>6</sup> atliktas siekiant įvertinti, ar užtikrinamas tinkamas ir nuolatinis Garliavos viešųjų teritorijų tvarkymas ir priežiūra. Atlikus auditą nustatyta, kad:

- Nepakankamai efektyviai organizuojamas viešųjų teritorijų tvarkymas:
  - nustatyti atvejai, kai Garliavos seniūnijos darbininkų (kuriems konkrečiai priskirti atliktini darbai) atliekami darbai ir analogiškos perkamos paslaugos dubliuojasi, tai yra Garliavos seniūnija perka paslaugas darbams, kuriuos turėjo atlikti patys darbininkai;
  - nustatyta nepakankama sutarčių vykdymo kontrolė, nes kai kuriais atvejais pirktos paslaugos, nors tai nėra sutarties objektas; viršyta sutarties suma; nesilaikyta sutarties įvykdymo

<sup>6</sup> 2022 m. gruodžio 29 d. audito ataskaita Nr. 2-10 „Viešųjų teritorijų tvarkymas ir priežiūra Garliavos seniūnijoje“. Prieiga internetu: <https://www.krs.lt/media/41341/audito-ataskaita-nr2-10.pdf>

termino; už paslaugas nepagrįstai taikytas didesnis įkainis; įvykdyti mažos vertės pirkimai, susiję su augalų priežiūra Garliavos Kaimynystės parke, turėjo dirbtinio skaidymo požymių, nes 10 kartų pirktos to paties tipo paslaugos, dėl to paties objekto (vieno parko augalai), iš to paties tiekėjo, tuo pačiu laiku per konkretų laikotarpį;

- kai kuriais atvejais nebuvo galima įvertinti atliktų darbų ar paslaugų kiekių, nes nepateikti sutarčių vykdytojams el. paštu siunčiami užsakymai, dėl ko nebuvo galima įsitikinti, ar Atliktų darbų aktuose nurodytas ir apmokėtas atliktų paslaugų ar darbų kiekis atitinką užsakytą kiekį, taip pat, ar visos gatvės, šaligatviai ir aikštelės, nurodytos sutartyse, valytos nuo sniego, barstytos druskos žvyro mišiniu, ar nebuvo tvarkomos teritorijos, nenumatytos sutartyse.

- Nepakankamai racionalūs turto valdymo ir priežiūros sprendimai:

- Garliavos seniūnijos (ne)priimami turto valdymo sprendimai ne visada užtikrina visuomenės interesų tenkinimą, nes nėra informacijos apie grojančio fontano darbo laiką; viešasis tualetas užrakintas; vienas biotualetas pastatytas atokiai (ne viešoje vietoje), be informacinių nuorodų; šiukšlių dėžės, esančios Kaimynystės parke, naudojamos be įdėklų, nors jos buvo suprojektuotos ir nupirktos su jais (įdėklai nenaudojami, o sandėliuojami ūkiniame pastate); ištrupėję suoliukų ir šiukšliadėžių kubeliai suklijuoti tik audito metu, bet neišsaugojant estetinio vaizdo; ąžuolai, 2022 metais pasodinti talkos metu Šimtmečio parke, įvertinti ir užpajamuoti apskaitoje tik audito metu, nustačius neatitikimą;

- dauguma viešųjų teritorijų prižiūrimos ir tvarkomos tinkamai, tačiau nepakankama Kaimynystės parko priežiūra, nes faktiškai kai kurie augalai susodinti kitoje parko vietoje nei nurodyta augalų išdėstymo schemeje, taip pat kai kurių augalų radome mažiau nei nupirkta, želdynai ir želdiniai nepakankamai laistomi ir prižiūrimi.

Dėl nustatytų neatitikimų Garliavos seniūnijai buvo pateiktos 3 rekomendacijos, o dėl nepaskelbtos informacijos buvimo vietoje (fontano ir viešųjų tualetų darbo laiko nenurodymo, viešųjų tualetų buvimo vietos nepažymėjimo rodyklėmis / sutartiniais skiriamaisiais ženklais) rekomendacijos neteiktos, nes audito metu Garliavos seniūnija pakabino informacinę lentelę prie viešojo tualetu ir fontano apie jų darbo laiką ir sutartinius ženklus, kurie nurodo biotualetu, esančio prie Garliavos seniūnijos pastatu, buvimo vietą. Savivaldybės administracijai rekomendacijos dėl sutarčių vykdymo kontrolės neteiktos, nes tuo pačiu klausimu rekomendacijos buvo teiktos 2021 m. kovo 19 d. veiklos audito ataskaitoje Nr. 2-2 „Kauno rajono savivaldybės administracinės paskirties pastatu (Savanorių pr. 371, Kaunas) rekonstravimas“, dėl neįvertintų ir neužpajamuotų apskaitoje ąžuolų, kurie buvo pasodinti 2022 metais talkos metu Šimtmečio parke, rekomendacijos neteiktos, nes audito metu, informavus Kauno rajono savivaldybės administraciją, jie buvo užpajamuoti.

*Parengta ir pateikta išvada Savivaldybės tarybai*

Tarnyba, vykdydama savo funkcijas, parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai 2022 m. liepos 5 d. audito išvadą Nr. 2-5 „Dėl Kauno rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“<sup>7</sup>.

Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito metu nustatyti dalykai sudarė pagrindą pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

*Pradėti auditai*

Tarnyba, vykdydama 2022 m. veiklos planą, 2022 m. rugsėjo 19 d. pradėjo Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) auditą, kurio tikslai:

- įvertinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Atliktos Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito planavimo procedūros, t. y. parengta audito strategija, nustatytos reikšmingos ir rizikingos sritys, atliktas aukščiausio lygio vidaus kontrolės vertinimas ir pradėtos vykdyti audito procedūros atsirinktuose 38 audituojamuose subjektuose.

*Gyventojų prašymai*

2022 m. į Tarnybą su įvairiais nusiskundimais kreipėsi septyni gyventojai. Iš jų penki prašymai, nustačius, kad klausimai juose priskiriami kitų institucijų kompetencijai, buvo persiųsti atitinkamoms įstaigoms, kiti du – išnagrinėti ir parengti atsakymai.

---

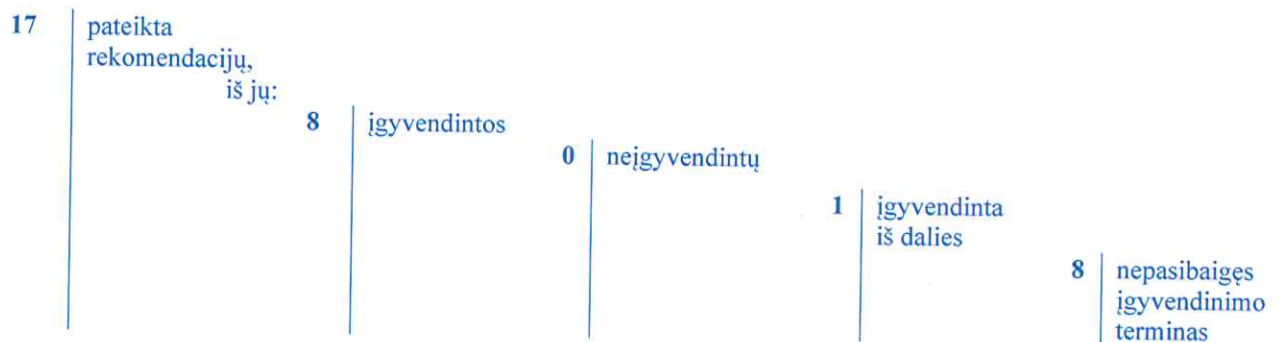
<sup>7</sup> 2022 m. liepos 5 d. audito išvada Nr. 2-5 „Dėl Kauno rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“. Prieiga internetu: [https://www.krs.lt/media/36753/2022-07-05\\_audito\\_isvada\\_2-5.pdf](https://www.krs.lt/media/36753/2022-07-05_audito_isvada_2-5.pdf).

## 2.2. Tarnybos veiksmingumas

Pagrindinis Tarnybos veiklos rezultatų vertinimo kriterijus – teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos duomenys. Atsakingas už rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną Tarnybos darbuotojas kiekvieną ketvirtį pateikia Savivaldybės kontrolieriui stebėsenos duomenis. Su jais Savivaldybės kontrolierius kiekvieną ketvirtį supažindina ir Kontrolės komitetą. Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas didina atlikto audito pridėtinę vertę, skatina audituoto subjekto darbuotojų teigiamą požiūrį į kontrolės priemonių, užtikrinančių atsakingą finansų valdymą, turto naudojimą ir teisingų ataskaitų parengimą, sukūrimą ir laikymąsi.

2022 m. audituotiems subjektams pateikėme 17 rekomendacijų. Atkreipiame dėmesį į sumažėjusį teiktų rekomendacijų skaičių lyginant su ankstesniais metais. Tą lėmė 2022 m. pasikeitusi rekomendacijų skyrimo metodologija, kai keliems audituotiems subjektams, kurie išlieka savarankiškais rekomendacijos įgyvendinimo vykdytojais, teikiant analogišką rekomendaciją, suformuluojama tik viena rekomendacija. Stebime ir fiksuojame kiekvienos teiktos rekomendacijos įgyvendinimą, nes tik taip galime įvertinti auditų poveikį.

Tarnybos 2022 m. teiktų rekomendacijų įgyvendinimo rezultatai



Rekomendacijų įgyvendinimas sudaro 47,06 proc. Kontrolės komitetui padedant, audituoti subjektai aktyviau ėmėsi priemonių, kad jiems teiktos rekomendacijos būtų įgyvendintos laiku, tačiau kai kurioms Savivaldybės įstaigoms vis dar trūksta atsakingo požiūrio į nustatytų problemų sprendimą.

Įgyvendinus rekomendacijas audituotuose subjektuose:

- lėšos, pagal biudžeto lėšų naudojimo sutartis skiriamos kitiems subjektams, kurie yra nepavaldžios biudžetinės įstaigos arba nebiudžetinės įstaigos, teisingai atvaizduojamos Savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje „Kitos išlaidos“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.8.);

- darbai, priskirtini pastato rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbams, apskaitomi nebaigtos statybos įsigijimo savikainos sąskaitoje;
- prireikus tikslinama ilgalaikio materialiojo turto apskaita, galutinės nusidėvėjimo datos, perskaičiuojamas nusidėvėjimas;
- atliekama teisinė kelių ir gatvių registracija;
- sukurtos darbo apmokėjimo sistemos, atitinkančios teisės aktų nuostatus;
- teisingai nustatytas darbo užmokestis VšĮ direktoriams;
- sukurta sistema, užtikrinanti kad, statybos leidimai išduodami ir statinių naudojimo priežiūra atliekama vadovaujantis teisės aktų nuostatomis;
- sukurta sistema, leidžianti užtikrinti efektyvų investicijų ir lėšų planavimo procesą į kelių ir gatvių tiesimą, rekonstrukcijas ir remontus;
- priimami turto valdymo ir priežiūros sprendimai Garliavos seniūnijoje, leidžiantys užtikrinti visuomenės interesų tenkinimą;
- efektyviau organizuojamas viešųjų teritorijų tvarkymas Garliavos seniūnijos teritorijoje.

Įgyvendinus likusias teiktas rekomendacijas, audito poveikis atsiskleis sutarčių valdymo ir vykdymo vidaus kontrolės srityje, taip pat bus baigtas Garliavos J. Lukšos gimnazijos pastato naudojimo įteisinimas.

Didžiausio galimo audito poveikio siekiame skatindami audito rekomendacijų įgyvendinimą. Todėl ir toliau vykdysime stebėseną, kad audituoti viešojo sektoriaus subjektai laiku įgyvendintų teikiamas rekomendacijas ir efektyviai šalintų veiklos trūkumus.

### **3. KITA INFORMACIJA**

#### **3.1. Tarpinstitucinis bendradarbiavimas**

Tarnyba dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, bendradarbiauja su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis, Savivaldybės administracijos Centralizuotu vidaus audito skyriumi. Tam, kad Savivaldybės audito sistema veiktų efektyviau ir rezultatyviau, nuolat keičiamės informacija ir dalijamės sukaupta patirtimi su minėtomis institucijomis. Tarnybos darbuotojai nuolat dalyvauja mokymuose finansinio ir veiklos auditų metodikų taikymo klausimais, kurie organizuojami bendradarbiaujant su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole. Pasitelkę gerąją praktiką ir nuolat tobulėdami, priimame objektyvius sprendimus ir kuriame kokybišką rezultatą.

Tarnyba nuolat teikia informaciją apie teiktas išvadas ir rekomendacijas Lietuvos Respublikos Vyriausybės atstovui Kauno apskrityje.




### 3.2. Tarnybos veiklos prioritetai ir tobulinimo kryptys

Tarnyba, padėdama Savivaldybei užtikrinti efektyvesnę finansų ir turto valdymo kontrolę bei skatindama aukščiausių finansų valdymo standartų ir pažangos įgyvendinimą savivaldos sektoriuje, siekia būti ne tik vertintoja, bet ir išmintinga patarėja, todėl akcentuoja bendradarbiavimo svarbą siekiant bendro tikslo – realaus teigiamo audituotos srities pokyčio. Nuolatinis žinių tobulinimas organizuojamuose mokymuose, domėjimasis gerąja praktika ir jos pritaikymas darbe padeda siekti, kad Tarnybos veikla ir rezultatai kurtų didesnę naudą visuomenei. Didelę įtaką tam turi ir tapatus audito rezultatų suvokimas bei tinkamas audito rekomendacijų įgyvendinimas. Todėl prioritetinėmis sritimis išlieka audito poveikio didinimas, efektyvus turimų išteklių naudojimas ir darbuotojų kompetencijos didinimas. Nuolat stipriname komunikavimą su audituojamais subjektais ir Savivaldybės administracija tiek rekomendacijų formulavimo etape, tiek jas įgyvendinant, taip pat bendradarbiaujame su Kontrolės komitetu.

Svarbus veiksnys, siekiant didesnio audito poveikio, yra nešališkas audito rezultatų viešinimas. Tam, kad visuomenė gautų objektyvią ir nešališką informaciją apie Savivaldybės lėšų naudojimą ir turto valdymą, Tarnybos audito ataskaitos ir išvados teikiamos ne tik audituojamų subjektų vadovams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijai, Kontrolės komitetui, Lietuvos Respublikos Vyriausybės atstovui, bet ir skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje [www.krs.lt](http://www.krs.lt).

Savivaldybės kontrolierė



Rima Zieniuvienė