



**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga, Laisvės al. 86, LT-44250 Kaunas, tel. +370 37 42 37 89,
el. p. kontrole@kaunas.lt, <http://www.kaunas.lt>.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188692154

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENOS ATASKAITA

2024 m. spalio 22 d. Nr. AP-10

Kaunas

Turinys

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pateiktų rekomendacijų vykdymas	3
Tarnybos 2020-2023 metais pateiktų rekomendacijų vykdymas 2024 metais	4
Tarnybos 2024 m. pateiktų rekomendacijų vykdymas.....	5
Tarnybos pateiktos rekomendacijos, kurių įgyvendinimas laukiamas	6
Priedai.....	18
Priedas Nr. 1	18
Priedas Nr. 2	24

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pateiktų rekomendacijų vykdymas

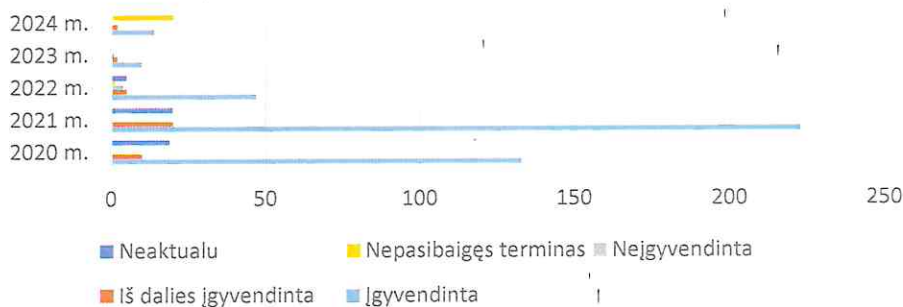
Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) atlieka rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos metu yra stebima, ar audituotas subjektas įgyvendino rekomendacijos priemones laiku ir taip, kaip buvo suplanuota rekomendacijų įgyvendinimo plane. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos veiksmai ir rezultatai fiksuojami dokumente „Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną“. Sprendimus dėl rekomendacijų ir jų priemonių terminų pratęsimo bei stebėsenos baigimo priima Savivaldybės kontrolierius stebėseną vykdančio asmens žodiniu siūlymu. Rekomendacijos priemonės įgyvendinimo stebėseną baigiama: audituotam subjektui ją įgyvendinus; audituotam subjektui informavus Tarnybą, kad rekomendacijos priemonė nebus įgyvendinama, tapus jai neaktualia ar ją pakeitus kita rekomendacijos priemone; rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną vykdančio asmens iniciatyva, esant pagrįstiems motyvams. Finansinių ir kartu atliekamų teisėtumo auditų atveju rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną įtraukiama į vėlesnių metų auditų apimtį. Audituotam subjektui neįgyvendinus rekomendacijų ir (ar) jų priemonių, informacija, surinkta rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos metu, panaudojama auditų strateginiams tyrimams atlikti.

Tarnyba paprastai du kartus per metus – balandžio ir spalio mėn. – teikia Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui apibendrintas rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitas. Apibendrinioje rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitoje paprastai pateikiama informacija apie svarbias vėluojančias rekomendacijas, svarbias rekomendacijas, kurių įgyvendinimo laukiama artimiausią pusmetį bei trumpa statistinė informacija apie rekomendacijas. Siekiant informuoti visuomenę apie rekomendacijų įgyvendinimą, Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos yra skelbiamos ir interneto svetainėje www.kaunas.lt.

Rekomendacijų įgyvendinimo būklė 2024 m. spalio 15 d. pateikiama 1 paveikslėlyje.

1 paveikslėlis

Rekomendacijų įgyvendinimo būklė
(2024 m. spalio mėn. 15 d. duomenys)



Tarnybos 2020-2023 metais pateiktų rekomendacijų vykdymas 2024 metais

Rekomendacijų, kurios buvo teiktos 2020 m. ir 2021 m., įgyvendinimo stebėseną baigta.

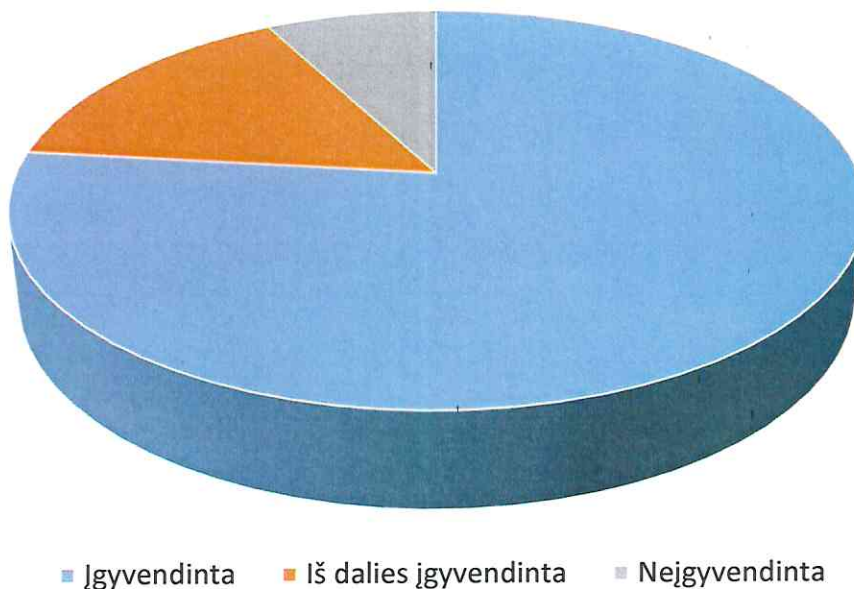
Rekomendacijų, kurios buvo teiktos 2022 m. (iš viso 62 rekomendacijos, iš kurių 5 nebeaktualios), įgyvendinimo stebėsenos duomenys šiek tiek pasikeitė, lyginant su 2024 m. kovo mėn. duomenimis: 2 rekomendacijomis padaugėjo įgyvendintų rekomendacijų (iš viso 47 įgyvendintos rekomendacijos), 1 rekomendacija padaugėjo iš dalies įgyvendintų rekomendacijų (iš viso 5 iš dalies įgyvendintos rekomendacijos), 2 rekomendacijomis sumažėjo neįgyvendintų rekomendacijų (iš viso liko 4 neįgyvendintos rekomendacijos), liko 1 rekomendacija, kurios įgyvendinimo terminas nepasibaigęs.

Rekomendacijų, kurios buvo teiktos 2023 metais, įgyvendinimo stebėsenos duomenys taip pat nežymiai pasikeitė. Lyginant su 2024 m. kovo mėn. duomenimis, įgyvendinta dar 1 rekomendacija. Tarnyba 2023 m. iš viso buvo pateikusi 13 rekomendacijų. Atliekant veiklos auditą, buvo pateiktos 4 rekomendacijos VšĮ Kauno miesto poliklinikai, kurios įgyvendintos laiku (iki planuotos įgyvendinimo datos). Atliekant išorės finansinį auditą Kauno miesto savivaldybėje, buvo pateiktos 9 rekomendacijos, iš kurių: 4 - įgyvendintos laiku, 2 - įgyvendintos vėliau nei planuota įgyvendinimo data, 2 – įgyvendintos iš dalies, 1 – neįgyvendinta.

2023 metais Tarnybos pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas pavaizduotas 2 paveikslėlyje, įgyvendinimo rezultatai matomi priede Nr. 1.

2 paveikslėlis

**2023 m. teiktų rekomendacijų įgyvendinimas
(2024 m. spalio mėn. 15 d. duomenys)**



Tarnybos 2024 m. pateiktų rekomendacijų vykdymas

Remiantis 2024 m. spalio 15 d. duomenimis, iš Tarnybos 2024 metais pateiktų 36 rekomendacijų:

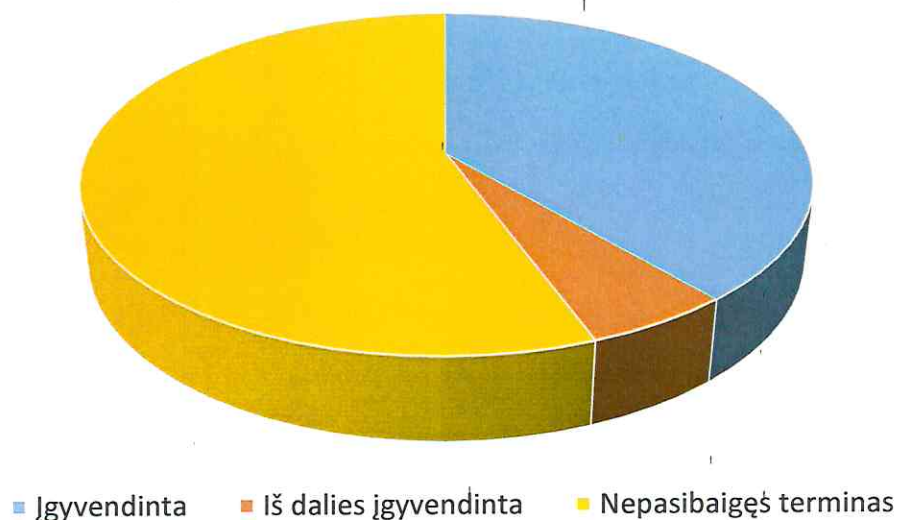
- įgyvendintos 14 rekomendacijų;
- iš dalies įgyvendintos 2 rekomendacijos;
- 20 rekomendacijų įgyvendinimo terminas nepasibaigęs.

Atliekant Kauno miesto savivaldybės vietinių rinkliavų rinkimo 2022-2023 metais veiklos auditą, buvo pateiktos 4 rekomendacijos Kauno miesto savivaldybės administracijai (viena iš jų pateikta ir BĮ „Parkavimas Kaune“), kurių įgyvendinimo terminas nepasibaigęs. Atliekant išorės finansinį auditą Kauno miesto savivaldybėje, buvo pateikta 16 rekomendacijų, iš kurių: 7 – įgyvendintos laiku, 1 – įgyvendintos vėliau nei planuota įgyvendinimo data, 2 – įgyvendintos iš dalies, 6 – planuotas įgyvendinimo terminas nepasibaigęs. Atliekant atitikties auditą Kauno miesto savivaldybės biudžetinėse bendrojo ugdymo mokyklose buvo pateiktos 6 rekomendacijos, kurios įgyvendintos laiku. Atliekant biudžetinės įstaigos Kauno miesto kamerinis teatras ir biudžetinės įstaigos Kauno šokio teatras „Aura“ veiklos auditą buvo pateikta 10 rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas nepasibaigęs.

Remiantis 2024 m. spalio 15 d. duomenimis, 2024 metais Tarnybos pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas pavaizduotas 3 paveikslėlyje, įgyvendinimo rezultatai matomi priede Nr. 2.

3 paveikslėlis

**2024 m. teiktų rekomendacijų įgyvendinimas
(2024 m. spalio mėn. 15 d. duomenys)**



Tarnybos pateiktos rekomendacijos, kurių įgyvendinimas laukiamas

Remiantis 2024 m. spalio 15 d. duomenimis, matoma, kad laukiama 35 rekomendacijų (kurios teiktos 2022-2024 metais), įgyvendinimo:

- 2022 metais: atliekant finansinį auditą Kauno miesto savivaldybėje, Tarnybos pateiktos 4 rekomendacijos neįgyvendintos iki planuoto įgyvendinimo termino, 1 rekomendacijos planuotas įgyvendinimo terminas nepasibaigęs (pratęstas 2024 metais, atliekant išorės finansinį auditą Kauno miesto savivaldybėje), 5 rekomendacijos įgyvendintos iš dalies (3 iš jų įgyvendinimo stebėsena baigta).
- 2023 metais: atliekant finansinį auditą Kauno miesto savivaldybėje, Tarnybos pateiktos 2 rekomendacijos įgyvendintos iš dalies, 1 rekomendacija neįgyvendinta iki planuoto įgyvendinimo termino.
- 2024 metais, atliekant finansinį auditą Kauno miesto savivaldybėje, Tarnybos pateiktos 2 rekomendacijos įgyvendintos iš dalies, 6 rekomendacijų planuotas įgyvendinimo terminas nepasibaigęs, atliekant Kauno miesto savivaldybės vietinių rinkliavų rinkimo 2022-2023 metais veiklos auditą, Tarnybos pateiktos 4 rekomendacijų planuotas įgyvendinimo terminas nepasibaigęs, atliekant biudžetinės įstaigos Kauno miesto kamerinis teatras ir biudžetinės įstaigos Kauno šokio teatras „Aura“ veiklos auditą, Tarnybos pateikta 10 rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas nepasibaigęs.

Informacija apie Tarnybos teiktas rekomendacijas, kurių įgyvendinimo laukiama, pateikiama 1 lentelėje.

1 lentelė

Tarnybos teiktos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama

Auditas (Finansinis / Atitikties / Veiklos ir pavedimo data ir Nr.)	Reko- menda- cijos pateiki- mo data (rašto ar ataskai- tos data)	Rekomendacija <i>Rekomendacijos tekstas</i>	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas <i>Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės</i>	Įgyvendinimo būklė <i>Įgyvendinta / Iš dalies įgyvendinta / Neįgyvendinta / Nepasibaigęs terminas / Neaktualu</i>
Finansinis ir teisėtumo, 2021-12- 07, Nr. P- 01-11, raštas 2022-07- 07 Nr. A- 01-73	2022	Siekiant išvengti ateityje tokių trūkumų ir kitose įstaigose, rekomenduojame nustatyti papildomas kontrolės priemones dėl likvidacinės vertės ir turto tikrosios vertės nustatymo, turto priskyrimo kitoms vertybėms. Apie neatitikimą Kauno sakralinės muzikos mokykla informuota raštu.	Biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų būhalterinė apskaita“	2022-12-31	1. Laukiama informacijos iš įstaigos. 2. KB BA direktoriaus 2023-01-18 įsakymu Nr. 1-14 patvirtintas BJ „Kauno biudžetinių įstaigų būhalterinės apskaitos“ ir viešojo sektorius subjektų, kurių būhalterinę apskaitą centralizuotai tvarko „BJ „Kauno biudžetinių įstaigų būhalterinė apskaita“ ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas, kuriame aptarti tam tikri likvidacinės vertės nustatymo principai. Šiame tvarkos apraše turto priskyrimo kitoms vertybėms atvejai nereglamentuoti.	Iš dalies įgyvendinta

Auditas (Finansinis / Atitikties / Veiklos ir pavedimo data ir Nr.)	Rekomendacijos pateikimo data (rašto ar ataskaitos data)	Rekomendacija <i>Rekomendacijos tekstas</i>	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas <i>Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės</i>	Įgyvendinimo būklė <i>Įgyvendinta / Iš dalies įgyvendinta / Neįgyvendinta / Nepasibaigęs terminas / Neaktualu</i>
Finansinis ir teisėtumo, 2021-12-07, Nr. P-01-11, raštas 2022-06-17 Nr. A-01-61	2022	Organizuoti statybos darbų užbaigimo procedūras ir nebaigtos statybos sąskaitoje sukauptą įvairių atliktų remonto darbų vertę perduoti Kauno miesto savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyriui.	Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjui	2022-07-07 pratęsta 2024-03-31 (įgyvendinim as patikrinamas 2023 m. audito procedūrų metu)	Įstaiga 2022-08-09 raštu Nr. 28-164 informavo, kad šiuo metu Įstaiga konsultuojasi su Kauno miesto savivaldybės turto skyriumi kaip atlikti statybos darbų užbaigimo procedūras ir nebaigtos statybos sąskaitoje sukauptą įvairių atliktų remonto darbų vertę perduoti Kauno miesto savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyriui. 2022-10-04 el. paštu I. e. p. Įstaigos direktorius informavo, kad šiuo metu dirbama su stadiono dokumentų tvarkymu, tačiau naujo galimo rekomendacijos įgyvendinimo termino nenurodė. 2023-10-16 papildomai peržiūrėjus įstaigos apskaitos duomenis, nustatyta, kad nėra pokyčių nebaigtos statybos sąskaitoje, t. y. atliktų darbų vertė neperduota Kauno miesto savivaldybės administracijai. 2023 m. finansinio audito procedūrų metu nustatyta, kad statybos darbai vis dar neužbaigti ir atitinkamai darbų vertė neperduota Kauno miesto savivaldybės administracijai, taigi rekomendacija neįgyvendinta. 2024-09-30 stebėsenos metu (peržiūrėta didžioji knyga Biudžetas VS) nustatyta, kad nėra pokyčių nebaigtos statybos sąskaitoje, t. y. atliktų darbų vertė neperduota Kauno miesto savivaldybės administracijai.	Neįgyvendinta
Finansinis ir teisėtumo, 2021-12-07, Nr. P-01-11	2022	Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudas rodyti pagal jų pobūdį.	Savivaldybės administracijai	2023-04-30	Savivaldybės administracija 2022-09-30 rašte Nr. (33.198)R-2676 nurodė, kad Savivaldybės administracijos Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2022-12-31 duomenis, pagrindinės veiklos sąnaudas bus tinkamai parodytos pagal jų pobūdį. 2022 m. finansinio audito procedūrų metu nustatyta neatitikimų sąnaudų apskaitos srityje. 2023-10-18 peržiūrėjus Savivaldybės administracijos didžiąją knygą (bandomąjį balansą) nustatyta, kad neatitikimai dėl sąnaudų grupavimo (pašalpų ir socialinės priežiūros paslaugų sąnaudų (vienkartinės pašalpos užsieniečiams dėl karo Ukrainoje, dienos socialinės priežiūros teikimo vaikams paslaugos, senyvo amžiaus asmenims ir suaugusiems asmenims su negalia paslaugos, ilgalaikės socialinės priežiūros paslaugos),	Neįgyvendinta

Auditas (Finansinis / Atitikties / Veiklos ir pavedimo data ir Nr.)	Rekomendacijos pateikimo data (rašto ar ataskaitos data)	Rekomendacija Rekomendacijos tekstas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės	Įgyvendinimo būklė Įgyvendinta / Iš dalies įgyvendinta / Neįgyvendinta / Nepasibaigęs terminas / Neaktualu
					narystės mokesčio, tarybos narių kanceliariinių išlaidų) neištaisyti. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, laikytina, kad rekomendacija neįgyvendinta. 2023 m. finansinio audito procedūrų metu nustatyta neatitikimų, todėl laikytina, kad rekomendacija neįgyvendinta.	
Finansinis ir teisėtumo, 2021-12-07, Nr. P-01-11, raštas 2022-06-17 Nr. A-01-61	2022	Nustatyti papildomas kontrolės priemonės, kad 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte būtų atskleista visa VSAFAS reikalaujama informacija.	Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjui	2023-03-01	Įstaiga 2022-08-09 raštu Nr. 28-164 informavo, kad nustatytos papildomos kontrolės priemonės ir sudarant 2022 metų aiškinamąjį raštą visi trūkumai bus ištaisyti. Pokalbio metu 2022-09-22 vyr. buhalterė nurodė, kad rekomendacija ir jos įgyvendinimas buvo aptartas žodžiu su l. e.p. įstaigos direktoriumi, kitų raštiškų vidaus kontrolės priemonių nepriimta. 2022 m. finansinio audito procedūrų metu nustatyta, kad rekomendacija pilnai neįgyvendinta, nes VšĮ Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjaus 2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte duomenys apie pagal panaudos sutartis gauto turto vertę nurodyti rankiniu būdu, o ne pateikiant duomenis į VSAKIS, todėl 2022 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nurodyta pagal panaudos sutartis gauto turto vertė 2022-12-31 iš viso sumažinta iš viso 1 455 376,22 Eur. Įstaigos vyr. buhalterė-administratorė J. G. paaiškino, kad duomenys neįvesti į VSAKIS, nes rodė blokuojančią kontrolę dėl datų. 2023 m. finansinio audito procedūrų metu nustatyta, kad duomenys apie pagal panaudos sutartis gauto turto vertę į VSAKIS nesuveisti, tačiau po auditorių pastebėjimų ištaisyta (duomenys suvesti). Tačiau įstaigos 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte nepateikta informacija apie finansinės rizikos valdymo principus, kaip numatyta 6-ajame VSAFAS, todėl laikytina, kad rekomendacija vis dar pilnai neįgyvendinta.	Iš dalies įgyvendinta

Auditas (Finansinis / Atitikties / Veiklos ir pavedimo data ir Nr.)	Rekomendacijos pateikimo data (rašto ar ataskaitos data)	Rekomendacija Rekomendacijos tekstas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės	Įgyvendinimo būklė Įgyvendinta / Iš dalies įgyvendinta / Neįgyvendinta / Nepasibaigęs terminas / Neaktualu
Finansinis ir teisėtumo, 2021-12-07, Nr. P-01-11, raštas 2022-06-28 Nr. A-01-69	2022	Organizuoti statybos darbų užbaigimo procedūras ir pateikti dokumentus apskaitą tvarkančiai įstaigai, kad būtų atlikti reikalingi įrašai apskaitoje.	Kauno Viktoro Kuprevičiaus progimnazijai	2022-12-31 pratęsta 2023-12-31 (įgyvendinimas tikrinamas 2023 m. audito procedūrų metu)	2023 m. finansinio audito procedūrų metu nustatyta, kad neatitikimas neištaisytas, rekomendacija kol kas neįgyvendinta. Iš įstaigos direktoriaus pavaduotojo ūkiui A. U. paaiškinimo 2024-01-25 el. paštu: <i>Ankstesniuose įstaigos paaiškinimuose nurodyta, kad esamas registrų duomenų bazės išrašas neatitinka esamos padėties - buvo atliekami nauji sporto aikštelių kadastriniai matavimai. Šiuo metu nauji matavimai atlikti. Su kadastrinius matavimus atlikusių specialistų pagalba bus pateikta deklaracija apie statybos užbaigimą, artimiausiu laiku nauji objektai įtraukti į ilgalaikio turto sąrašą bei patikslinta registro duomenų bazė.</i> 2024-09-30 stebėsenos metu (peržiūrėta didžioji knyga Biudžetas VS) nustatyta, kad nėra pokyčių nebaigtos statybos sąskaitoje, t. y. atliktų darbų vertė iš nebaigtos statybos s-tos neperkelta į kitas ilgalaikio materialiojo turto grupes.	Neįgyvendinta
Finansinis ir teisėtumo, 2021-12-07, Nr. P-01-11, 2022-07-15 ataskaita Nr. AP-4	2022	1. Tęsti gatvių inventORIZACIJĄ ir teisinę registraciją bei biologinio turto inventORIZACIJĄ ir registravimą apskaitoje	1. Nekilnojamojo turto skyrius, Miesto tvarkymo skyrius; Aplinkos apsaugos skyrius; Centrinis apskaitos skyrius	2022-12-31 2022-12-01 2023-02-28	Savivaldybės administracija 2022-12-29 raštu Nr. (33.198E) R-3431 informavo, kad per 2022 m. Administracijos Centriniam apskaitos skyriui buvo pateikti patikslinti 56 gatvių (atskirai kiekvienos gatvės) nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašai. 2022 m. Savivaldybės nuosavybės teise Nekilnojamojo turto registre buvo įregistruota 41 nauja gatvė, kurių duomenys įtraukti į Administracijos apskaitą. Vadovaujantis Administracijos direktoriaus 2022-11-09 įsakymu Nr. A-4180, į apskaitą buvo įtrauktos valstybei nuosavybės teise priklausančios Savivaldybės patikėjimo teise valdomos 5 gatvės. Vadovaujantis 2022-01-07 paslaugų teikimo sutartimi Nr. SR-11 ir 2022-09-06 paslaugų teikimo sutartimi Nr. SUT-302/22, UAB „Želdynų vizija“ 2022 m. suteikė 15-os parkų ir skverų želdinių inventORIZACIJOS duomenų atnaujinimo geografinės informacinės sistemos pagrindu paslaugas ir nustatė biologinio turto vertę.	Iš dalies įgyvendinta
Finansinis ir teisėtumo, 2021-12-07, Nr. P-01-11, 2022-07-	2022	2. Patvirtinti tvarką, nustatančią procedūras, kaip turi būti surenkama informacija, susijusi su Savivaldybei nuosavybės teise	Nekilnojamojo turto skyrius; Centrinis apskaitos skyrius.	2022-12-31 (pakeista 2023-07-01)	Priemonių įgyvendinimo terminai pakeisti atsižvelgiant į Savivaldybės administracijos 2022-12-14 raštą Nr. (33.198E) R-3302. Priimtas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-	Iš dalies įgyvendinta

Auditas (Finansinis / Atitikties / Veiklos ir pavedimo data ir Nr.)	Rekomendacijos pateikimo data (rašto ar ataskaitos data)	Rekomendacija Rekomendacijos tekstas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemones	Įgyvendinimo būklė Įgyvendinta / Iš dalies įgyvendinta / Neįgyvendinta / Nepasibaigęs terminas / Neaktuali
15 ataskaita Nr. AP-4		priklausančių daugiabučių namų patalpų modernizavimu, užtikrinant, kad būtų apskaityti visi Savivaldybės finansiniai įsipareigojimai ir padidinta visų renovuotų patalpų vertė ir, gavus duomenis, apskaityti visus Savivaldybės finansinius įsipareigojimus ir padidinti visų renovuotų patalpų vertę		2023-01-31 (pakeista nuolat vykdoma, tarpinė data - 2023-07-01) 2023-09-30	07-25 įsakymas Nr. A-1957 "Dėl Kauno miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančių patalpų, esančių atnaujintuose (modrniuotuose) daugiabučiuose namuose, finansinių įsipareigojimų apskaičtos ir verčių padidinimo surinkimo tvarkos. 2023 m. finansinio audito procedūrų metu nustatyta, kad finansiniai įsipareigojimai paėmus kreditą daugiabučių namų patalpų modernizavimui Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje neapskaityti ir finansinėse ataskaitose atitinkamai neparodyti.	
Finansinis ir teisėtumo, 2021-12-07, Nr. P-01-11, 2022-07-15 ataskaita Nr. AP-4	2022	7. Tęsti nebaigtos statybos sąskaitose užregistruotų sumų peržiūrėjimą ir pergrupavimą, kad šios sąskaitos likutis rodytų tikrą ir teisingą vaizdą	Savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyriui, biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	2023-02-28 pratęsta 2024-03-31 (įgyvendinimas tikrinamas 2023 m. audito procedūrų metu)	KBjBA 2022-09-26 rašte Nr. I-362 nurodė, kad bendradarbiaujama su įstaigomis ir atliekami pergrupavimai. 2023 m. finansinio audito procedūrų metu vis dar nustatyta atvejų, kad nebaigtos statybos sąskaitose apskaityti daugiau kaip prieš 1 metus baigti darbai, kurių pridavimo procedūros užsitęsė ar kai kuriais atvejais nepražėdė, todėl laikytina, kad rekomendacija neįgyvendinta ir tikslinga tolesnė rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.	Neįgyvendinta
Finansinis ir teisėtumo, 2021-12-07, Nr. P-01-11, 2022-07-15 ataskaita Nr. AP-4	2022	10. Apskaitą tvarkančiam padaliniui pateikti duomenis apie gautinas infrastruktūros plėtros įmokas (kai mokama dalimis) ir šias gautinas sumas užregistruoti apskaitoje	Savivaldybės administracijos Miesto tvarkymo skyriui, Centriniam apskaitos skyriui	2023-02-28 pratęsta 2025-03-01 (įgyvendinimas tikrinamas 2024 m. audito procedūrų metu)	2022-2023 m. finansinio audito procedūrų metu pokyčių, t. y. atvejų, kad būtų apskaitomos gautinos infrastruktūros plėtros įmokos, nenustatyta. Rekomendacija neįgyvendinta, nes nesukurta sistema, pagal kurią būtų teikiami reikiami duomenys Savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyriui. Planuojama rekomendaciją pradėti įgyvendinti 2024 m., Savivaldybės administracijos Miesto tvarkymo skyriaus Infrastruktūros poskyrio parengus ir Centriniam apskaitos skyriui pateikus reikiamus dokumentus, todėl tikslinga rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną sekančių finansinių auditų metu.	Nepasibaigęs terminas

Auditas (Finansinis / Atitikties / Veiklos ir pavedimo data ir Nr.)	Rekomendacijos pateikimo data (rašto ar ataskaitos data)	Rekomendacija Rekomendacijos tekstas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės	Įgyvendinimo būklė Įgyvendinta / Iš dalies įgyvendinta / Neįgyvendinta / Nepasibaigęs terminas / Neaktualu
Finansinis ir teisėtumo, 2021-12-07, Nr. P-01-11, 2022-07-15 ataskaita Nr. AP-4	2022	13. Imtis priemonių, kad VšĮ Kauno tvirtovės parko 2022 m. finansinės ataskaitos teisės aktų nustatyta tvarka būtų laiku audituotos, patvirtintos dalininkų ir pateiktos Juridinių asmenų registrai	Savivaldybės administracijos direktoriui, Kultūros paveldo skyriui	2023-04-30	Įstaigos 2022 m. finansinės ataskaitos audituotos išorės auditoriaus, patvirtintos dalininkų susirinkime ir pateiktos Juridinių asmenų registrai (toliau - JAR), tačiau pavėluotai. 2022 m. finansinės ataskaitos dalininkų susirinkime patvirtintos 2023-08-17, nors pagal LR viešųjų įstaigų įstatymo 10 str. 1 d. 6 p. visuotinis dalininkų susirinkimas per 4 mėnesius nuo finansinių metų pabaigos tvirtina metinių finansinių ataskaitų rinkinį arba metinę ataskaitą, išskyrus atvejus, kai Civilinio kodekso 2.106 straipsnio 2, 3, 4 ir 7 punktuose nustatytais atvejais viešojo įstaiga likviduojama. 2022 m. finansinės ataskaitos registruotos JAR 2023-10-04, nors Civilinio kodekso 2.66 straipsnio 4 dalyje numatyta, kad metinių finansinių ataskaitų rinkinys JAR pateikiamas per 30 dienų nuo jų patvirtinimo momento. Kadangi įstaigos 2022 m. finansinės ataskaitos patvirtintos dalininkų ir pateiktos JAR pavėluotai, laikytina, kad rekomendacija įgyvendinta iš dalies.	Iš dalies įgyvendinta
FA 2022-09-15 P-01-5 (2023-01-09 P-01-1)	2023	Užregistruoti apskaitoje neregistruotus įsiskolinimus (gyvenamųjų patalpų nuomininkams priteistų skolų, teismo sprendimų, įsakymų).	Administracija (Nekilnojamojo turto skyrius/Centrini s apskaitos skyrius)	2024-01-30	Administracijos Nekilnojamojo turto skyrius 2024-03-05 elektroniniu paštu informavo, kad gyvenamųjų patalpų nuomininkams priteistų skolų, teismo sprendimų, įsakymų suvestinę (gaunamą iš gyvenamųjų patalpų administratoriaus KMPC) kiekvieną mėnesį raštu teikia Centriniam apskaitos skyriui. Administracijos Centrinis apskaitos skyrius 2024-03-15 elektroniniu paštu informavo: "Nekilnojamojo turto skyrius kiekvieną mėnesį pateikia gyvenamųjų patalpų nuomininkams priteistų skolų, teismo sprendimų, įsakymų suvestinę, kuri yra užregistruojama Administracijos apskaitoje. Nekilnojamojo turto skyrius pateikia gavęs iš Kauno miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų nuomos administratoriaus gautinų sumų už gyvenamųjų patalpų nuomą nuvertėjimo duomenis, kurie ketvirčio pabaigoje yra užregistruojami Administracijos apskaitoje."	Iš dalies įgyvendinta

Auditas (Finansinis / Atitikties / Veiklos ir pavidimo data ir Nr.)	Rekomendacijos pateikimo data (rašto ar ataskaitos data)	Rekomendacija Rekomendacijos tekstas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemones	Įgyvendinimo būklė Įgyvendinta / Iš dalies įgyvendinta / Neįgyvendinta / Nepasibaigęs terminas / Neaktualu
FA 2022-09-15 P-01-5 (2023-01-09 P-01-1)	2023	Priimti sprendimus, įnešančius aiškumą apie atsakingus asmenis (padalinį) už biudžeto lėšų panaudojimo analizę ir atitikties kontrolę.	Administracija (Finansų ir ekonomikos skyrius)	2023-12-31	Administracijos Finansų ir ekonomikos skyrius 2024-03-05 elektroniniu raštu informavo, kad yra parengęs Biudžeto lėšų naudojimo sutarties projektą, prie sutarties teikiamų ataskaitų šablonus ir 2023 metų pabaigoje pateikė juos derinti. Gavus informaciją, kad Lietuvos Respublikos finansų ministerija rengia ir iš esmės keičia Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykles, kuriose taip pat siūloma nustatyti atvejus, kuriais asignavimai gali būti skiriami sudarant biudžeto naudojimo sutartis ir kas turi būti jose nurodoma, parengtas Biudžeto lėšų naudojimo sutarties projektas turės būti pakeistas.	Neįgyvendinta
FA 2022-09-15 P-01-5 (2023-01-09 P-01-1)	2023	Nustatyti papildomas kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės (grupės) komponentų ir atitinkamai konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose būtų teikiama visa viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose nurodyta informacija.	Administracija	2023-09-30	Rengiant 2023 metų Savivaldybės lždo, Administracijos ir konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamuosius raštus bus atsižvelgta į rašte paminėtas pastabas.	Iš dalies įgyvendinta
VA 2023-06-05 P-01-5, ataskaitos Nr. AP-3 (2024-03-29)	2024	Skirti didesnę dėmesį vietinei rinkliavai už naudojimąsi Savivaldybės viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra, plačiau informuojant (pvz. žiniasklaidoje, socialiniuose tinkluose ir kt.) apgyvendinimo paslaugų teikėjus apie pareigą mokėti privalomą vietinę rinkliavą („pagalvės mokestį“), siekiant surinkti didesnes pajamas į savivaldybės biudžetą.	Savivaldybės administracijos Investicijų ir projektų skyrius	2024-09-01		Nepasibaigęs terminas
VA 2023-06-05 P-01-5, ataskaitos Nr. AP-3 (2024-03-29)	2024	Inicijuoti VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ teikiamų specialių leidimų išdavimo, kelio ženklų „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo ir pašalinimo paslaugų įkainių, nustatytų Savivaldybės	Savivaldybės administracijos Transporto ir eismo organizavimo skyrius	2024-09-01		Nepasibaigęs terminas

Auditas (Finansinis / Atitiktis / Veiklos ir pavedimo data ir Nr.)	Rekomendacijos pateikimo data (rašto ar ataskaitos data)	Rekomendacija Rekomendacijos tekstas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės	Įgyvendinimo būklė Įgyvendinta / Iš dalies įgyvendinta / Neįgyvendinta / Nepasibaigęs terminas / Neaktualu
		tarybos 2015-04-02 sprendimu Nr. T-145 „Dėl VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ teikiamų specialių leidimų išdavimo, kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo ir pašalinimo paslaugų įkainių nustatymo“ peržiūrą ir šio Savivaldybės tarybos sprendimo pakeitimus.				
VA 2023-06-05 P-01-5, ataskaitos Nr. AP-3 (2024-03-29)	2024	Iniciuoti Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemonės šio ženklo galiojimo zonoje išdavimo tvarkos aprašo, patvirtinto Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-06-02 įsakymu Nr. A-1828 „Dėl Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemonės šio ženklo galiojimo zonoje išdavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimus.	Savivaldybės administracijos Transporto ir eismo organizavimo skyrius	2024-09-01		Nepasibaigęs terminas
VA 2023-06-05 P-01-5, ataskaitos Nr. AP-3 (2024-03-29)	2024	Sustiprinti vidaus kontrolę ir numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, siekiant užtikrinti tinkamą reikiamų dokumentų pateikimą paslaugai gauti (gaunant leidimus organizuoti komercinius renginius, įrengiant kelio ženklą Nr. 531 „Rezervuota stovėjimo vieta“ rezervuojant stovėjimo vietas transporto priemonėms), užtikrinti apmokėjimą už suteiktas paslaugas laiku, kaip numatyta galiojančiuose teisės aktuose.	Savivaldybės administracijos Kultūros skyrius; BJ „Parkavimas Kaune“	2024-09-01		Nepasibaigęs terminas

Auditas (Finansinis / Atitikties / Veiklos ir pavidimo data ir Nr.)	Rekomendacijos pateikimo data (rašto ar ataskaitos data)	Rekomendacija Rekomendacijos tekstas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemones	Įgyvendinimo būklė Įgyvendinta / Iš dalies įgyvendinta / Neįgyvendinta / Nepasibaigęs terminas / Neaktualu
FA 2023-09-04 P-01-6	2024	Imtis priemonių, kad 2024 metų inventorizacijos komisija įvertintų, ar įstaigos nebaigtos statybos sąskaitose apskaityti projektavimo darbai neturi nuvertėjimo požymių.	Kauno sporto mokykla "Gaja"	2024-12-31		Nepasibaigęs terminas
FA 2023-09-04 P-01-6	2024	Peržiūrėti ir įvertinti įstaigos nebaigtos statybos sąskaitose užregistruotus darbus (ar visi darbai atlikti ir užbaigti, kokios statybos užbaigimo procedūros reikalingos, ar darbai turi nuvertėjimo požymių, ar nebaigtos statybos sąskaitose užregistruoti visi darbai ir pan.), imtis priemonių dėl statybos darbų užbaigimo bei atitinkamų dokumentų perdavimo apskaitą tvarkančiai įstaigai.	Kauno tarptautinė gimnazija	2026-06-30 (galutinė data)		Nepasibaigęs terminas
FA 2023-09-04 P-01-6	2024	Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės komponentų 2024 m. finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose būtų pateikta visa viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose nurodyta informacija.	Biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	2024-10-31		Nepasibaigęs terminas
FA 2023-09-04 P-01-6	2024	Rengiant įsakymą dėl 2024 m. gautinų sumų inventorizacijos ir sudarant šių sumų inventorizacijos aprašus, atsižvelgti į rašte nurodytus neatitiktikimus ir juos ištaisyti.	Biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	2024-10-31		Nepasibaigęs terminas

Auditas (Finansinis / Atitikties / Veiklos ir pavidimo data ir Nr.)	Rekomendacijos pateikimo data (rašto ar ataskaitos data)	Rekomendacija Rekomendacijos tekstas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės	Įgyvendinimo būklė Įgyvendinta / Iš dalies įgyvendinta / Neįgyvendinta / Nepasibaigęs terminas / Neaktuali
FA 2023-09-04 P-01-6	2024	Patikslinti Aprašo, patvirtinto biudžetinės įstaigos „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ direktoriaus 2022 m. spalio 11 d. įsakymu Nr. 1-374 „Biudžetinės įstaigos „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir įstaigų, kurių centralizuotai apskaitą tvarko biudžetinė įstaiga „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos tvarkos aprašo“, 1 priedą „Gautinų / mokėtinų sumų (pagal sąskaitas) derinimas“, atsižvelgiant į rašte nurodytus pastebėjimus.	Biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	2024-10-31		Nepasibaigęs terminas
FA 2023-09-04 P-01-6	2024	Nustatyti kontrolės priemonės, užtikrinančias, kad Savivaldybės veiklos ataskaita būtų parengta ir pasirašyta laikantis teisės aktų reikalavimų, atkreipiant dėmesį į šiame rašte nurodytus nustatytus neatitiktumus, susijusius su Savivaldybės veiklos ataskaita.	Kauno miesto savivaldybės administracijai	2024-09-30	Administracija 2024-09-30 raštu Nr. (33.198 Mr) R-3333: informavo: "1. Rengiant 2024 metų Kauno miesto savivaldybės veiklos ataskaitą (toliau – Ataskaita), bus įtraukta viešųjų įstaigų Kauno miesto poliklinikos, K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninės, Kauno tvirtovės parko ir Kauno regiono atliekų tvarkymo centro veiklos ataskaitose teikiama informacija apie: • kiekvieno vadovaujamas pareigas einančio asmens atlyginimą per ataskaitinius metus (atskirai nurodant premijas, priemokas ir kitokias išmokas); • kiekvieną reikšmingą sandorį, sudarytą per ataskaitinius metus, nurodant sandorio šalį (juridinio asmens teisinė forma, pavadinimas, kodas, buveinė (adresas); fizinio asmens vardas, pavardė, adresas korespondencijai), objektą ir vertę; • per ataskaitinius metus sudarytus sandorius su susijusiomis šalimis, nurodant sandorio šalį (juridinio asmens teisinė forma, pavadinimas, kodas, buveinė (adresas); fizinio asmens vardas, pavardė, adresas korespondencijai), objektą ir vertę. Ataskaita bus parengta iki 2025 m. balandžio 20 d. ir pasirašyta Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) mero bei už ataskaitos parengimą atsakingo asmens."	Iš dalies įgyvendinta

Auditas (Finansinis / Atitikties / Veiklos ir pavedimo data ir Nr.)	Reko- menda- cijos pateiki- mo data (rašto ar ataskai- tos data)	Rekomendacija <i>Rekomendacijos tekstas</i>	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas <i>Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės</i>	Įgyvendinimo būklė <i>Įgyvendinta / Iš dalies įgyvendinta / Neįgyvendinta / Nepasibaigęs terminas / Neaktualu</i>
FA 2023-09-04 P-01-6	2024	Apskaitoje simboline verte užregistruotą ilgalaikį materialųjį turtą įvertinti tikrąja verte ir teisingai užregistruoti apskaitoje.	Kauno miesto savivaldybės administracijai	1.1. 2024-12-31; 1.2. 2025-07-01		Nepasibaigęs terminas
FA 2023-09-04 P-01-6	2024	Nustatyti kontrolės priemonės, užtikrinančias papriemonių „Kultūros paveldo objektų tvarkymas įgyvendinant Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programą“ ir „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimas“ proceso (vykdymo ir atsiskaitymo už lėšų panaudojimą) įgyvendinimą be neatitikimų ir (ar) trūkumų.	Kauno miesto savivaldybės administracijai	2024-09-30	3.1.Savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-06-05 įsakymu Nr. A-643 "Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-05-06 įsakymo Nr. A-1475 "Dėl Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos finansavimo lėšų naudojimo sutarties formos patvirtinimo" pakeitimo", pakeista ir nauja redakcija patvirtinta Savivaldybės paveldotvarkos programos finansavimo lėšų naudojimo sutartis ir šių lėšų panaudojimo ataskaita.	Iš dalies įgyvendinta
VA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-2	2024-09-30	Nustatyti siektinus įstaigų kokybinius veiklos vertinimo rodiklius.	Savivaldybės administracijos Kultūros skyrius	2025-02-28		Nepasibaigęs terminas
VA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-2	2024-09-30	Peržiūrėti įstaigų metinius veiklos planus atkreipti dėmesį ar planuose numatyti metiniai darbai (veiksmai) yra realūs ir ar jie bus įgyvendinti (paramos pritraukimas, kultūrinės edukacijos veikla, Kultūros paso paslaugų rinkinio programų įgyvendinimas ir kt.).	Savivaldybės administracijos Kultūros skyrius	2025-03-01		Nepasibaigęs terminas
VA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-2	2024-09-30	Peržiūrėti įstaigose turimas tvarkas ir parengti naujas, bei įsivertinti, ar įstaigų naudojamose tvarkose yra numatytos priemonės ir procesai, siekiant suvaldyti galimas rizikas.	Kauno miesto kamerinis teatras Kauno šokio teatras „Aura“	2024-12-31		Nepasibaigęs terminas

Auditas (Finansinis / Atitikties / Veiklos ir pavidimo data ir Nr.)	Rekomendacijos pateikimo data (rašto ar ataskaitos data)	Rekomendacija Rekomendacijos tekstas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemones	Įgyvendinimo būklė Įgyvendinta / Iš dalies įgyvendinta / Neįgyvendinta / Nepasibaigęs terminas / Neaktualu
VA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-2	2024-09-30	Siekiant stiprinti įstaigų rinkodaros specialistų profesines kompetencijas, skatinti kelti kvalifikaciją marketingo srityje.	Kauno miesto kamerinis teatras Kauno šokio teatras „Aura“	2025-12-31		Nepasibaigęs terminas
VA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-2	2024-09-30	Įstaigos darbuotojams premijas skirti neviršijant biudžetinei įstaigai darbo užmokesčiui skirtų lėšų	Kauno šokio teatras „Aura“	2025-01-31		Nepasibaigęs terminas
VA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-2	2024-09-30	Įstaigai, patikėjimo teise valdančiai patalpas, adresu Daukšos g. 30A, Kaune, organizuoti šių patalpų kadastrinių matavimų atlikimą.	Kauno šokio teatras „Aura“	2026-12-31		Nepasibaigęs terminas
VA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-2	2024-09-30	Patalpas, adresu Daukšos g. Nr.34, Kaune naudoti efektyviai, t.y. ieškoti galimybių nuomoti jas trumpalaikiams renginiams organizuoti.	Kauno šokio teatras „Aura“	2026-12-31		Nepasibaigęs terminas
VA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-2	2024-09-30	Atliekant įstaigos turto inventurizaciją, vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintais Inventurizacijos taisyklių reikalavimais.	Kauno šokio teatras „Aura“	2024-12-20		Nepasibaigęs terminas
VA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-2	2024-09-30	Užtikrinti, kad įstaiga atlygintinas paslaugas teiktų Savivaldybės tarybos patvirtintomis kainomis.	Kauno šokio teatras „Aura“	2024-12-31		Nepasibaigęs terminas
VA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-2	2024-09-30	Spręsti klausimus: dėl 73m3 tūrio ūkinio pastato įregistravimo Nekilnojamojo turto registre, dėl prie minėto ūkinio pastato pastatyto „statinio - pašiūrės nugriovimo/įteisinimo“ bei ieškoti finansinių galimybių patikėjimo teise valdomo pastato modernizavimui.	BĮ Kauno miesto kamerinis teatras	2026-12-03		Nepasibaigęs terminas

Savivaldybės kontrolierė



Kristina Kripienė

Priedai

Rekomendacijų įgyvendinimo
stebėsenos ataskaitos

Priedas Nr. 1

2023 m. teiktų rekomendacijų įgyvendinimas

Auditas (Finansinis / Atitikties (buvęs teisėtumo) / Veiklos ir pavedimo data ir Nr.)	Rekomendacija Rekomendacijos tekstas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės	Įgyvendinimo būklė Įgyvendinta/Iš dalies įgyvendinta/Neįgyvendinta/ Nepasibaigęs terminas/Neaktualu
VA 2023-01-23 Nr. P-01-3, 2023-03-10 raštas Nr. A-01-20	Įstaigos vidaus kontrolės tvarkos aprašą peržiūrėti, atnaujinti, pakeisti ir papildyti pagal nustatytus reikalavimus	VšĮ Kauno miesto poliklinika	2023-04-28	2023-04-28 raštu Nr. S-1861 Įstaiga informavo apie rekomendacijos įgyvendinimą: Įstaigos direktoriaus 2020 m. kovo 5 d. įsakymu Nr. 1(1.2)-88 „Dėl viešosios įstaigos Kauno miesto poliklinikos vidaus kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtintas Įstaigos vidaus kontrolės tvarkos aprašas pakeistas ir papildytas pagal nustatytus reikalavimus	Įgyvendinta
VA 2023-01-23 Nr. P-01-3, 2023-03-10 raštas Nr. A-01-20	Įstaigos vadovui organizuoti vidinio informacijos apie pažeidimus teikimo kanalo įdiegimą, užtikrinti jo funkcionavimą ir reikalingos informacijos pateikimą pagal galiojančius reikalavimus.	VšĮ Kauno miesto poliklinika	2023-04-28	2023-04-28 raštu Nr. S-1861 Įstaiga informavo apie rekomendacijos įgyvendinimą: įdiegtas vidinis informacijos apie pažeidimus teikimo kanalas ir pateikta reikalinga informacija (https://kaunopoliklinika.lt/praneseju-apsauga/)	Įgyvendinta
VA 2023-01-23 Nr. P-01-3, 2023-03-10 raštas Nr. A-01-20	užtikrinti, kad būtų įgyvendintas Įstaigos savininko įpareigojimas parengti centralizuotų pirkimų organizavimo ir atlikimo tvarkos aprašą.	VšĮ Kauno miesto poliklinika	2023-04-28	2023-04-28 raštu Nr. S-1861 Įstaiga informavo apie rekomendacijos įgyvendinimą: VšĮ Kauno miesto poliklinikos direktoriaus 2022 m. lapkričio 7 d. įsakymu Nr. 1(1.2) – 304 patvirtintas Viešosios įstaigos Kauno miesto poliklinikos viešųjų pirkimų organizavimo ir atlikimo tvarkos aprašas, kuris reglamentuoja prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų, įskaitant centralizuotus viešuosius pirkimus.	Įgyvendinta
VA 2023-01-23 Nr. P-01-3, 2023-03-10 raštas Nr. A-01-20	ištaisyti su informacijos viešinimu Įstaigos interneto svetainėje susijusius neatitikimus teisės aktams ir stiprinti šioje srityje vidaus kontrolę	VšĮ Kauno miesto poliklinika	2023-04-28	2023-04-28 raštu Nr. S-1861 Įstaiga informavo apie rekomendacijos įgyvendinimą: ištaisyti su informacijos viešinimu Įstaigos interneto svetainėje susiję neatitikimai pagal Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobilioms programoms aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimu Nr. 480 (2018 m. gruodžio 12 d. nutarimo Nr. 1261 nauja redakcija) reikalavimus.	Įgyvendinta

Auditas (Finansinis / Atitikties (buvęs teisėtumo) / Veiklos ir pavedimo data ir Nr.)	Rekomendacija Rekomendacijos tekstas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės	Įgyvendinimo būklė Įgyvendinta/Iš dalies įgyvendinta/Neįgyvendinta/ Nepasibaigęs terminas/Neaktualu
FA 2022-09-15 P-01-5 (2023-01-09 P-01-1)	Teisingai apskaitoje registruoti su Savivaldybės nekilnojamojo turto pardavimais susijusias ūkines operacijas.	Administracija (Nekilnojamojo turto skyrius/Finansų ir ekonomikos skyrius/Centrinis apskaitos skyrius)	2024-03-31	Savivaldybės administracijos Nekilnojamojo turto skyrius 2023 m. liepos 31 d. raštu Nr. 60-4-480 ir 2023 m. gruodžio 13 d. raštu Nr. 60-4-739 pateikė Savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyriui informaciją apie neparduotą ir nenuomojamą Savivaldybės tarybos sprendimu į Viešame aukcione parduodamo Kauno miesto savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašą, patvirtintą 2015 m. kovo 5 d. Kauno miesto tarybos sprendimu Nr. T-87 „Dėl Viešame aukcione parduodamo Kauno miesto savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašo patvirtinimo“, įtrauktą nekilnojamąjį turtą. Nekilnojamojo turto skyriaus specialistai tokią informaciją teiks Centriniam apskaitos skyriui po kiekvieno priimto Tarybos sprendimo. Šiuo metu Nekilnojamojo turto skyrius, teikdamas sąskaitas faktūras už turto vertinimo paslaugas, dokumentų valdymo sistemoje Kontora pastabose nurodo turto vertinimo tikslą. Atsižvelgiant į tai, Centrinio apskaitos skyriaus specialistai priskiria tokių paslaugų sąnaudas arba prie pagrindinės veiklos, arba prie kitos veiklos sąnaudų. Nekilnojamojo turto skyrius informavo, kad pagal 2023 m. rugsėjo 12 d. nekilnojamojo turto valdymo informacinės sistemos, jos palaikymo ir priežiūros paslaugų pirkimo sutartį Nr. SR-492, šiuo metu yra diegiama Nekilnojamojo turto valdymo informacinė sistema (toliau – TVS), kuri sudarys galimybę skaitmenizuoti ir optimizuoti pagrindinius nekilnojamojo turto valdymo veiklos procesus. Pagrindiniai sistemos tikslai – užtikrinti racionalų ir efektyvų nekilnojamojo turto valdymą, didinti jo panaudojimo ir aptarnavimo efektyvumą, sudaryti galimybę rengti nekilnojamojo turto valdymo analitinę metinę ataskaitą, rengti operatyvines ataskaitas. Siekiant nustatyti sistemos tikslų, tarp kitų duomenų TVS bus prieinama ir aktuali nekilnojamojo turto finansinei apskaitai reikalinga informacija - Įsigijimo savikaina eurais, Balansinė (likutinė) vertė eurais, Tikroji vertė, kuri gaunama per tiesioginę sąsają tarp sistemų (TVS ir finansų valdymo apskaitos sistemos Biudžetas VS).	Įgyvendinta

Auditas (Finansinis / Atitikties (buvęs teisėtumo) / Veiklos ir pavedimo data ir Nr.)	Rekomendacija Rekomendacijos tekstas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas <i>Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės</i>	Įgyvendinimo būklė <i>Įgyvendinta/Iš dalies įgyvendinta/Neįgyvendinta/ Nepasibaigęs terminas/Neaktualu</i>
				Duomenys atnaujinami bus pagal poreikį, bet ne rečiau kaip kartą per mėnesį.	
FA 2022-09-15 P-01-5 (2023-01-09 P-01-1)	Ištaisyti audito metu nustatytus neatitikimus – turtą (kultūros vertybes, infrastruktūros statinius ir kitus statinius) priskirti teisingai turto grupei.	Administracija (Centrinis apskaitos skyrius)	2023-09-30 / 2024-12-31	Atlikus audito procedūras Savivaldybės 2023 m. finansinio audito metu nustatyta, kad ankstesnio audito metu nustatyti neatitikimai dėl turto (kultūros vertybių, infrastruktūros statinių ir kitų statinių) priskyrimo teisingai turto grupei ištaisyti.	Įgyvendinta
FA 2022-09-15 P-01-5 (2023-01-09 P-01-1)	Užregistruoti apskaitoje neregistruotus įsiskolinimus (gyvenamųjų patalpų nuomininkams priteistų skolų, teismo sprendimų, įsakymų).	Administracija (Nekilnojamojo turto skyrius/Centrinis apskaitos skyrius)	2024-01-30	Administracijos Nekilnojamojo turto skyrius 2024-03-05 elektroniniu paštu informavo, kad gyvenamųjų patalpų nuomininkams priteistų skolų, teismo sprendimų, įsakymų suvestinę (gaunamą iš gyvenamųjų patalpų administratoriaus KMPC) kiekvieną mėnesį raštu teikia Centriniam apskaitos skyriui. Administracijos Centrinis apskaitos skyrius 2024-03-15 elektroniniu paštu informavo: "Nekilnojamojo turto skyrius kiekvieną mėnesį pateikia gyvenamųjų patalpų nuomininkams priteistų skolų, teismo sprendimų, įsakymų suvestinę, kuri yra užregistruojama Administracijos apskaitoje. Nekilnojamojo turto skyrius pateikia gavęs iš Kauno miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų nuomos administratoriaus gautinų sumų už gyvenamųjų patalpų nuomą nuvertėjimo duomenis, kurie ketvirčio pabaigoje yra užregistruojami Administracijos apskaitoje."	Iš dalies įgyvendinta

Auditas <i>(Finansinis / Atitikties (buvęs teisėtumo) / Veiklos ir pavedimo data ir Nr.)</i>	Rekomendacija <i>Rekomendacijos tekstas</i>	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija <i>Subjekto pavadinimas</i>	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas <i>Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės</i>	Įgyvendinimo būklė <i>Įgyvendinta/Iš dalies įgyvendinta/Neįgyvendinta/ Nepasibaigęs terminas/Neaktualu</i>
FA 2022-09-15 P-01-5 (2023-01-09 P-01-1)	Administracijos ir Savivaldybės išdo apskaitos tvarkų nuostatas suderinti su VSAFAS ir (ar) vieną su kita bei parinkti ir patvirtinti nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus vadovaujantis atsargumo principu.	Administracija (Centrinis apskaitos skyrius)	2023-12-31	Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-12-21 įsakymu Nr. A-2691 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. lapkričio 14 d. įsakymo Nr. A-4233 „Dėl Kauno miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“ pakeistas ir nauja redakcija patvirtintas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo normatyvų sąrašas. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais buvo patikslinti Savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto apskaitos bei nematerialaus turto apskaitos tvarkos aprašai: 1. 2023 m. gruodžio 21 d. įsakymas Nr. A-2690 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymo NR. A-3106 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“; 2. 2023 m. gruodžio 21 d. įsakymas Nr. A-2692 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymo NR. A-3108 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“. Taip pat yra parengtas Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo projektas: Savivaldybės išdo apskaitos vadovo nauja redakcija. Kauno miesto savivaldybės išdo apskaitos vadovas patvirtintas Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. sausio 12 d. įsakymu Nr. A-32.	Įgyvendinta
FA 2022-09-15 P-01-5 (2023-01-09 P-01-1)	Priimti sprendimus, įnešančius aiškumą apie atsakingus asmenis (padalinį) už biudžeto lėšų panaudojimo analizę ir atitikties kontrolę.	Administracija (Finansų ir ekonomikos skyrius)	2023-12-31	Administracijos Finansų ir ekonomikos skyrius 2024-03-05 elektroniniu raštu informavo, kad yra parengęs Biudžeto lėšų naudojimo sutarties projektą, prie sutarties teikiamų ataskaitų šablonus ir 2023 metų pabaigoje pateikė juos derinti. Gavus informaciją, kad Lietuvos Respublikos finansų ministerija rengia ir iš esmės keičia Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykles, kuriose taip pat siūloma nustatyti atvejus, kuriais asignavimai gali būti skiriami sudarant biudžeto naudojimo sutartis ir kas turi būti jose nurodoma, parengtas	Neįgyvendinta

Auditas (Finansinis / Atitikties (buvęs teisėtumo) / Veiklos ir pavedimo data ir Nr.)	Rekomendacija Rekomendacijos tekstas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės	Įgyvendinimo būklė Įgyvendinta/Iš dalies įgyvendinta/Neįgyvendinta/ Nepasibaigęs terminas/Neaktualu
				Biudžeto lėšų naudojimo sutarties projektas turės būti pakeistas.	
FA 2022-09-15 P-01-5 (2023-01-09 P-01-1)	Patvirtinti parduodamų Kauno miesto savivaldybės būstų sąrašą.	Administracija (Nekilnojamojo turto skyrius)	2023-12-31	Nekilnojamojo turto skyrius informavo, kad vykdant Lietuvos Respublikos paramos būstui įsigyti ir išsinuomoti įstatymo 25 str. 5 d. nuostatas, rengiamas parduodamų Savivaldybės būstų sąrašo projektas, kurį numatoma patvirtinti artimiausiame Tarybos posėdyje (pagal patvirtintą planą – 2024-02-13). Kauno miesto savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 13 d. sprendimu Nr. T-71 Kauno miesto savivaldybės būstų, parduodamų pagal Lietuvos Respublikos paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymą, sąrašas patvirtintas.	Įgyvendinta
FA 2022-09-15 P-01-5 (2023-01-09 P-01-1)	Imtis vidaus kontrolės priemonių, kurios sumažintų arba eliminuotų su grynųjų pinigų sritimi / šios srities teisiniu reglamentavimu susijusius trūkumus Savivaldybės įstaigose.	Kauno „Nemuno“ mokykla Kauno plaukimo mokykla Kauno sporto mokykla „Startas“ S. Dariaus ir S. Girėno aerodromas „Parkavimas Kaune“ Kauno miesto savivaldybės Vinco Kudirkos viešoji biblioteka Kauno kino centras „Romuva“ Kauno miesto kamerinis teatras Kauno miesto muziejus Kauno šokio teatras „Aura“ Kauno miesto socialinių paslaugų centras Kauno Panemunės socialinės globos namai „Kaunas IN“ „Kaunas 2022“	Nenustatyta		Įgyvendinta

Auditas <i>(Finansinis / Atitikties (buvęs teisėtumo) / Veiklos ir pavedimo data ir Nr.)</i>	Rekomendacija <i>Rekomendacijos tekstas</i>	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija <i>Subjekto pavadinimas</i>	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės	Įgyvendinimo būklė <i>Įgyvendinta/Iš dalies įgyvendinta/Neįgyvendinta/ Nepasibaigęs terminas/Neaktuali</i>
FA 2022-09-15 P-01-5 (2023-01-09 P-01-1)	Toliau tęsti Pinigų srautų ataskaitos formavimo tobulinimą, kad šios ataskaitos duomenys būtų kuo labiau automatizuoti ir pagrįsti apskaitos registrų duomenimis, o tuo atveju, jei Pinigų srautų ataskaita neformuojama Biudžetas VS ir šioje sistemoje nėra suvestinių apskaitos registrų ataskaitos duomenims pagrįsti, parengti apskaitos registrus ir saugoti juos kitu būdu, taip įgyvendinant Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 str. 1 d., Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo 10 str. 1 d. reikalavimus.	Administracija	2023-09-30	1. Kauno miesto savivaldybės administracijos (toliau – Administracija) Centrinis apskaitos skyrius (toliau – Centrinis apskaitos skyrius) nuolat tobulina atskirų Pinigų srautų ataskaitos eilučių teisingą duomenų atvaizdavimą kartu bendradarbiaudamas su finansų valdymo ir apskaitos informacinės sistemos „Biudžetas VS“ diegėjais. Siekiama, kad Administracijos padalinių vadovai ir jų paskirti atsakingi asmenys, teikdami Centriniam apskaitos skyriui dokumentus apmokėjimui, tinkamai ir atsakingai parinktų šių dokumentų išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus, kas leistų greičiau Pinigų srautų ataskaitą pilnai automatizuoti. 2. Suvestiniai apskaitos registrai saugomi vadovaujantis Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo 2022 m. gruodžio 1 d. įsakymu Nr. 02-41 „Dėl Centrinio apskaitos skyriaus 2023 metų dokumentacijos plano patvirtinimo“ byloje, kurios indeksas 34.1E. 3. Centrinis apskaitos skyrius peržiūrėjo rašte nurodytų sąskaitų naudojimą ir atitinkamai pakoregavo, siekdamas užtikrinti, kad Administracijos apskaita būtų tvarkoma vieningai, o analitinė informacija būtų atvaizduota teisingai.	Įgyvendinta
FA 2022-09-15 P-01-5 (2023-01-09 P-01-1)	Nustatyti papildomas kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės (grupės) komponentų ir atitinkamai konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose būtų teikiama visa viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose nurodyta informacija.	Administracija	2023-09-30	Rengiant 2023 metų Savivaldybės lždo, Administracijos ir konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamuosius raštus bus atsižvelgta į rašte paminėtas pastabas.	Iš dalies įgyvendinta

Rekomendacijų įgyvendinimo
stebėsenos ataskaitos
Priedas Nr. 2

2024 m. teiktų rekomendacijų įgyvendinimas

Auditas <i>(Finansinis / Atitikties (buvęs teisėtumo) / Veiklos ir pavedimo data ir Nr.)</i>	Rekomendacija <i>Rekomendacijos tekstas</i>	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas <i>Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės</i>	Įgyvendinimo būklė <i>Įgyvendinta/Iš dalies įgyvendinta/Neįgyvendinta/ Nepasibaigęs terminas/Neaktualu</i>
VA 2023-06-05 P-01-5, ataskaitos Nr. AP-3 (2024-03-29)	Skirti didesnę dėmesį vietinei rinkliavai už naudojimąsi Savivaldybės viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra, plačiau informuojant (pvz. žiniasklaidoje, socialiniuose tinkluose ir kt.) apgyvendinimo paslaugų teikėjus apie pareigą mokėti privalomą vietinę rinkliavą („pagalvės mokestį“), siekiant surinkti didesnes pajamas į savivaldybės biudžetą.	Savivaldybės administracijos Investicijų ir projektų skyrius	2024-09-01		Nepasibaigęs terminas
VA 2023-06-05 P-01-5, ataskaitos Nr. AP-3 (2024-03-29)	Inicijuoti VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ teikiamų specialių leidimų išdavimo, kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo ir pašalinimo paslaugų įkainių, nustatytų Savivaldybės tarybos 2015-04-02 sprendimu Nr. T-145 „Dėl VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ teikiamų specialių leidimų išdavimo, kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo ir pašalinimo paslaugų įkainių nustatymo“ peržiūrą ir šio Savivaldybės tarybos sprendimo pakeitimus.	Savivaldybės administracijos Transporto ir eismo organizavimo skyrius	2024-09-01		Nepasibaigęs terminas

Auditas <i>(Finansinis / Atitikties (buvęs teisėtumo) / Veiklos ir pavidimo data ir Nr.)</i>	Rekomendacija <i>Rekomendacijos tekstas</i>	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas <i>Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės</i>	Įgyvendinimo būklė <i>Įgyvendinta/Iš dalies įgyvendinta/Neįgyvendinta/ Nepasibaigęs terminas/Neaktualu</i>
VA 2023-06-05 P-01-5, ataskaitos Nr. AP-3 (2024-03-29)	Inicijuoti Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemonės šio ženklo galiojimo zonoje išdavimo tvarkos aprašo, patvirtinto Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-06-02 įsakymu Nr. A-1828 „Dėl Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemonės šio ženklo galiojimo zonoje išdavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimus.	Savivaldybės administracijos Transporto ir eismo organizavimo skyrius	2024-09-01		Nepasibaigęs terminas
VA 2023-06-05 P-01-5, ataskaitos Nr. AP-3 (2024-03-29)	Sustiprinti vidaus kontrolę ir numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, siekiant užtikrinti tinkamą reikiamų dokumentų pateikimą paslaugai gauti (gaunant leidimus organizuoti komercinius renginius, įrengiant kelio ženklą Nr. 531 „Rezervuota stovėjimo vieta“ rezervuojant stovėjimo vietas transporto priemonėms), užtikrinti apmokėjimą už suteiktas paslaugas laiku, kaip numatyta galiojančiuose teisės aktuose.	Savivaldybės administracijos Kultūros skyrius; BJ „Parkavimas Kaune“	2024-09-01		Nepasibaigęs terminas
FA 2023-09-04 P-01-6	Imtis priemonių, kad 2024 metų inventORIZACIJOS komisija įvertintų, ar įstaigos nebaigtos statybos sąskaitose apskaityti projektavimo darbai neturi nuvertėjimo požymių.	Kauno sporto mokykla "Gaja"	2024-12-31		Nepasibaigęs terminas

Auditas (Finansinis / Atitikties (buvęs teisėtumo) / Veiklos ir pavedimo data ir Nr.)	Rekomendacija Rekomendacijos tekstas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės	Įgyvendinimo būklė Įgyvendinta/Iš dalies įgyvendinta/Neįgyvendinta/ Nepasibaigęs terminas/Neaktualu
FA 2023-09-04 P-01-6	Peržiūrėti ir įvertinti įstaigos nebaigtos statybos sąskaitose užregistruotus darbus (ar visi darbai atlikti ir užbaigti, kokios statybos užbaigimo procedūros reikalingos, ar darbai turi nuvertėjimo požymių, ar nebaigtos statybos sąskaitose užregistruoti visi darbai ir pan.), imtis priemonių dėl statybos darbų užbaigimo bei atitinkamų dokumentų perdavimo apskaitą tvarkančiai įstaigai.	Kauno tarptautinė gimnazija	2026-06-30 (galutinė data)		Nepasibaigęs terminas
FA 2023-09-04 P-01-6	Stiprinti išlaidų planavimo ir užregistravimo apskaitoje vidaus kontrolės procedūras.	Kauno lopšeliui-darželiui „Gandriukas“	2024-04-15	Kauno lopšelio-darželio „Gandriukas“ direktoriaus įsakymais: 2024-03-19 Nr. V-2 sudaryta komisija nebaigtos statybos darbų atlikimo aktų patikros ir darbų užbaigtumo nustatymo. Informacija pateikta 2024-04-15 raštu Nr. SK115-320.	Įgyvendinta
FA 2023-09-04 P-01-6	Stiprinti išlaidų planavimo ir užregistravimo apskaitoje vidaus kontrolės procedūras.	Kauno Kovo 11-osios gimnazijai	2024-04-15	Kauno Kovo 11-osios gimnazijos direktorė informavo, kad Planuojant pirkimus vadovausis išlaidų ekonominės klasifikacijos taikymo nuostatomis. Informacija pateikta 2024-04-15 raštu Nr. D2-328.	Įgyvendinta
FA 2023-09-04 P-01-6	Stiprinti išlaidų planavimo ir užregistravimo apskaitoje vidaus kontrolės procedūras.	Kauno technologijos universiteto inžinerijos licėjui	2024-04-15	KTU inžinerijos licėjaus direktoriaus įsakymais: 2024-04-11 Nr. V-150 paskirti atsakingi darbuotojai už biudžeto projekto planavimą, rengimą, sudarymą, 2024-04-12 Nr. 151 paskirti atsakingi asmenys už ilgalaikio materialaus turto remonto darbų planavimą ir kontrolę. Vidaus kontrolės politikos turinys nuolat (ne mažiau kartą per metus) peržiūrimas ir atnaujinamas, atsižvelgiant į vidaus kontrolės stebėsenos rezultatus. Informacija pateikta 2024-04-15 raštu Nr. SK78-604.	Įgyvendinta
FA 2023-09-04 P-01-6	Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės komponentų 2024 m. finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose	Biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	2024-10-31		Nepasibaigęs terminas

Auditas (Finansinis / Atitikties (buvęs teisėtumo) / Veiklos ir pavedimo data ir Nr.)	Rekomendacija Rekomendacijos tekstas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės	Įgyvendinimo būklė Įgyvendinta/Iš dalies įgyvendinta/Neįgyvendinta/ Nepasibaigęs terminas/Neaktualu
	raštuose būtų pateikta visa viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose nurodyta informacija.				
FA 2023- 09-04 P- 01-6	Nebaigtos statybos sąskaitose apskaitytų Kauno technologijos universiteto inžinerijos licėjaus turto (kiemo aikštelė, b1, inv. Nr. 1111001, unikalus Nr. 4400-4890-9736) ir Kauno lopšelio- darželio „Gandriukas“ turto (kiemo aikštelė, b1, inv. Nr. 1009, unikalus Nr. 1998- 2011-4029) esminio pagerinimo darbų išlaidų suma padidinti šio turto įsigijimo savikainą.	Biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	2024-06-30	Dalis rekomendacijos įgyvendinta 2024-03-20: Kauno lopšelio-darželio „ Gandriukas“ turto (kiemo aikštelė, b1, inv. Nr. 1009, unikalus Nr. 1998- 2011-4029) įsigijimo savikaina padidinta esminio pagerinimo darbų išlaidų suma (atsakingas už priemonės įgyvendinimą asmuo - apskaitos specialistė A. K.). Dalis rekomendacijos įgyvendinta 2024-06-14: Kauno technologijos universiteto inžinerijos licėjaus turto (kiemo aikštelė, b1, inv. Nr. 1111001, unikalus Nr. 4400-4890-9736) įsigijimo savikainą padidinti esminio pagerinimo darbų išlaidų suma (atsakingas už priemonės įgyvendinimą asmuo - apskaitos specialistė R. B.).	Įgyvendinta
FA 2023- 09-04 P- 01-6	Nustatyti papildomas vidaui kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad būtų taikomi vienodi apskaitos principai dėl panašaus pobūdžio paprastojo remonto darbų ir jų projektavimo darbų išlaidų apskaitymo nebaigtos statybos sąskaitose.	Biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	2024-05-31	Suplanuotos priemonės įgyvendintos.	Įgyvendinta
FA 2023- 09-04 P- 01-6	Nustatyti papildomas vidaui kontrolės priemonės, kad paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio (tarpinio ar metinio) dieną būtų įvertinta, ar yra požymių, kad finansinio turto balansinė vertė gali būti sumažėjusi, o nustatius nuvertėjimo požymių, būtų apskaičiuotas nuvertėjimas; ištaisyti neatitiktimą Kauno kultūros centre.	Biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	2024-06-30	Dalis rekomendacijos įgyvendinta 2024-03-31: Kauno kultūros centro apskaitoje užregistruotas VšĮ Baltic Idioteatras“ 0,6 tūkst. Eur skolos nevertėjimas (atsakingas už priemonės įgyvendinimą asmuo - apskaitos specialistė N. D.). 2024-06-26 įsakymu 1-129 buvo patikslintas BĮ "Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita" ir viešojo sektoriaus subjektų, kurių buhalterinę apskaitą centralizuotai tvarko BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos aprašas	Įgyvendinta

Auditas <i>(Finansinis / Atitikties (buvęs teisėtumo) / Veiklos ir pavidimo data ir Nr.)</i>	Rekomendacija <i>Rekomendacijos tekstas</i>	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas <i>Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės</i>	Įgyvendinimo būklė <i>Įgyvendinta/Iš dalies įgyvendinta/Neįgyvendinta/ Nepasibaigęs terminas/Neaktualu</i>
FA 2023-09-04 P-01-6	Rengiant įsakymą dėl 2024 m. gautinų sumų inventorizacijos ir sudarant šių sumų inventorizacijos aprašus, atsižvelgti į rašte nurodytus neatitiktumus ir juos ištaisyti.	Biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	2024-10-31		Nepasibaigęs terminas
FA 2023-09-04 P-01-6	Patikslinti Aprašo, patvirtinto biudžetinės įstaigos „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ direktoriaus 2022 m. spalio 11 d. įsakymu Nr. 1-374 „Biudžetinės įstaigos „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir įstaigų, kurių centralizuotai apskaitą tvarko biudžetinė įstaiga „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos tvarkos aprašo“, 1 priedą „Gautinų / mokėtinų sumų (pagal sąskaitas) derinimas“, atsižvelgiant į rašte nurodytus pastebėjimus.	Biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	2024-10-31		Nepasibaigęs terminas
FA 2023-09-04 P-01-6	Nustatyti kontrolės priemonės, užtikrinančias, kad Savivaldybės veiklos ataskaita būtų parengta ir pasirašyta laikantis teisės aktų reikalavimų, atkreipiant dėmesį į šiame rašte nurodytus nustatytus neatitiktumus, susijusius su Savivaldybės veiklos ataskaita.	Kauno miesto savivaldybės administracijai	2024-09-30	Administracija 2024-09-30 raštu Nr. (33.198 Mr) R-3333: informavo: "1. Rengiant 2024 metų Kauno miesto savivaldybės veiklos ataskaitą (toliau – Ataskaita), bus įtraukta viešųjų įstaigų Kauno miesto poliklinikos, K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninės, Kauno tvirtovės parko ir Kauno regiono atliekų tvarkymo centro veiklos ataskaitose teikiama informacija apie: • kiekvieno vadovaujamas pareigas einančio asmens atlyginimą per ataskaitinius metus (atskirai nurodant premijas, priemokas ir kitokias išmokas); • kiekvieną reikšmingą sandorį, sudarytą per ataskaitinius metus, nurodant sandorio šalį (juridinio asmens teisinė forma, pavadinimas, kodas, buveinė (adresas); fizinio asmens vardas, pavardė, adresas korespondencijai), objektą ir vertę; • per ataskaitinius metus sudarytus	Iš dalies įgyvendinta

Auditas (Finansinis / Atitikties (buvęs teisėtumo) / Veiklos ir pavedimo data ir Nr.)	Rekomendacija Rekomendacijos tekstas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės	Įgyvendinimo būklė Įgyvendinta/Iš dalies įgyvendinta/Neįgyvendinta/ Nepasibaigęs terminas/Neaktualu
				sandorius su susijusiomis šalimis, nurodant sandorio šalį (juridinio asmens teisinė forma, pavadinimas, kodas, buveinė (adresas); fizinio asmens vardas, pavardė, adresas korespondencijai), objektą ir vertę. Ataskaita bus parengta iki 2025 m. balandžio 20 d. ir pasirašyta Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) mero bei už ataskaitos parengimą atsakingo asmens."	
FA 2023-09-04 P-01-6	Rengiant Kauno miesto savivaldybės 2024 m. išteklių fondo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašą, apsvastyti nurodytas aplinkybes, susijusias su Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjaus traukimu į šį sąrašą.	Kauno miesto savivaldybės administracijai	2024-09-30	Savivaldybė administracija raštu (2024-10-01 Nr. R-01-136) informavo, kad Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2024 m. liepos 31 d. nutarimu Nr. 640 „Dėl viešosios įstaigos Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjaus dalininko turtinių ir neturtinių teisių ir pareigų perėmimo ir viešosios įstaigos Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjaus savininko teisių ir pareigų įgyvendinimo“ nutarė nuo 2024 m. spalio 1 d. perimti valstybės nuosavybėn Savivaldybės, kaip viešosios įstaigos Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjaus dalininkės, turtines ir neturtines teises ir pareigas. Savivaldybės administracijos Centrinis apskaitos skyrius rengdamas 2024 m. išteklių fondo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašą įvertins įvykusius pasikeitimus. 2024-10-01 dienai Savivaldybės 2024 m. išteklių fondo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas kol kas nepatvirtintas, tačiau pokyčiai vyksta, klausimas dėl Generolo Plechavičiaus kadetų licėjaus įtraukimo į subjektų sąrašą svarstytas, todėl laikytina, kad rekomendacija įgyvendinta.	Įgyvendinta

Auditas (Finansinis / Atitikties (buvęs teisėtumo) / Veiklos ir pavidimo data ir Nr.)	Rekomendacija Rekomendacijos tekstas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemones	Įgyvendinimo būklė Įgyvendinta/Iš dalies įgyvendinta/Neįgyvendinta/Nepasibaigęs terminas/Neaktualu
FA 2023-09-04 P-01-6	Apskaitoje simboline verte užregistruotą ilgalaikį materialųjį turtą įvertinti tikrąja verte ir teisingai užregistruoti apskaitoje.	Kauno miesto savivaldybės administracijai	1.1. 2024-12-31; 1.2. 2025-07-01		Nepasibaigęs terminas
FA 2023-09-04 P-01-6	Ištaisyti audito metu nustatytus su nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita susijusius neatitikimus – turtą įvertinti tikrąja verte ir priskirti teisingai turto grupei.	Kauno miesto savivaldybės administracijai	2024-09-30	2024-09-30 rekomendacija neįgyvendinta, Centrinis apskaitos skyrius 2024-09-27 informavo, kad audito metu nustatytos Nekilnojamos kultūros vertybės, kurios apskaitomos pastatų sąskaitose, bus perkeltos į kultūros vertybių sąskaitas iki 2024 m. rugsėjo 30 d. sudarant 2024 m. devynių mėnesių atskaitomybę. Bus vykdoma tolimesnė rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.	Įgyvendinta
FA 2023-09-04 P-01-6	Nustatyti kontrolės priemonės, užtikrinančias papriemonių „Kultūros paveldo objektų tvarkymas įgyvendinant Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programą“ ir „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimas“ proceso (vykdymo ir atsiskaitymo už lėšų panaudojimą) įgyvendinimą be neatitikimų ir (ar) trūkumų.	Kauno miesto savivaldybės administracijai	2024-09-30	3.1.Savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-06-05 įsakymu Nr. A-643 "Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-05-06 įsakymo Nr. A-1475 "Dėl Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos finansavimo lėšų naudojimo sutarties formos patvirtinimo" pakeitimo", pakeista ir nauja redakcija patvirtinta Savivaldybės paveldotvarkos programos finansavimo lėšų naudojimo sutartis ir šių lėšų panaudojimo ataskaita.	Iš dalies įgyvendinta
AA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-3	Ištaisyti su informacijos viešinimu įstaigos interneto svetainėje susijusius neatitikimus teisės aktams ir stiprinti šioje srityje vidaus kontrolę	Kauno Suzuki progimnazija	2024 m. rugpjūčio 16 d.	3.2. .Savivaldybės administracijos direktorius	Įgyvendinta

Auditas (Finansinis / Atitikties (buvęs teisėtumo) / Veiklos ir pavidimo data ir Nr.)	Rekomendacija Rekomendacijos tekstas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės	Įgyvendinimo būklė Įgyvendinta/Iš dalies įgyvendinta/Neįgyvendinta/ Nepasibaigęs terminas/Neaktualu
AA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-3	ištaisyti su informacijos viešinimu Įstaigos interneto svetainėje susijusius neatitikimus teisės aktams ir stiprinti šioje srityje vidaus kontrolę	Kauno Vaišvydavo mokykla	2024 m. rugpjūčio 16 d.	8/7/2024 raštu Nr. R-01-117 Įstaiga informavo apie rekomendacijos įgyvendinimą	Įgyvendinta
AA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-3	ištaisyti su informacijos viešinimu Įstaigos interneto svetainėje susijusius neatitikimus teisės aktams ir stiprinti šioje srityje vidaus kontrolę	Kauno "Nemuno" mokykla	2024 m. rugpjūčio 16 d.	Įstaiga neinformavo apie rekomendacijos įgyvendinimą, tačiau patikrinus Įstaigos internetinį puslapį, nurodyti trūkumai buvo pašalinti.	Įgyvendinta
AA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-3	ištaisyti su informacijos viešinimu Įstaigos interneto svetainėje susijusius neatitikimus teisės aktams ir stiprinti šioje srityje vidaus kontrolę	Kauno Bernardo Brazdžionio mokykla	2024 m. rugpjūčio 16 d.	7/16/2024 raštu Nr. R-01-111 Įstaiga informavo apie rekomendacijos įgyvendinimą	Įgyvendinta
AA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-3	ištaisyti su informacijos viešinimu Įstaigos interneto svetainėje susijusius neatitikimus teisės aktams ir stiprinti šioje srityje vidaus kontrolę	Kauno Senamiesčio progimnazija	2024 m. rugpjūčio 16 d.	2024-08-08 raštu Nr. R-01-118 Įstaiga informavo apie rekomendacijos įgyvendinimą	Įgyvendinta
AA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-3	ištaisyti su informacijos viešinimu Įstaigos interneto svetainėje susijusius neatitikimus teisės aktams ir stiprinti šioje srityje vidaus kontrolę	Kauno Žaliakalnio progimnazija	2024 m. rugpjūčio 16 d.	8/14/2024 raštu Nr. R-01-119 Įstaiga informavo apie rekomendacijos įgyvendinimą	Įgyvendinta
VA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-2	Nustatyti siektinus Įstaigų kokybinius veiklos vertinimo rodiklius.	Savivaldybės administracijos Kultūros skyrius	2025-02-28		Nepasibaigęs terminas
VA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-2	Peržiūrėti Įstaigų metinius veiklos planus atkreipti dėmesį ar planuose numatyti metiniai darbai (veiksmai) yra realūs ir ar jie bus įgyvendinti (paramos pritraukimas, kultūrinės edukacijos veikla, Kultūros paso	Savivaldybės administracijos Kultūros skyrius	2025-03-01		Nepasibaigęs terminas

Auditas (Finansinis / Atitikties (buvęs teisėtumo) / Veiklos ir pavedimo data ir Nr.)	Rekomendacija Rekomendacijos tekstas	Subjektas, kuriame pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės	Įgyvendinimo būklė Įgyvendinta/Iš dalies įgyvendinta/Neįgyvendinta/ Nepasibaigęs terminas/Neaktuali
	paslaugų rinkinio programų įgyvendinimas ir kt.).				
VA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-2	Peržiūrėti Įstaigose turimas tvarkas ir parengti naujas, bei įsivertinti, ar Įstaigų naudojamose tvarkose yra numatytos priemonės ir procesai, siekiant suvaldyti galimas rizikas.	Kauno miesto kamerinis teatras Kauno šokio teatras „Aura“	2024-12-31		Nepasibaigęs terminas
VA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-2	Siekiant stiprinti Įstaigų rinkodaros specialistų profesines kompetencijas, skatinti kelti kvalifikaciją marketingo srityje.	Kauno miesto kamerinis teatras Kauno šokio teatras „Aura“	2025-12-31		Nepasibaigęs terminas
VA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-2	Įstaigos darbuotojams premiijas skirti neviršijant biudžetinei įstaigai darbo užmokesčiui skirtų lėšų	Kauno šokio teatras „Aura“	2025-01-31		Nepasibaigęs terminas
VA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-2	Įstaigai, patikėjimo teise valdančiai patalpas, adresu Daukšos g. 30A, Kaune, organizuoti šių patalpų kadastrinių matavimų atlikimą.	Kauno šokio teatras „Aura“	2026-12-31		Nepasibaigęs terminas
VA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-2	Patalpas, adresu Daukšos g. Nr.34, Kaune naudoti efektyviai, t.y. ieškoti galimybių nuomoti jas trumpalaikiams renginiams organizuoti.	Kauno šokio teatras „Aura“	2026-12-31		Nepasibaigęs terminas
VA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-2	Atliekant Įstaigos turto inventorizaciją, vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintais Inventorizacijos taisyklių reikalavimais.	Kauno šokio teatras „Aura“	2024-12-20		Nepasibaigęs terminas

Auditas (Finansinis / Atitikties (buvęs teisėtumo) / Veiklos ir pavedimo data ir Nr.)	Rekomendacija Rekomendacijos tekstas	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija Subjekto pavadinimas	Planuota įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas Nurodoma, kas buvo padaryta, įgyvendinant priemonės	Įgyvendinimo būklė Įgyvendinta/Iš dalies įgyvendinta/Neįgyvendinta/ Nepasibaigęs terminas/Neaktualu
VA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-2	Užtikrinti, kad Įstaiga atlygintinas paslaugas teiktų Savivaldybės tarybos patvirtintomis kainomis.	Kauno šokio teatras „Aura“	2024-12-31		Nepasibaigęs terminas
VA 2024 m. balandžio 17 d. Nr. P-01-2	Spręsti klausimus: dėl 73m3 tūrio ūkinio pastato įregistravimo Nekilnojamojo turto registre, dėl prie minėto ūkinio pastato pastatyto „statinio - pašiūrės nugriovimo/įteisinimo“ bei ieškoti finansinių galimybių patikėjimo teise valdomo pastato modernizavimui.	BĮ Kauno miesto kamerinis teatras	2026-12-03		Nepasibaigęs terminas