

PRITARTA

Kauno miesto savivaldybės tarybos

2022 m. balandžio 26 d.

sprendimu Nr. T-188

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

Savivaldos, kaip vienos iš valdžios ir valdymo formų, mechanizmo efektyvus funkcionavimas neįmanomas be savikontrolės. Nors neretai žodis kontrolė turi neigiamo atspalvio tikimybę, tačiau kontrolės funkcija savivaldybėje būtent ir yra siekis užkirsti kelią neigiamoms reiškiniams atsirasti, stiprinant skaidrumą bei teisėtumą. Mūsų veiklos prioritetai:

Kompetencija – esame savo srities profesionalai, darbą atliekame kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, skatiname kūrybiškumą, siekiame tobulėti, esame žingeidūs ir novatoriški.

Bendradarbiavimas – veikiamo išvien dėl bendro tikslo, dalijamės žiniomis ir patirtimi, diskutuojame ir geranoriškai padedame vieni kitiems.

Atsakingumas – esame atsakingi už savo darbus, sprendimus ir siūlymus, dirbame taip, kad galėtume didžiuotis Tarnyba ir jos veikla.

Mūsų vizija – ugdyti pažangią, profesionalią, atvirą įstaigą – gerą partnerį ir patikimą patarėją, didinant savivaldoje viešojo sektoriaus efektyvumą.

Praėjęs laikotarpis buvo neįprastas, gyvenome kitokiu ritmu, daug nerimo kėlė ir vis dar kelia COVID-19 ligos (koronaviruso) pandemija. Naujos aplinkybės vertė ieškoti geriausių sprendimų, kaip tokiomis sąlygomis pasiekti užsibrėžtus tikslus, įvykdyti suplanuotus darbus. Rekomendacijos yra pagrindinis mūsų darbo rezultatas, kuris skatina viešąjį sektorių keistis ir tobulėti, tačiau labai svarbu ir tai, kaip tos rekomendacijos buvo įgyvendintos: ar audito metu nustatyti trūkumai buvo išspręsti, ar nustatytos bėdos buvo pašalintos, ar pasiektas teigiamas pokytis. Tarnyboje sukurta rekomendacijų teikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarka ir atnaujinta (patobulinta) atliekamų auditų kokybės užtikrinimo sistema padėjo pasiekti neblogų rezultatų – įgyvendinta 90,3 procentai teiktų rekomendacijų.

Besikeičiančioje ir dinamiškoje aplinkoje labai svarbu turėti tinkamą, kokybišką ir objektyvią informaciją, būtiną sprendimams priimti. Efektyvesnis ir trumpesnis audito procesas, išlaikant aukštus kokybės reikalavimus, taip pat yra vienas iš mūsų prioritetų. Jį įgyvendinti padeda Savivaldybės administracijos informacinių technologijų specialistų sudarytos sąlygos naudotis

duomenų bazėmis, be kurių informacijos rinkimas bei auditų atlikimas taptų sunkiai įgyvendinamu. Tačiau Tarnybos uždavinys taptų visiškai neįgyvendinamu be motyvuotos ir kvalifikuotos komandos bei geranoriškų partnerių – audituojamųjų subjektų vadovų.

Tikslus ir nepriekaištingas kontrolės organizavimo ir jos atlikimo principų laikymasis ne tik kelia tarnybos socialinį prestižą, bet ir didina praktinį jos veiklos veiksmingumą.

„Matykime ir keiskime“ – štai moto, kuriuo turime vadovautis visi – ir mes, Tarnybos darbuotojai, stebintys veiklą ir fiksuojantys neatitikimus, ir audituojamieji partneriai. Sutelkus pajėgas, išmokus pamatyti, išgirsti ir suprasti – lengviau ir keisti.

I SKYRIUS

TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Tarnyba yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo išorės auditui, priežiūrai ir kontrolei Savivaldybėje atlikti. Tarnyba vykdo bendrąsias (viešojo administravimo) ir specialiąsias (išorės audito, priežiūros ir kontrolės) funkcijas ir veikia šiose srityse. Pagrindiniai Tarnybos uždaviniai – 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.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, kitais įstatymais, tarptautiniais aukščiausiuoju auditų institucijų standartais, valstybinio audito reikalavimais, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės (toliau – Valstybės kontrolė) parengtomis metodikomis, kitais teisės aktais. Pagrindinės Tarnybos veiklos kryptys yra:

- finansinis (teisėtumo) auditas, kurio tikslas – įvertinti audituojamojo subjekto metinius (konsoliduotųjų) finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, ar jie parodo tikrą ir teisingą vaizdą arba yra parengti pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką, taip pat įvertinti audituojamojo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams;
- veiklos auditas, kurio tikslas – įvertinti audituojamo subjekto viešąjį ir vidaus administravimą ekonomiškumo, efektyvumo ir / ar rezultatyvumo požiūriu;
- kita priežiūros ir kontrolės veikla (pavyzdžiui, išvadų Savivaldybės tarybai teikimas įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka, gyventojų kreipimusi nagrinėjimas ir pan.).

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Tarnybos veiklos ataskaita teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, Savivaldybės tarybos veiklos reglamento ir Tarnybos nuostatų reikalavimais. Ši ataskaita yra skirta Savivaldybės tarybai, audituojamiems subjektams ir Savivaldybės bendruomenei.

Tarnyba vykdė strateginiame 2019 - 2021 veiklos plane numatytus uždavinius – dalyvavo kaip partnerė, Savivaldybei vykdant sumanios ir pilietiškos visuomenės ugdymo programą, kurios vienas iš tikslų – teikti aukštos kokybės viešąsias paslaugas, efektyviai valdant miestą.

Kokybišku savo darbo rezultatu laikome audito ataskaitą ir (ar) išvadą, grindžiamas pakankamais ir tinkamais įrodymais. Šio rezultato 2021 metais pasiekėme laikydamiesi mūsų veiklą reglamentuojančių ir etikos reikalavimų, atnaujindami Tarnybos atliekamų auditų kokybės užtikrinimo, audito dokumentų rengimo, tvarkymo ir apskaitos tvarkas, tobulindami įdiegtą Tarnyboje asmens duomenų apsaugos politiką. Nuolat stebime ir vertiname besikeičiantį teisinį reglamentavimą ir priimame sprendimus tam, kad Tarnybos veiklos rezultatų poveikis būtų kuo reikšmingesnis.

Vienas pagrindinių Tarnybos veiklos garantų yra viešumo principas. Todėl visos audito ataskaitos ir išvados 2021 metais buvo teiktos ne tik audituotų subjektų vadovams, bet ir Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui, taip pat skelbtos Savivaldybės interneto svetainėje. Šios krypties laikysimės ir ateityje.

Visuomenės lūkesčiai, susiję su viešuoju sektoriumi savivaldoje, Tarnybą skatina būti pavyzdžiu viešajame sektoriuje, efektyviai naudoti turimus išteklius. Tarnyboje 2021 metais dirbo 14 valstybės tarnautojų, kuriems keliama ypač aukšti profesiniai ir kvalifikaciniai reikalavimai. Visų Tarnybos darbuotojų išsilavinimas – aukštasis universitetinis, daugiausia dirba ekonomikos ir teisės sričių specialistų. Tarnybos personalas – turintis ilgametę patirtį išorės audito, priežiūros ir kontrolės srityse valstybės tarnautojai, kurie 2021 metais mokėsi, sėmėsi patirties ir tobulino įgūdžius 21 seminare 170 valandų. Iš numatytų 9000 eurų mokymams buvo išleista 3404 eurai. Taupant biudžeto lėšas, buvo nuspręsta pagrindinį dėmesį skirti savišvietai ir dalinimuisi geraja praktika bei informacija su kitų Lietuvos savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis.

Tarnybos veiklos ir atliekamo audito išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Kad būtų tinkamai organizuojamas Tarnybos darbas ir teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimas, Savivaldybės kontrolierius kasmet sudaro, teisės aktuose nustatyta tvarka derina, o gavęs Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto pritarimą, savo įsakymu tvirtina metinį Tarnybos veiklos planą ir organizuoja jo vykdymą. Patvirtintas Tarnybos veiklos planas (arba prireikus – jo patikslinimas) kasmet per 10 dienų nuo patvirtinimo (patikslinimo) pateikiamas Valstybės kontrolei. Tarnybos 2021 metų veiklos planas buvo įgyvendintas visa apimtimi.

II SKYRIUS

PAGRINDINĖS TARNYBOS 2021 METŲ VEIKLOS

1 lentelė

Audito rūšis	Audito objektas	Audituoti subjektai ir sritys / rezultatai
Finansinis (teisėtumo) auditas	Kauno miesto savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų naudojimo teisėtumas	- Savivaldybės administracija - Savivaldybės išdas - 119 atrinktų įstaigų, kuriose atliktos detalios ir analitinės audito procedūros
Veiklos auditai	Biudžetinės įstaigos Kauno miesto muziejaus 2020-2021 m. pirmojo pusmečio veiklos įvertinimas	Įvertintas Muziejaus numatytų tikslų ir veiklos rezultatų įgyvendinimas minėtu laikotarpiu. Nustatytos problemos ir pateiktos rekomendacijos. Auditas baigtas išankstiniu tyrimu.
	Pailgintos dienos (popamokinės veiklos) grupės paslaugos teikimas Kauno miesto savivaldybėje 2019 -2021 metais	Įvertintas paslaugos teikimo viešojo ir vidaus administravimo, valdymo ir koordinavimo procesų efektyvumas. Nustatytos problemos ir pateiktos rekomendacijos.
	Viešosios įstaigos Kauno „Vyturio“ gimnazijos įgyvendintų rekomendacijų, teiktų 2020 metais, vertinimas	Įvertinta gimnazijos 2020 metų įgyvendintų rekomendacijų apimtis ir terminai. Auditas baigtas išankstiniu tyrimu.
	Viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos įgyvendintų rekomendacijų, teiktų 2020 metais, vertinimas.	Įvertinta progimnazijos 2020 metų įgyvendintų rekomendacijų apimtis ir terminai. Auditas baigtas išankstiniu tyrimu.
	Viešosios įstaigos Prezidento Valdo Adamkaus gimnazijos įgyvendintų rekomendacijų, teiktų 2020 metais, vertinimas.	Įvertinta gimnazijos 2020 metų įgyvendintų rekomendacijų apimtis ir terminai. Auditas baigtas išankstiniu tyrimu.
	VšĮ Kauno tvirtovės parkas vidaus administravimo darbo užmokesčio srityje 2020 metais vertinimas	Įvertintas įstaigos vidaus administravimas darbo užmokesčio srityje ir atskleistos veiklos tobulinimo galimybės
	Kauno miesto savivaldybės nustatytų vietinių rinkliavų viešas ir vidaus administravimas 2019 - 2020 metais.	Įvertintas nustatytų vietinių rinkliavų viešasis ir vidaus administravimas efektyvumo požiūriu, nustatytos problemos ir pateiktos rekomendacijos. Auditas baigtas išankstiniu tyrimu.

Audito rūšis	Audito objektas	Audituoti subjektai ir sritys / rezultatai
Kita priežiūros ir kontrolės veikla	Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, rekomendacijų vykdymo ataskaitos rengimas.	Pateiktos 263 rekomendacijos ir stebimas jų įgyvendinimas
	Tyrimas dėl racionalaus lėšų panaudojimo įsigyjant maisto produktus Kauno miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigose 2020 - 2021 metais	Tyrimo metu atsitiktinės atrankos būdu buvo atrinkta 50 ikimokyklinio ugdymo įstaigų, siekiant įsitikinti ar įsigyjant maisto produktus buvo laikomasi racionalumo ir skaidrumo principų.
	Tyrimas dėl mokinių registre apskaitomų, bet Kauno Suzuki progimnazijoje faktiškai nesimokančių mokinių	Tyrimo metu nagrinėta, ar 2018 m. - 2021 m. Įstaigoje buvo tinkamai organizuojamas mokinių priėmimas, lankomumas ir pateikta informacija apie mokinius atitiko mokinių registro pateiktiems duomenims.
	Metinė kokybės užtikrinimo sistemos stebėsenos vertinimo ataskaita	Stebėsenos vertinimo laikotarpis – 2021-01-02 – 2021-12-31 Išanalizuotos ir įvertintos Tarnybos atliekamų auditų kokybės užtikrinimo tvarkos ir Audito dokumentų rengimo, tvarkymo ir apskaitos tvarkos aprašų nuostatos kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų tinkamumo ir pakankamumo ir (ar) efektyvumo požiūriu
	Gyventojų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo tyrimas, išvadų dėl tokio tyrimo rezultatų rengimas ir pateikimas	19 skundų ir pareiškimų
	Išvadų parengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai teisės aktų nustatyta tvarka	3 išvados dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių

III SKYRIUS

FINANSINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą *savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys* – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas

kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio duomenys konsoliduojami į nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį. Valstybės kontrolė, atlikdama valstybinį nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio auditą, bendradarbiavo su Taryba. Taryba, atlikdama Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą, keitėsi su Valstybės kontrole informacija apie audito strategiją, audito riziką, audito procedūras ir jų rezultatus, siekiant išvengti dubliavimo.

Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų naudojimo teisėtumo audito rezultatai

Taryba 2021 m. liepos 15 d. parengė audito ataskaitą Nr. AP-9 ir audito išvadą Nr. AP/01-3 dėl Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų naudojimo teisėtumo bei pateikė jas Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybai ir Savivaldybės administracijos direktoriui, taip pat ši išvada buvo pateikta Valstybės kontrolei.

2 lentelė

Savivaldybės 2020 m. finansiniai rodikliai (tūkst. Eur, pagal Savivaldybės ataskaitų duomenis)	
945 338,06	Savivaldybės turtas 2020 m. gruodžio 31 d.
311 592,80	Finansavimo sumos 2020 m. gruodžio 31 d.
127 225,02	Savivaldybės įsipareigojimai 2020 m. gruodžio 31 d.
516 184,79	Grynasis turtas 2020 m. gruodžio 31 d.
(-)9 664,54	Mažumos dalis 2020 m. gruodžio 31 d.
389 464,3	Savivaldybės 2020 m. biudžeto pajamos (be gautų paskolų ir be metų pradžios lėšų likučio)
388 962,7	Savivaldybės 2020 m. biudžeto išlaidos (be paskolų grąžinimo)
27 314,0	Gautos paskolos 2020 m.
17 317,7	Grąžintos paskolos 2020 m.
Audito metu nustatyti reikšmingi neatitikimai (tūkst. Eur)	
Savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitose parodytos ne visos mokėtinos sumos	
117,03	Savivaldybės mokėtinų sumų neužregistruota, o su kai kuriais tiekėjais nepavyksta suderinti tarpusavio skolų

Savivaldybės 2020 m. finansinėse ataskaitose neparodyti teisingi likučiai	
244,37	sumažinti ilgalaikio turto likučiai
264,17	sumažinti įsipareigojimų likučiai
Savivaldybės 2020 m. finansinėse ataskaitose negalime patvirtinti dalies duomenų teisingumo	
67 330,28	t. y. apie 8 proc. ilgalaikio turto duomenų
86 468,11	t. y. apie 28 proc. finansavimo sumų duomenų
37 365,59	t. y. apie 7 proc. grynojo turto duomenų

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Pagal nustatytą 2020 metų viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo schemą Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas II konsolidavimo lygiui. Vadovaujantis konsolidavimo schema, į 2020 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį turėjo būti konsoliduoti 192 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys. Savivaldybės administracija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė atlikusi visų 192 viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo procedūras, iš jų: Savivaldybės išdo, 175 savivaldybės biudžetinių įstaigų ir 16 viešųjų įstaigų, kurios kontroliuojamos Savivaldybės.

Savivaldybės administracija nustačiusi 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui reikšmingumo kriterijų – 945,34 tūkst. Eur (0,1 proc. nuo Savivaldybės konsoliduoto turto). Reikšmingumo kriterijus reiškia, kad klaidos gali būti netaisomos, jeigu bendra jų suma neviršija nustatyto reikšmingumo kriterijaus.

Savivaldybės administracija savo dydžiu yra reikšmingiausias grupės subjektas, todėl Savivaldybės administracijai audito metu skyrėme daugiausia dėmesio. Savivaldybės administracijoje nustatyti reikšmingi 2020 m. finansinių ataskaitų duomenų iškraipymai, dalies likučių teisingumo nebuvo galima patvirtinti. Šie iškraipymai lėmė *sąlyginę audito nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio*.

Savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas:

- Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose neteisingai parodytos biudžeto išlaidos pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją;

- Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose netiksliai parodytos mokėtinos sumos.

Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas:

- Savivaldybės finansinėse ataskaitose nustatyti reikšmingi duomenų iškraipymai;

- Reikšmingi ilgalaikio materialiojo turto apskaitos trūkumai;
- Netiksliai Savivaldybės biologinio turto vertė;
- Netiksliai nebaigtų projektų ir kito nematerialiojo turto vertė;
- Netiksliai užregistruoti apskaitoje ilgalaikio materialiojo turto finansavimo šaltiniai;
- Gautinos sumos neįvertintos grynąja verte;
- Netikslūs (nesuderinti su tiekėjais) mokėtinų sumų likučiai;
- Atidėjiniai neįvertinti amortizuota savikaina;
- Netiksliai vietinių rinkliavų ir kitų pajamų apskaita;
- Negalime patvirtinti trijų viešųjų įstaigų 2020 m. finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.

Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais pažeidimai:

- Nepanaudotos Savivaldybės biudžeto lėšos piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti paskirstytos LR paramos įstatyme nustatytoms prioritetinėms sritims skiriant mažiau lėšų;
- Nepakankamai efektyvus fizinių ir juridinių asmenų nuomos mokesčio už valstybinę žemę skolos, socialinių išmokų permokų valdymas savivaldybėje;
- Vykdamas projektą metų pabaigoje likusios nepanaudotos savivaldybės biudžeto lėšos laiku negrąžintos į savivaldybės biudžetą, o Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose nurodytos kaip pilnai panaudotos;
- Nesilaikyta nustatytų biudžeto lėšų naudojimo prioritetų, pirmiausiai naudoti biudžetinių įstaigų patalpų nuomos ir įmokų už paslaugas praėjusių metų pajamų lėšų likučius ir einamųjų metų įmokas;
- Savivaldybės įstaigose dokumentai darbo santykių srityje įforminami netiksliai, darbo užmokestis nustatytas ir (ar) apskaičiuotas neteisingai;
- Nustatyti trūkumai viešųjų pirkimų srityje Savivaldybės įstaigose: viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės nepritaikytos pagal įstaigų veiklos ir pirkimų ypatumus, vienasmeniškai pirkimo organizatoriui, o ne pirkimo komisijai atliekant didesnių verčių pirkimus ir (ar) apklausiant po vieną tiekėją, gali būti sudaromos palankios sąlygos neracionaliam lėšų panaudojimui.

Pasiekta pažanga:

- Savivaldybės administracija vykdo ankstesnio audito metu pateiktą rekomendaciją, atlieka dar neinventorizuoto Kauno miesto biologinio turto inventorizaciją bei reguliariai teikia duomenis apie užregistruotą apskaitoje biologinį turtą Kontrolės ir audito tarnybai. Savivaldybės administracija per 2020 m. apskaitoje užregistravo Kovo 11-osios parko želdinius, taip pat atsižvelgdama į audito pastabas ištaisė neteisingai apskaitoje nurodytus žemės ir dalies kito ilgalaikio materialiojo turto, biologinio turto finansavimo sumų šaltinius.

- Biudžetinė įstaiga „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ per 2020 m. peržiūrėjo ir koregavo dalies ilgalaikio turto korteles, nekilnojamąsias kultūros vertybes įvertino tikrąja verte, peržiūrėjo ir inicijavo programos pakeitimus dėl atostoginių kaupinių, nustatė papildomas kontroles darbo užmokesčio skaičiavimo ir personalo moduliuose, suformavo atidėjinius išmokoms darbuotojams, sulaukusiems pensinio amžiaus, pradėjo naudoti vieningus įsakymų rekomendacinius šablonus.

IV SKYRIUS VEIKLOS AUDITAI

1. Biudžetinės įstaigos Kauno miesto muziejaus 2020-2021 m. pirmojo pusmečio veiklos įvertinimas

Audito tikslas – išsiaiškinti ar muziejaus vykdoma veikla atskleidžia įstaigos numatytų tikslų ir veiklos rezultatų įgyvendinimą. Audito metu vertinta muziejaus valdymo organizacinė struktūra ir personalo politika, veiklos planavimas ir valdymas, muziejaus pajamos ir išlaidos, valdomas nekilnojamasis turtas, pagrindinių funkcijų įgyvendinimo rezultatai ir produktai, rinkodara ir edukacija, muziejaus vykdyti viešieji pirkimai.

Teiktos rekomendacijos :

- Muziejaus vadovui dėl pasikeitusios įstaigos organizacinės struktūros atlikti Muziejaus nuostatų pakeitimus ir parengti Muziejaus struktūrinių padalinių nuostatus;
- Sparčiau (pagal galimybes) vykdyti Muziejaus turimų eksponatų inventorizaciją;
- Įvertinti muziejininkų darbo krūvį ir nustatyti minimalius reikalavimus vienam muziejininko etatui;
- Aktyviau išnaudoti tarptautinio bendradarbiavimo galimybes rengiant parodas;
- Muziejui, vykdant mažos vertės pirkimus, užtikrinti VPĮ 17 straipsnyje nustatytų principų laikymąsi siekiant racionaliai naudoti pirkimams skirtas lėšas.

2. Pailgintos dienos (popamokinės veiklos) grupės paslaugos teikimas Kauno miesto savivaldybėje

Audito tikslas – surinkus ir susisteminus informaciją iš Savivaldybės švietimo įstaigų apie pailgintos dienos (popamokinės veiklos) grupės paslaugos teikimą, gautus duomenis susisteminti ir įvertinti, atlikti Savivaldybės švietimo įstaigų teikiamos paslaugos vidaus kontrolės vertinimą pagal

išankstinio tyrimo metu gautus duomenis. Audito metu buvo įvertintas paslaugos teikimo viešojo ir vidaus administravimo, valdymo ir koordinavimo procesų efektyvumas. Auditas apėmė 61 biudžetinę įstaigą. Atliekant audito procedūras (analizuojant teisinę aplinką) paaiškėjo, kad Lietuvos Respublikos švietimo įstatyme tiksliai neapibrėžta nei pailgintos dienos grupės, nei popamokinės veiklos grupės paslaugos sąvoka. Pailgintos dienos grupės, popamokinės mokinių priežiūros paslauga minima tik šio įstatymo 70 straipsnio 7 dalyje, kurioje reglamentuota: atlyginimo dydį už ikimokyklinio ir bendrojo ugdymo mokyklos įstatuose nustatytas mokinių tėvų (globėjų, rūpintojų) pageidavimu teikiamas papildomas paslaugas (pailgintos dienos grupės, popamokinė mokinių priežiūra, klubai, būreliai, stovyklos, ekskursijos ir kita) nustato mokyklos savininko teisės ir pareigos įgyvendinanti institucija (dalyvių susirinkimas) (valstybinės ir savivaldybės mokyklos), savininkas (dalyvių susirinkimas) (kitų mokyklų). Pailgintos dienos (popamokinės veiklos) grupės paslaugos sąvokos neapibrėžtumas Savivaldybės praktikoje sukelia nagrinėtos srities problemų.

Teiktas siūlymas Administracijos vadovybei

- Siekiant teisinio aiškumo, tikslinga Lietuvos Respublikos švietimo įstatyme įtvirtinti pailgintos dienos (popamokinės veiklos) grupės paslaugos sąvoką, kurią savivaldybės galėtų atitinkamai perkelti į savo teisės aktus. Sąvokos įteisinimas nacionaliniu lygmeniu pasitarnautų tam, kad šios paslaugos turinys būtų unifikuotas, o kiekvienos savivaldybės paslaugos organizavimo ir finansavimo praktika būtų vienoda. Rekomenduojama kreiptis į Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministeriją, kuri patvirtinusi Rekomendacijas dėl visos dienos mokyklos kūrimo ir veiklos organizavimo ir sudariusi sąrašą mokyklų, kuriose 2018-2019 mokslo metais rekomenduota išbandyti šias rekomendacijas.

3. Kauno miesto savivaldybės nustatytų vietinių rinkliavų viešas ir vidaus administravimas 2019 - 2020 metais.

Išankstinio tyrimo tikslas – įvertinti Kauno miesto savivaldybės nustatytų vietinių rinkliavų viešąjį ir vidaus administravimą 2019-2020 metais efektyvumo požiūriu, nustatyti problemas ir apsispręsti, ar tikslinga atlikti pagrindinį tyrimą. Audituotos vietinės rinkliavos už kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje, atitveriant ją ar jos dalį arba apribojant eismą joje (administruoja Savivaldybės administracijos Miesto tvarkymo skyrius); už prekybą gatvėje (kioskai (paviljonai)) (administruoja Savivaldybės administracijos Licencijų, leidimų ir paslaugų skyrius); už leidimų įrengti išorinę reklamą išdavimą (administruoja Savivaldybės administracijos Licencijų, leidimų ir paslaugų skyrius); už leidimų organizuoti komercinius renginius savivaldybei priklausančiose ar valdytojo teise valdomose viešojo naudojimo teritorijose išdavimą (administruoja Savivaldybės administracijos Licencijų, leidimų ir paslaugų skyrius); už naudojimąsi gyvenamųjų

vietovių viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra (administruoja Savivaldybės administracijos Investicijų ir projektų skyrius); už mechaninių transporto priemonių įvažiavimą į valstybės saugomas teritorijas (administruoja BĮ „Parkavimas Kaune“); už leidimų prekiauti ar teikti paslaugas viešose vietose išdavimą, išskyrus leidimus prekiauti (teikti paslaugas) iš kioskų ir paviljonų (nuo 2020-05-26 pavesta vykdyti BĮ „Parkavimas Kaune“).

Kaip pastebėta Išankstinio tyrimo metu, Savivaldybėje 2019-2020 metais pagalvės mokesčio mokėjimo faktiškai niekas nekontroliavo, mokesčius apgyvendinimo paslaugų teikėjai mokėjo savanoriškai, o tiems, kurie tokio mokesčio nemokėjo, sankcijos nebuvo taikomos. Ne visais atvejais teisingai apskaičiuojamas mokestis. Vienas iš rinkliavos dydžio elementų, apskaičiuojant vietinės rinkliavos mokestį už kasybos darbų leidimo išdavimą, yra gatvės kategorija. Siekiant nustatyti gatvės kategoriją, vadovaujamas Kauno miesto savivaldybės teritorijos bendrojo planu. Tačiau pastebėtina, kad minėtame plane sudėtinga, o atskirais atvejais ir neįmanoma tiksliai nustatyti gatvių kategorijų, dėl ko yra tikimybė nekorektiškai apskaičiuoti rinkliavos mokestį. Nereti atvejai, kai užsakovo prašymo formos dalyje „Leidimo informacija“ nurodomas visas leidimo galiojimo darbų terminas, kitais atvejais - tik dalis darbų pratęsimo termino. Kadangi nėra vieningos sistemos, todėl kyla sunkumų nustatyti tikslų leidimų išdavimo kasimo darbams terminą. Ne visais atvejais pavyko nustatyti ar darbai priskirtini avariniams ar planiniams. Darytina išvada, kad Savivaldybėje nepakankamai įdiegtos vidaus kontrolės procedūros.

Teiktos rekomendacijos:

- Viešosios tvarkos skyriui parengti ir papildyti skyriaus nuostatų projektą jame numatant funkcijas dėl leidimų tikrinimo organizuoti komercinius renginius viešojo naudojimo teritorijose, dėl leidimų tikrinimo atlikti kasinėjimo ar atitvėrimo darbus;
- Centriniam apskaitos skyriui išaiškinti ir nurodyti Skyriams, administruojantiems vietines rinkliavas, kad duomenys ataskaitose apie rinkliavas būtų teikiami vadovaujantis 10 VSAFAS 32 p. nuostatomis;
- Skyriams, administruojantiems vietines rinkliavas, inicijuoti naudojamų informacinių programų pakeitimus, kad formuojant ataskaitas ir jas teikiant Centriniam apskaitos skyriui būtų pateikiami korektiški duomenys;
- Investicijų ir projektų skyriui parengti ir papildyti Skyriaus nuostatų projektą, jame numatant funkcijas susijusias su vietine rinkliava už naudojamą Savivaldybės viešąją turizmo ir poilsio infrastruktūrą;
- BĮ „Parkavimas Kaune“, suvedant duomenis apie išduodamus leidimus įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomas teritorijas, papildyti duomenimis apie užsakovo prašymo padavimo datą, apskaičiavimo už išduotą leidimą suma, apmokėjimo už leidimą data, kad būtų galima identifikuoti mokamų ir nemokamų leidimų išdavimus.

4. Viešosios įstaigos Kauno tvirtovės parkas vidaus administravimo darbo užmokesčio srityje vertinimas

Audito tikslas – surinkti duomenis ir įvertinti audituojamo subjekto vidaus administravimą darbo užmokesčio srityje efektyvumo ir (arba) ekonomiškumo požiūriu ir atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

Išankstinio tyrimo rezultatai:

- Silpna vidaus kontrolė darbo užmokesčio srityje. Vidinių tvarkų nebuvimas, neišanalizuoti darbo užmokesčio srities procesai leidžia atsirasti rizikoms, kad Įstaigos darbuotojai nėra motyvuoti kaip galima efektyviau atlikti savo funkcijas, o tokiu atveju Įstaiga galimai neekonomiškai naudoja lėšas.

- Įstaigoje nėra nustatyto darbuotojų kompetencijos vertinimo mechanizmo, todėl darbuotojai nėra skatinami kelti savo kompetencijos, tobulėti. Kompetencijos siekis apima žinių ir įgūdžių lygį, kuris būtinas tvarkingai, etiškai, ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai veiklai užtikrinti, taip pat gerą kiekvieno darbuotojo atsakomybės už vidaus kontrolę supratimą.

- Pareigybių sąrašas patvirtintas nenustatant didžiausio leistino darbuotojų skaičiaus bei nėra patvirtinto pareigybių, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, sąrašo, todėl Įstaigos laikinojo vadovo sprendimai dėl darbuotojų skaičiaus, jų kompetencijos bei personalo atrankos, galimai ateityje gali kirstis su dalininkų lūkesčiais.

- Įstaigoje nėra patvirtinta darbo užmokesčio mokėjimo sistema, todėl nėra galimybių išsiaiškinti, kaip fiksuojamas ir analizuojamas darbuotojų darbo krūvis, koku būdu stebimas jų darbo laiko naudojimas ir ar atliekamos analizės nustatyti darbo vietos ekonominį naudingumą.

- Įstaigoje neplanuojamas finansinių išteklių poreikis.

Auditas baigtas išankstiniu tyrimu. Nuo 2021 m. balandžio 1 d. Įstaigos buhalterinė apskaita pradėta tvarkyti centralizuotai, vyko pasikeitimai organizacinėje struktūroje, kuriamos žmogiškųjų išteklių valdymo ir darbo apmokėjimo sistemos. Įvertinus tai, nuspręsta vertinimą atlikti po metų.

5. Viešosioms švietimo įstaigoms 2021 metais teiktų rekomendacijų įgyvendinimas

- VšĮ Kauno „Vyturio“ gimnazija

Išankstinio tyrimo tikslas – surinkti duomenis ir įvertinti audituotam subjektui teiktų rekomendacijų per 2020 metus įgyvendinimą bei nustatyti, ar tikslinga atlikti pagrindinį tyrimą.

Išankstinio tyrimo metu nustatyta, kad Įstaiga ne visas rekomendacijas įvykdė laiku, tačiau jas įvykdė per protingą terminą, pasirinkusi efektyvias priemones, kurios leis nepasikartoti netinkamoms veikloms.

- VŠĮ Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija

Išankstinio tyrimo tikslas – surinkti duomenis ir įvertinti audituotam subjektui teiktų rekomendacijų per 2020 metus įgyvendinimą bei nustatyti, ar tikslinga atlikti pagrindinį tyrimą.

Išankstinio tyrimo metu nustatyta, kad Įstaiga įvykdė visas rekomendacijas per protingą terminą, pasirinkusi efektyvias priemones, kurios leis nepasikartoti netinkamoms veikloms. Įstaigos vadovas pasirinko tinkamas priemones, kad Įstaigos vidaus kontrolė būtų sustiprinta.

- VŠĮ Kauno Juozo Urbšio progimnazija

Išankstinio tyrimo tikslas – surinkti duomenis ir įvertinti audituotam subjektui teiktų rekomendacijų per 2020 metus įgyvendinimą bei nustatyti, ar tikslinga atlikti pagrindinį tyrimą.

Išankstinio tyrimo metu nustatyta, kad Įstaiga įvykdė ne visas rekomendacijas. Įstaigos vadovo pasirinktos priemonės ne visais atvejais buvo efektyvios ir rezultatas pateisino lūkesčius tiek Įstaigos vadovo, tiek tarnybos darbuotojų. Nors Įstaigos vadovas stengėsi, kad Įstaigos vidaus kontrolė būtų sustiprinta, tačiau išankstinio tyrimo metu surinkti įrodymai leidžia vertinti, kad galimai Įstaigos darbuotojų kompetencija ir motyvacija yra nepakankama.

V SKYRIUS

KITA PRIEŽIŪROS IR KONTROLĖS VEIKLA

Nors pagrindinės Tarnybos veiklos kryptys yra finansinis (teisėtumo) ir veiklos auditas, tačiau savo veikloje neapsiribojame vien šiomis veiklomis. Nuolat bendradarbiaujame su Valstybės kontrole, Vyriausybės atstovų įstaiga, kitomis valstybės institucijomis, palaikome dalykinius ryšius su Savivaldybės meru, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, atskirais Savivaldybės tarybos nariais, bendraujame ir diskutuojame su Savivaldybės administracijos vadovais, darbuotojais, palaikome profesinius ryšius su Savivaldybių kontrolierių asociacijos nariais (kitų Lietuvos savivaldybių kontrolieriais ir jų tarnybų darbuotojais), į Tarnybą dažnai kreipiasi Kauno miesto gyventojai, prašydami išspėsti vieną ar kitą jiems rūpimą klausimą.

Tarnyba nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo. 2021 metais buvo gautas 19 gyventojų skundų ar pareiškimų. Dažniausiai pasitaikę gyventojų skundai ir pretenzijos - daugiabučių namų bendrojo naudojimo objektų administratorių veiklos, daugiabučių namų techninės ir aplinkos priežiūros, komunalinių atliekų konteinerių vietos ir

išvežimo, gatvių remonto, slaugos ir priežiūros, visuomeninio transporto paslaugų, vaikų priėmimo į ikimokyklinės ugdymo įstaigas klausimai.

Vis dėlto pažymėtina, kad iš gyventojų gaunamų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų pagrindu priimami sprendimai atlikti vieną ar kitą tyrimą sudaro tik nedidelę dalį Tarnybos veiklos.

Toliau paminėsime keletą, mūsų nuomone, svarbesnių priežiūros ir kontrolės pobūdžio veiklų, atliktų Tarnyboje 2021 metais:

- Nustatyta tvarka ir terminais parengtos bei Savivaldybės tarybai pateiktos 3 išvados dėl ilgalaikių paskolų ėmimo investicijų projektams, numatytiems Savivaldybės 2021-2023 metų strateginiame veiklos plane, įgyvendinimui.

- Išankstinio tyrimo metu renkant informaciją apie VšĮ „Kaunas 2022“ (toliau – Įstaiga) veiklą, pastebėta, kad Įstaiga per 2020 metus gavo 64.032,90 Eur subsidiją darbo užmokesčiui dėl Covid-19, tačiau nepateikė jokio įrodymo, kad subsidija skirta teisėtai. Po teikto rašto Savivaldybės administracijai minėta suma buvo sumažintas Įstaigos finansavimas projektui pagal sutartį Nr. SRB-182.

- Atliktas tyrimas dėl racionalaus lėšų panaudojimo įsigyjant maisto produktus Kauno miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigose 2020 -2021 metais. Atsitiktinės atrankos būdu buvo atrinkta 50 ikimokyklinio ugdymo įstaigų, siekiant įsitikinti ar įsigyjant maisto produktus buvo laikomasi racionalumo ir skaidrumo principų. Nustatyta, kad ne visi asmenys, dalyvaujantys pirkimų procedūrose, yra deklaravę privačius interesus, įstaigos ne visada laikėsi sudarytų pirkimo sutarčių (jų pakeitimų) viešinimo terminų, ne visada neracionaliai naudojo lėšas. Rekomenduota Įstaigų vadovams pirmiausia vykdyti pirkimus naudojantis CPO katalogu, nebent jų derybinė pozicija leistų įsigyti prekes už mažesnę kainą nei nurodyta CPO kataloge.

- Atliktas tyrimas dėl mokinių registre apskaitomų, bet Kauno Suzuki progimnazijoje faktiškai nesimokančių mokinių. Tyrimo metu nagrinėta, ar 2018 m. - 2021 m. Įstaigoje buvo tinkamai organizuojamas mokinių priėmimas, lankomumas ir pateikta informacija apie mokinius atitiko mokinių registro pateiktiems duomenims. Nustatyti pažeidimai, įrodantys, kad Įstaigos direktorė neužtikrino veiksmingo Įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimo ir organizavimo, vaikai iš tiesų nesimokė progimnazijoje, nors formaliai buvo įtraukti į moksleivių registrą. Išvados pateiktos Savivaldybės administracijos sudarytai komisijai atskleistam atvejui tirti.

- Išanalizuotos ir įvertintos Tarnybos atliekamų auditų kokybės užtikrinimo tvarkos ir Audito dokumentų rengimo, tvarkymo ir apskaitos tvarkos aprašų nuostatos kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų tinkamumo ir pakankamumo ir (ar) efektyvumo požiūriu. Parengta Tarnybos auditų kokybės užtikrinimo sistemos vertinimo ataskaita.

• Atlikta rekomendacijų, teiktų kitiems subjektams atlikus auditus ir kitas užduotis, vykdymo stebėseną.

Pažymėtina, kad Tarnybos veiklos rezultatai matuojami ir teiktų rekomendacijų stebėsenos metu gautais duomenimis. Audito atlikimas grindžiamas tarptautinių ir nacionalinių audito standartų pritaikymo, nuomonės nepriklausomumo, viešosios atskaitomybės, audituojamo subjekto vadovybės atsakomybės, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo principais. Auditui siekiama paveikti, kad ateityje būtų išvengta klaidų, kad būtų sustiprinta vidaus kontrolė, padidintas veiklos efektyvumas. Tarnybos atliekamą auditą sudaro ne tik finansinės informacijos vertinimas ir klaidų paieška, bet ir galimų pažeidimų, klaidų prevencija.

Tarnyba, įgyvendindama prevencines priemones, ir siekdama, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų atliekant auditą ar kitas užduotis nustatyti trūkumai, Savivaldybės administracijai ir kitiems biudžeto asignavimų valdytojams metinių ataskaitų vertinimo metu nuolat teikia rekomendacijas. Tarnybos pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas taip pat buvo stebimas bei vertinamas ir atliekant audito planavimą bei kitas užduotis. Pateikiame duomenis apie 2021 metais subjektams pateiktų rekomendacijų vykdymą.

VI SKYRIUS

REKOMENDACIJŲ VYKDYMO STEBĖSENA

3 lentelė

Ataskaita / Pavedimas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos						
		Pateiktos	įgyvendintos	Įgyvendintos iš dalies	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas	Neįgyvendintos	neaktualu	Įgyvendintos iš dalies arba neįgyvendintos rekomendacijos (%) (207 rekomendacijos aktualios ar terminas pasibaigęs)
Iš viso:		263	187	13	46	7	10	9,66%
Išankstinio tyrimo ataskaita apie pailgintos dienos (popamokinės veiklos) grupės paslaugą kauno miesto savivaldybėje 2019-2020 metais (2021-01-29 pavedimas Nr. P-01-2)	Kauno miesto savivaldybės administracija	1		1				0,48%

Ataskaita / Pavedimas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos						
		Pateiktos	įgyvendintos	įgyvendintos iš dalies	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas	Neįgyvendintos	neaktualu	įgyvendintos iš dalies arba neįgyvendintos rekomendacijos (%) (207 rekomendacijos aktualios ar terminas pasibaigęs)
Audito ataskaita „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2020 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų naudojimo teisėtumo audito rezultatų“ (2020-09-18 pavedimas Nr. P-01-6)	Kauno kartų namai	2	1		1			0,00%
	Kauno Montessori mokykla– darželis „Žiburėlis“	2	2					0,00%
	Kauno lopšelis – darželis „Žemyna“	2	2					0,00%
	Kauno Aleksandro Kačanausko muzikos mokykla	1	1					0,00%
	Kauno Milikonių progimnazija	3	3					0,00%
	Negalią turinčių asmenų centras „Korys“	1	1					0,00%
	Kauno kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų ugdymo centras	1	1					0,00%
	Kauno Viktoro Kuprevičiaus progimnazija	1	1					0,00%
	Kauno Juozo Grušo meno gimnazija	1	1					0,00%
	Kauno Kovo 11-osios gimnazija	1		1				0,48%
	Kauno Bernardo Brazdžionio mokykla	3	3					0,00%
	S. Dariaus ir S. Girėno aerodromui	5	5					0,00%
	Kauno žiemos sporto mokyklai „Baltų ainiai“	1	1					0,00%
	Vytauto Didžiojo universiteto Atžalyno progimnazijai	1	1					0,00%
	Kauno lopšeliui – darželiui „Aušrinė“	6	5				1	0,00%
	Kauno Aušros gimnazijai	2	2					0,00%
	Kauno sporto mokyklai „Bangpūtys“	2	2					0,00%

Ataskaita / Pavedimas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos						
		Pateiktos	įgyvendintos	įgyvendintos iš dalies	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas	Neįgyvendintos	neaktualu	Įgyvendintos iš dalies arba neįgyvendintos rekomendacijos (%) (207 rekomendacijos aktualios ar terminas pasibaigęs)
	Kauno Jono Basanavičiaus gimnazijai	1	1					0,00%
	Kauno savivaldybės Vinco Kudirkos viešajai bibliotekai	2	2					0,00%
	Kauno berniukų chorinio dainavimo mokyklai „Varpelis“	3	3					0,00%
	Kauno Simono Daukanto progimnazijai	2	2					0,00%
	Kauno Jurgio Dobkevičiaus progimnazijai	1	1					0,00%
	Kauno lopšeliui – darželiui „Giliukas“	6	5				1	0,00%
	Viešajai įstaigai „Girstučio“ kultūros ir sporto centrui	11	1		9		1	0,00%
	Kauno Kazio Griniaus progimnazijai	2	2					0,00%
	Kauno Jono Jablonskio gimnazijai	3	3					0,00%
	Kauno lopšeliui – darželiui „Klevelis“	5	4				1	0,00%
	Kauno technologijos universiteto inžinerijos licėjui	1	1					0,00%
	Kauno Vinco Kudirkos progimnazijai	2	2					0,00%
	Kauno Jono Laužiko mokyklai	1	1					0,00%
	Kauno Maironio universitetinei gimnazijai	2	2					0,00%
	Kauno Prano Mašiotio pradinė mokyklai	4	4					0,00%
	Kauno 1-ajai muzikos mokyklai	1	1					0,00%
	Kauno „Nemuno“ mokyklai	3	3					0,00%
	Kauno lopšeliui – darželiui „Nežiniukas“	4	2	1			1	0,48%
	Kauno „Paparčio“ pradinė mokyklai	1	1					0,00%

Ataskaita / Pavedimas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos						
		Pateiktos	įgyvendintos	įgyvendintos iš dalies	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas	Neįgyvendintos	neaktualu	Įgyvendintos iš dalies arba neįgyvendintos rekomendacijos (%) (207 rekomendacijos aktualios ar terminas pasibaigęs)
	Kauno pedagoginei psichologinei tarnybai	1			1			0,00%
	Kauno plaukimo mokyklai	2	1	1				0,48%
	Kauno sanatoriniam lopšeliui – darželiui „Pušynėlis“	7	6				1	0,00%
	Kauno „Ryto“ pradinei mokyklai	1	1					0,00%
	Kauno Senamiesčio progimnazijai	3	3					0,00%
	Kauno miesto socialinių paslaugų centrui	1	1					0,00%
	Kauno sporto mokyklai „Startas“	1	1					0,00%
	Kauno Aleksandro Stulginskio mokyklai – daugiafunkciam centrui	3	2				1	0,00%
	Kauno suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centrui	1	1					0,00%
	Kauno Suzukio pradinei mokyklai	2	2					0,00%
	Kauno lopšeliui – darželiui „Šarkelė“	9	8	1				0,48%
	Kauno lopšeliui – darželiui „Šnektis“	7	6				1	0,00%
	Kauno tautinės kultūros centrui	1		1				0,48%
	Kauno savivaldybės vaikų globos namams	2	1		1			0,00%
	Kauno lopšeliui-darželiui „Vaivorykštė“	2	2					0,00%
	Kauno technologijos universiteto Vaižganto progimnazijai	1	1					0,00%
	Kauno Veršvų gimnazijai	1	1					0,00%
	Viešajai įstaigai Kauno tvirtovės parkas	4			1	3		1,45%
	Kauno lopšeliui – darželiui „Žilvitis“	3	3					0,00%

Ataskaita / Pavedimas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos					
		Pateiktos	įgyvendintos	įgyvendintos iš dalies	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas	Neįgyvendintos	neaktualu
							įgyvendintos iš dalies arba neįgyvendintos rekomendacijos (%) (207 rekomendacijos aktualios ar terminas pasibaigęs)
	Kauno Žaliakalnio progimnazijai	1	1				0,00%
	Kauno lopšeliui – darželiui „Židinėlis“	11	9	1		1	0,48%
	Kauno Algio Žikevičiaus saugaus vaiko mokyklai	1	1				0,00%
	VšĮ „Kaunas IN“	1			1		0,00%
	VšĮ „Kauno Žalgirio“ futbolo akademija	1			1		0,00%
	VšĮ „Kaunas 2022“	1			1		0,00%
	VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai	1			1		0,00%
	Vaikų gerovės centras „Pastogė“	3	3				0,00%
	Kauno Aleksandro Puškino gimnazijai	2	2				0,00%
	Kauno Aleksandro Puškino gimnazijai	2	2				0,00%
	Kauno kino centras „Romuva“	3	3				0,00%
	Kauno krepšinio mokyklai „Žalgiris“	12	12				0,00%
	Kauno miesto savivaldybės administracija	21	9	3	9		1,45%
	KBĮBA	13	10	1	2		0,48%
	Kauno miesto savivaldybės administracija, KBĮBA, įstaigos (dėl maitinimo išlaidų)	1			1		0,00%
	Kauno miesto savivaldybės administracija, KBĮBA	3	1	1	1		0,48%
	KBĮBA, Savivaldybės įstaigos	2		1	1		0,48%
Išankstinio tyrimo ataskaita "Viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos įgyvendintų rekomendacijų, pateiktų per 2020 metus, vertinimas" (2021-03-12 pavedimas Nr. P-01-4)	Viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos direktoriui	3	3				0,00%

Ataskaita / Pavedimas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos						
		Pateiktos	įgyvendintos	įgyvendintos iš dalies	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas	Neįgyvendintos	neaktuali	Įgyvendintos iš dalies arba neįgyvendintos rekomendacijos (%) (207 rekomendacijos aktualios ar terminas pasibaigęs)
Biudžetinės įstaigos Kauno miesto muziejaus 2020 metų - 2021 metų I pusmečio veiklos audito ataskaita (2021-05-05 pavedimas Nr. P-01-7)	BĮ Kauno miesto muziejus vadovui	11	1		9		1	0,00%
2021-07-01 pavedimas Nr. P-01-8, 2021-09-02 pavedimas Nr. P-01-9	Viešoji įstaiga Kaunas 2022	9	7		2			0,00%
Išankstinio tyrimo ataskaita dėl racionalaus lėšų panaudojimo įsigyjant maisto produktus Kauno miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigose 2020 - 2021 metais (2021-10-22 pavedimas Nr. P-01-10)	Savivaldybės administracijos direktoriui	4			4			0,00%
Išankstinio tyrimo ataskaita "Kauno miesto savivaldybės nustatytų vietinių rinkliavų viešas ir vidaus administravimas 2019-2020 metais" (2020-09-21 pavedimas Nr. P-01-7)	Savivaldybės administracijos viešosios tvarkos skyriui	1	1					0,00%
	Savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyriui	1	1					0,00%
	Savivaldybės administracijos skyriams, administruojantiems vietines rinkliavas	1	1					0,00%
	Savivaldybės administracijos Investicijų ir projektų skyriui	3	3					0,00%
	Savivaldybės administracijos Miesto tvarkymo skyriui	1				1		0,48%
	Savivaldybės administracijai	4	2			2		0,97%
	Biudžetinei įstaigai „Parkavimas Kaune“	3	2			1		0,48%

VII SKYRIUS

TARNYBOS VEIKLOS VEIKSMINGUMAS

Tarnybos veiklos veiksmingumas matuojamas atlikto darbo apimtimis ir rezultatų teigiamu poveikiu. Tarnybos veiklos vertinimo kriterijai nustatyti 2021 metų veiklos plane. Pasiiekti veiklos rezultatai yra pateikti šioje veiklos ataskaitoje.

Tarnybos veiklos veiksmingumą atspindi audituojamų duomenų apimčių kitimas, atlikus auditą ir kitas užduotis – pasiekti nusistatyti tikslai ir audituotų asignavimų valdytojų bei viešųjų juridinių asmenų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų didesnis informatyvumas, vidaus kontrolės ir finansų valdymo reikšmės supratimas, tikslingas lėšų ir turto panaudojimas. Audito, o tuo pačiu ir Tarnybos, veiksmingumas pasireiškia ir tuo, kad apie audito metu nustatytas klaidas, netikslumus ir kitus trūkumus informuotas audituojamas subjektas juos ištaiso ir ataskaitose išvengiama esminių iškraipymų.

Tarnyba 2021 metais parengė ir pateikė visas reikalingas išvadas dėl Savivaldybės metinių ataskaitų, skolinimosi galimybių. Tarnybos atliktas audito darbas apėmė Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų duomenų vertinimą. Auditų metu buvo vertinti Savivaldybės turto ir įsipareigojimų duomenys, Savivaldybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo teisėtumas. Buvo parengtos atliktų užduočių ataskaitos ir išvados, jos pateiktos teisės aktų nustatyta tvarka. Visų auditų rezultatai buvo pristatyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto posėdžiuose. Tarnyba audito ataskaitose audituotiems subjektams pateikė susistemintas reikšmingas rekomendacijas ir 2022 metais didžiausią dėmesį skirs rekomendacijų, kurios buvo teiktos Savivaldybės administracijos vadovams, įgyvendinimui. Mūsų siekis - tobulinti veiklą, taupant lėšas arba mažinant išlaidas, stiprinti valdymo, administracinius ir organizacinius procesus.

Savivaldybės kontrolierė



Žana Gasparavičienė