



**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga, Laisvės al. 86, LT-44250 Kaunas, tel. +370 37 42 37 89,
el. p. kontrolė@kaunas.lt, el. pristatymo dėžutės adresas 188692154, <http://www.kaunas.lt>.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188692154,
A. s. LT224010051006080736, Luminor Bank AS Lietuvos skyrius

**IŠANKSTINIO TYRIMO ATASKAITA
SUSIPAŽINIMAS SU PASIRINKTOMIS VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS KAUNO REGIONO ATLIEKŲ TVARKYMO
CENTRO VEIKLOS SRITIMIS**

2026 m. birželio 22 d. Nr. AP-4

Kaunas

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba – savivaldybės biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Išankstinį tyrimą atliko:

Inesa Klimaitė-Mašalienė (grupės vadovė), Aušra Bagdonavičienė, Rūta Norkienė.

Išankstinio tyrimo ataskaita teikiama:

Kauno miesto savivaldybės tarybai, Kauno miesto savivaldybės merui, Kauno miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriui, viešosios įstaigos Kauno regiono atliekų tvarkymo centro direktoriui.

Išankstinio tyrimo ataskaita viešinama: www.kaunas.lt

TURINYS

SANTRAUKA	4
Audito objekto svarba	4
Išankstinio tyrimo tikslas ir apimtis	5
Pagrindiniai išankstinio tyrimo rezultatai.....	6
IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI	7
1. Viešosios įstaigos Kauno regiono atliekų tvarkymo centro veiklos ir jos rezultatų apžvalga.....	7
2. Viešojoje įstaigoje Kauno regiono atliekų tvarkymo centre 2024–2025 metais vidaus audito funkcija nebuvo vykdoma.....	8
3. Viešosios įstaigos Kauno regiono atliekų tvarkymo centro tiek 2024 metų, tiek 2025 metų veiklos rezultatas – pelnas	10
PRIEDAS	12
Taikyti informacijos rinkimo ir vertinimo metodai.....	12

SANTRAUKA

Audito objekto svarba

Viešoji įstaiga Kauno regiono atliekų tvarkymo centras yra šešių Kauno regiono savivaldybių (Jonavos rajono, Kaišiadorių rajono, Kauno miesto, Kauno rajono, Kėdainių rajono, Raseinių rajono) ir UAB „Kauno švara“ 2005 m. pradžioje įsteigtas pelno nesiekiantis viešasis juridinis asmuo. Šiuo metu galiojančiuose šios įstaigos įstatuose nustatyti tikslai:

- šiuolaikiškos, aplinkosauginius reikalavimus atitinkančios ir ekonomiškai efektyvios vieningos regioninės komunalinių atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas, jos funkcionavimo organizavimas, plėtojimas ir administravimas Kauno regione;
- Kauno regiono atliekų turėtojų sąmoningumo didinimas atliekų prevencijos ir tvarkymo klausimais;
- dalininkų nustatytų privalomųjų užduočių ir funkcijų vykdymas ir atsakomybės už užduočių ir funkcijų įgyvendinimą perėmimas;
- parama savivaldybėms sprendžiant atliekų tvarkymo klausimus regione.

Viešoji įstaiga Kauno regiono atliekų tvarkymo centras yra vienas iš pagrindinių komunalinių atliekų tvarkymo sistemos dalyvių. Šios įstaigos veikla ir jos rezultatai yra reikšmingi ir svarbūs tiek Kauno regiono mastu, tiek įgyvendinant Lietuvos Respublikai iškeltus tikslus atliekų tvarkymo srityje.

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2024 m. atliko strateginį tyrimą, kurio metu buvo vykdomas įvairių viešojo sektoriaus veiklos sričių stebėjimas, rinkti duomenys, nagrinėtos identifikuotos veiklos problemos (rizikos). Analizuojant viešosios įstaigos Kauno regiono atliekų tvarkymo centro veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodytą informaciją, pastebėtas šios įstaigos ataskaitinio laikotarpio veiklos deficitas (-1 112 085,08 Eur). Be kita ko, pagrindinės veiklos deficitas fiksuotas tiek 2022 m. gruodžio 31 d. (-610 056,33 Eur), tiek 2023 m. gruodžio 31 d. (-1 877 405,51 Eur). Tai buvo viena iš priežasčių, kodėl nuspręsta atlikti viešosios įstaigos Kauno regiono atliekų tvarkymo centro auditą bei pasirinkti vertinti šios įstaigos veiklą rezultatyvumo aspektu.

Išankstinio tyrimo tikslas ir apimtis

Išankstinis tyrimas yra veiklos audito proceso etapas, kurio metu renkama ir vertinama informacija apie nagrinėjamą veiklos sritį, siekiant nustatyti joje esančias problemas. Remiantis išankstinio tyrimo rezultatais atliekamas pagrindinis tyrimas. Tačiau, esant tam tikroms aplinkybėms, siekiant racionaliai naudoti audito išteklius, pagrindinis tyrimas gali būti neatliekamas ir auditas baigiamas išankstiniu tyrimu: pavyzdžiui, audituojamas subjektas ėmėsi veiksmų problemoms spręsti, audituojamoje srityje įvyko pokyčių, dėl kurių tolesnis audito atlikimas gali nesukurti reikiamo poveikio ir kita. Išankstinio tyrimo atveju rekomendacijos nėra teikiamos.

Išankstinio tyrimo tikslai: susipažinti su audituojama sritimi; nustatyti problemas (rizikas); apsispręsti, ar tikslinga atlikti pagrindinį tyrimą.

Pagrindiniai išankstinio tyrimo klausimai / sritys:

- teisės aktų ir kitų dokumentų, reglamentuojančių audituojamo subjekto veiklą ir audito objektą, bei jų turinio analizė, taip pat pokyčių audituojamu laikotarpiu nustatymas ir vertinimas;
- audituojamo subjekto organizacinės struktūros ir pavaldumo ryšių, valdymo procesų, už audituojamą veiklą atsakingų darbuotojų ir (ar) asmenų identifikavimas;
- audituojamo subjekto vykdomų programų, priemonių, susijusių su audito objektu, ir (ne)pasiektų rezultatų analizė ir vertinimas;
- susipažinimas su audituojamo subjekto vidaus kontrolės sistema, informacinėmis technologijomis ir jų įvertinimas;
- audituojamam subjektui bendrai ir konkrečiai audituojamai veiklai skiriamų išteklių (įskaitant finansinius, žmogiškuosius, materialinius ir informacinių technologijų, kitus išteklius bei su jais susijusius valdymo procesus) analizė ir vertinimas;
- planuojamos audituoti veiklos pobūdžio (objekto svarbos, sąsajų su strateginiais mūsų šalies dokumentais, subjekto vietos valstybės hierarchinėje struktūroje, vykstančių procesų, projektų, sutarčių, pokyčių, plėtros tendencijų ir pan.) analizė ir vertinimas;
- numatomų audito rezultatų naudotojų nustatymas, vidaus ir išorės aplinkos (suinteresuotų organizacijų, produktų (paslaugų) gavėjų, kt.), veikiančios audituojamą subjektą, identifikavimas;
- analizuojamoje srityje atliktų auditų ar tyrimų rezultatų analizė;
- kitų svarbių dalykų (teisminių ginčų, publikacijų, apgaulės ir korupcijos rizikos ir pan.) analizė ir vertinimas.

Audituojamas subjektas – viešoji įstaiga Kauno regiono atliekų tvarkymo centras (juridinio asmens kodas: 300092998, adresas: Pramonės pr. 4A, Kaunas).

Audituojamas laikotarpis: 2024–2025 metai. Siekdami įvertinti tendencijas ir pokyčius, kai kuriais atvejais naudojome ankstesnių metų duomenis.

Išankstinis tyrimas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Taikyti informacijos bei duomenų rinkimo ir vertinimo metodai išsamiau aprašyti išankstinio tyrimo ataskaitos priede „Taikyti informacijos rinkimo ir vertinimo metodai“ (12 psl.).

Pagrindiniai išankstinio tyrimo rezultatai

1. Audito išankstinio tyrimo metu rezultatyvumo aspektu reikšminga rizika neidentifikuota, o nustatyti trūkumai (problemos, pastebėjimai ir pan.) labiau sietini su atitiktimi teisės aktams. Atsižvelgiant į nustatytas neatitiktis, galima rizika, kad audito įtaka pokyčiams bus maža ar jos nebus, nebus pasiektas laukiamas audito poveikis arba audito kaštai viršys galimą naudą.
2. Viešosios įstaigos Kauno regiono atliekų tvarkymo centro veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodyta, jog šios įstaigos ataskaitinio laikotarpio grynasis deficitas -1 112 085,08 Eur, tačiau šios įstaigos tiek 2024 m., tiek 2025 m. veiklos rezultatas – pelnas (2024 m. perviršis 2 940 392,84 Eur; 2025 m. perviršis 1 448 888,26 Eur). Manytina, kad viešoji įstaiga Kauno regiono atliekų tvarkymo centras 2024–2025 m. ėmėsi veiksmų veiklos rezultatyvumo problemoms spręsti. Įvertinus šiuos pokyčius, tęsti auditą netikslinga.

IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI

1. Viešosios įstaigos Kauno regiono atliekų tvarkymo centro (toliau – KRATC) veiklos audito išankstinio tyrimo metu rezultatyvumo aspektu reikšminga rizika neidentifikuota, o nustatyti trūkumai (problemos, pastebėjimai ir pan.), nurodyti šioje išankstinio tyrimo ataskaitoje ir rašte KRATC, labiau sietini su atitiktimi teisės aktams.
2. Atsižvelgiant į nustatytas neatitiktis, galima rizika, kad atliekant pagrindines audito procedūras, formuluojanti išvadas ir rekomendacijas, audito įtaka pokyčiams bus maža ar jos nebus, nebus pasiektas laukiamas audito poveikis arba audito kaštai viršys galimą naudą, todėl nuspręsta pagrindinio tyrimo neatlikti. Remdamiesi tuo, pateikiame išankstinio tyrimo rezultatus.

1. Viešosios įstaigos Kauno regiono atliekų tvarkymo centro veiklos ir jos rezultatų apžvalga

3. **Nagrinėtos sritys:**
 - teisės aktai ir kiti dokumentai, reglamentuojantys audituojamo subjekto veiklą ir audito objektą, bei audituojamu laikotarpiu įvykę pokyčiai;
 - KRATC veiklos pobūdis (objekto svarba, sąsajos su strateginiais mūsų šalies dokumentais, subjekto vieta valstybės hierarchinėje struktūroje, vykstantys procesai, projektai, sutartys, pokyčiai, plėtros tendencijos ir pan.);
 - audituojamo subjekto vykdomos programos, priemonės ir (ne)pasiekti rezultatai;
 - kiti svarbūs dalykai (teisminiai ginčai, publikacijos, apgaulės ir korupcijos rizika ir pan.).
4. Išanalizavus KRATC 2024–2026 metų veiklos ir plėtros planą, KRATC strateginį veiklos planą 2024–2028 m., KRATC 2024 m. ir 2025 m. veiklos planus, palyginus juos su strateginiais mūsų šalies dokumentais, nustatėme, kad KRATC planavimo dokumentai atliepia strateginiuose Valstybės dokumentuose nustatytus tikslus ir uždavinius.
5. KRATC strateginiai ir veiklos planuose įtvirtinti tikslai tiesiogiai susiję ir su 2022–2030 m. Kauno regiono plėtros plane, patvirtintame Kauno regiono plėtros tarybos 2023 m. vasario 23 d. sprendimu Nr. 6KS-8 (2025 m. rugpjūčio 25 d. sprendimo Nr. 6KS-15 redakcija), Kauno regiono atliekų prevencijos ir tvarkymo 2021–2027 metų plane, patvirtintame Kauno regiono plėtros tarybos 2023 m. liepos 4 d. sprendimu Nr. 6KS-29, bei Kauno miesto savivaldybės atliekų prevencijos ir tvarkymo 2021–2027 m. plane, patvirtintame Kauno miesto savivaldybės tarybos 2023 m. rugsėjo 12 d. sprendimu Nr. T-402, nustatytais tikslais.

6. KRATC dalininkų (savivaldybių) 2025 m. lūkesčių rašte įstaigai nustatyti tikslai ir lūkesčiai susiję su KRATC 2025 m. veiklos plane įtvirtintais tikslais ir uždaviniais. Kauno miesto savivaldybei laiku pateiktas atsiskaitomasis raštas, kuriame nurodyta ataskaitinių metų informacija apie atitiktį minėto lūkesčių rašto II–VI skyriuose nustatytiems savivaldybių tikslams ir lūkesčiams dėl įstaigos, taip pat rezultatai (rodikliai), pasiekti įgyvendinant šiuos tikslus ir lūkesčius.
7. KRATC 2024–2025 m. veiklos planų įgyvendinimo rezultatai rodo kryptingą ir sistemingą šios įstaigos veiklos planavimą bei tinkamą suplanuotų priemonių įgyvendinimą, kadangi KRATC didžiąją dalį suplanuotų priemonių įgyvendinimo rodiklių įvykdė arba viršijo:
- 2024 m. pasiekti 45 rodikliai (iš suplanuotų 46), ženkli dalis jų viršyta; 1 rodiklis įgyvendintas iš dalies (statybos užbaigtumas – 37,88 proc., tačiau pati priemonė vykdoma, o jos vykdymą paveikė objektyvios aplinkybės – technologinė pertrauka dėl oro sąlygų);
 - 2025 m. pasiektas 51 rodiklis (iš suplanuotų 52), dalis jų viršyti; 1 rodiklis (galimybių studijos dėl regioninių atliekų tvarkymo įrenginių ir veiklos optimizavimo po 2027 m. rengimas) įgyvendintas iš dalies – parengta techninė specifikacija, suformuotos strateginės kryptys bei numatytos investicijos 2026 m. biudžete, taigi šios priemonės įgyvendinimas vertintinas kaip susijęs su tęstiniu planavimo procesu, o ne su neveikimu ar netinkamu vykdymu.
8. Dėl dviejų programų, kuriose audituojamu laikotarpiu dalyvavo (vykdė) KRATC, pažymėtina, kad jos buvo orientuotos į skirtingas, tačiau tarpusavyje susijusias sritis – socialinę atsakomybę ir aplinkosaugą. Viena programa prisidėjo prie gyventojų užimtumo ir socialinės integracijos, kita – prie efektyvesnės atliekų tvarkymo sistemos kūrimo bei aplinkos kokybės gerinimo, kas rodo, jog KRATC veikla orientuota ir į socialinių bei aplinkosauginių tikslų įgyvendinimą.

2. Viešojoje įstaigoje Kauno regiono atliekų tvarkymo centre 2024–2025 metais vidaus audito funkcija nebuvo vykdoma

9. Nagrinėtos sritys:

- audituojamo subjekto vidaus kontrolės sistema ir informacinės technologijos;
 - analizuojamoje srityje atlikti auditai ar tyrimai.
10. Nustatyta problema: 2024–2025 m. vidaus audito funkcija KRATC nebuvo vykdoma.
11. KRATC atsakingi asmenys nurodė: „Finansų vidaus kontrolė vykdoma vadovaujantis įstaigoje patvirtintomis Finansų kontrolės taisyklėmis. Ūkinių operacijų išankstinę finansinę kontrolę vykdo įstaigos vadovas ir finansininkas. Ūkinių operacijų einamąją finansinę kontrolę pagal savo veiklos sritį vykdo: už sutarties vykdymą atsakingi darbuotojai, finansininkė, buhalterė,

buhalteris–ekonomistas ir darbo užmokesčio apskaitos buhalterė. Už paskesniąją finansinę kontrolę atsako įstaigos vadovas. Finansiniams metams pasibaigus, finansinių ataskaitų auditą atlieka audito įstaiga, kurios paslaugos įsigyjamos viešųjų pirkimų būdu.“

12. Pažymėtina, kad finansų vidaus kontrolė (ar vidaus kontrolė ir jos įgyvendinimo priežiūra) ir vidaus audito funkcija nėra tapatūs dalykai. Finansinių ataskaitų auditą atliekanti audito įstaiga vidaus audito funkcijos taip pat neatlieka.
13. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (toliau – Įstatymas) 1 straipsnio 2 dalyje reglamentuota, kad Įstatymas taikomas viešiesiems juridiniams asmenims, kurie yra viešojo sektoriaus subjektai. KRATC, būdama savivaldybių įsteigta ir valdoma viešoji įstaiga, vykdanči viešąją funkciją bei valdanti savivaldybių perduotą turtą, laikytina viešuoju juridiniu asmeniu, kuriai taikomos Įstatymo nuostatos. Įstatymas nustato pareigą užtikrinti vidaus audito atlikimą.
14. Vadovaujantis Įstatymo 2 straipsnio 4 dalimi, vidaus auditas – nepriklausoma ir objektyvi tyrimo, vertinimo ir konsultavimo veikla, kuria siekiama padėti gerinti viešojo juridinio asmens valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę. Įstatymo 7 straipsnio 1 dalyje nurodyti viešojo juridinio asmens vidaus kontrolės dalyviai: viešojo juridinio asmens vadovas, vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys darbuotojai ir vidaus auditoriai. Pagal Įstatymo 7 straipsnio 4 dalį, vidaus auditoriai vertina vidaus kontrolę viešajame juridiniame asmenyje ir teikia viešojo juridinio asmens vadovui rekomendacijas dėl vidaus kontrolės tobulinimo, konsultuoja viešojo juridinio asmens vadovą ir pan.
15. Vadovaujantis Įstatymo 9 straipsnio 5 dalimi, viešojo juridinio asmens, kurį yra įsteigę keli steigėjai, vidaus auditą atlieka steigėjų bendru sprendimu tame viešajame juridiniame asmenyje įsteigta vidaus audito tarnyba ar vieno iš steigėjų vidaus audito tarnyba arba centralizuoto vidaus audito tarnyba.
16. Pagal Įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 1 punktą, viešojo juridinio asmens vadovas, veikdamas vidaus audito srityje, be kita ko, įsteigia vidaus audito tarnybą viešajame juridiniame asmenyje, kai ji turi būti steigiama pagal Įstatymo 9 straipsnį, ir užtikrina jos veikimą.
17. Pažymėtina, kad 2025 m. buvo atliktas KRATC informacinių technologijų infrastruktūros ir valdymo auditas, kurį atliko išorės paslaugų teikėjas, buvo pateiktos rekomendacijos. Be to, yra vykdoma KRATC kokybės ir aplinkos apsaugos vadybos sistemos priežiūra.
18. Audituojamu laikotarpiu taip pat buvo pateiktos nepriklausomo auditoriaus: išvada dėl 2024 m. finansinių ataskaitų audito bei audito ataskaita (2025 m. kovo 17 d.); išvada dėl 2025 m. finansinių ataskaitų audito bei audito ataskaita (2026 m. kovo 5 d.). KRATC visuotinių dalininkų

susirinkimų sprendimais (atitinkamai 2025 m. balandžio 30 d. ir 2026 m. balandžio 28 d.) KRATC 2024 m. ir 2025 m. finansinių ataskaitų rinkiniai patvirtinti, veiklos ataskaitoms pritarta.

3. Viešosios įstaigos Kauno regiono atliekų tvarkymo centro tiek 2024 metų, tiek 2025 metų veiklos rezultatas – pelnas

19. Nagrinėtos sritys:

- audituojamo subjekto organizacinė struktūra ir pavaldumo ryšiai, valdymo procesai, už audituojamą veiklą atsakingi darbuotojai ir (ar) asmenys;
- KRATC bendrai ir konkrečiai audituojamai veiklai skiriami ištekliai (finansiniai, žmogiškieji, materialiniai ir informacinių technologijų, kiti bei su jais susiję valdymo procesai).

20. KRATC veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodyta, kad šios įstaigos ataskaitinio laikotarpio grynasis deficitas -1 112 085,08 Eur. Be to, KRATC pagrindinės veiklos deficitas fiksuotas tiek 2022 m. gruodžio 31 d. (-610 056,33 Eur), tiek 2023 m. gruodžio 31 d. (-1 877 405,51 Eur). Tačiau vadovaujantis vėlesnių laikotarpių KRATC veiklos rezultatų ataskaitų duomenimis nustatyta, kad įstaiga dirbo pelningai (grynasis perviršis 2024 m. gruodžio 31 d. buvo 2 940 392,84 Eur, o grynasis perviršis 2025 m. gruodžio 31 d. buvo 1 448 888,26 Eur). KRATC pagrindinės veiklos perviršis fiksuotas tiek 2024 m. gruodžio 31 d. (1 922 150,66 Eur), tiek 2025 m. gruodžio 31 d. (137 233,58 Eur).

21. Remiantis KRATC ataskaitose pateiktais duomenimis, šios įstaigos 2023 m. neigiamą veiklos rezultatą (-1 112 058,08 Eur deficitą) nulėmė per mažas mišrių komunalinių atliekų ir kitų atliekų (gamybinių) priėmimo į tvarkymo įrenginius įkainis, dėl ko įstaigos 2023 m. gautos pajamos nepadengė susidarančių sąnaudų.

22. Tuo tarpu KRATC 2024 m. veiklos rezultatas buvo 2 940 392,84 Eur perviršis (pelnas). 2024 m. veiklos ataskaitoje nurodoma, kad teigiamą įstaigos veiklos rezultatą įtakėjo nuo 2024 m. sausio 1 d. padidintas komunalinių atliekų priėmimo ir tvarkymo mokesčio įkainis bei nuo 2024 m. balandžio 1 d. padidinti kitų atliekų priėmimo ir apdorojimo sąvartynuose įkainiai. 2024 m. pajamos leido padengti ne tik 2024 m. patirtas sąnaudas bei įgyvendinti suplanuotas būtinausias investicijas, bet ir padengti 2023 m. susidariusį deficitą (nuostolį).

23. KRATC 2025 m. taip pat dirbo pelningai (veiklos rezultatas buvo 1 448 888,26 Eur perviršis). 2025 m. veiklos ataskaitoje nurodoma: teigiamą įstaigos veiklos rezultatą įtakėjo ženkliai (48,64 %) išaugę atliekų tvarkytojams (perdirbėjams) parduotų paruoštų antrinių žaliavų kiekiai;

2025 m., lyginant su 2024 m., pajamos už antrinių žaliavų pardavimus išaugo 294,8 tūkst. Eur; atliekų priėmimo į sąvartynus 2025 m. pajamos, lyginant su 2024 m., išaugo 598,48 tūkst. Eur.

24. Kadangi KRATC veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodyta, jog šios įstaigos ataskaitinio laikotarpio grynasis deficitas -1 112 085,08 Eur, tačiau šios įstaigos tiek 2024 m., tiek 2025 m. veiklos rezultatas – pelnas (2024 m. perviršis 2 940 392,84 Eur; 2025 m. perviršis 1 448 888,26 Eur), manytina, kad KRATC 2024–2025 m. ėmėsi veiksmų veiklos rezultatyvumo problemoms spręsti. Įvertinus šiuos pokyčius, tęsti auditą netikslinga.

Kauno miesto savivaldybės kontrolierė



Kristina Kripienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja



Inesa Klimaitė-Mašalienė

PRIEDAS

Išankstinio tyrimo ataskaitos „Susipažinimas su pasirinktomis viešosios įstaigos Kauno regiono atliekų tvarkymo centro veiklos sritimis“ priedas

Taikyti informacijos rinkimo ir vertinimo metodai

Audituojamas subjektas – viešoji įstaiga Kauno regiono atliekų tvarkymo centras (juridinio asmens kodas: 300092998, adresas: Pramonės pr. 4A, Kaunas).

Audituojamas laikotarpis: 2024–2025 metai. Siekdami įvertinti tendencijas ir pokyčius, kai kuriais atvejais naudojome ankstesnių metų duomenis.

Pagrindiniai išankstinio tyrimo klausimai / sritys:

- teisės aktų ir kitų dokumentų, reglamentuojančių audituojamo subjekto veiklą ir audito objektą, bei jų turinio analizė, taip pat pokyčių audituojamu laikotarpiu nustatymas ir vertinimas;
- audituojamo subjekto organizacinės struktūros ir pavaldumo ryšių, valdymo procesų, už audituojamą veiklą atsakingų darbuotojų ir (ar) asmenų identifikavimas;
- audituojamo subjekto vykdomų programų, priemonių, susijusių su audito objektu, ir (ne)pasiektų rezultatų analizė ir vertinimas;
- susipažinimas su audituojamo subjekto vidaus kontrolės sistema, informacinėmis technologijomis ir jų įvertinimas;
- audituojamam subjektui bendrai ir konkrečiai audituojamai veiklai skiriamų išteklių (įskaitant finansinius, žmogiškuosius, materialinius ir informacinių technologijų, kitus išteklius bei su jais susijusius valdymo procesus) analizė ir vertinimas;
- planuojamos audituoti veiklos pobūdžio (objekto svarbos, sąsajų su strateginiais mūsų šalies dokumentais, subjekto vietos valstybės hierarchinėje struktūroje, vykstančių procesų, projektų, sutarčių, pokyčių, plėtros tendencijų ir pan.) analizė ir vertinimas;
- numatomų audito rezultatų naudotojų nustatymas, vidaus ir išorės aplinkos (suinteresuotų organizacijų, produktų (paslaugų) gavėjų, kt.), veikiančios audituojamą subjektą, identifikavimas;
- analizuojamoje srityje atliktų auditų ar tyrimų rezultatų analizė;
- kitų svarbių dalykų (teisminių ginčų, publikacijų, apgaulės ir korupcijos rizikos ir pan.) analizė ir vertinimas.

Išankstinis tyrimas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>). Taikyti žemiau nurodyti informacijos rinkimo ir vertinimo metodai.

- **Dokumentų peržiūra.** Nagrinėjome įstatymus ir kitus teisės aktus:
 - ✓ Lietuvos Respublikos aplinkos apsaugos įstatymą;
 - ✓ Lietuvos Respublikos aplinkos monitoringo įstatymą;
 - ✓ Lietuvos Respublikos atliekų tvarkymo įstatymą;
 - ✓ Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymą;
 - ✓ Lietuvos Respublikos mokesčio už aplinkos teršimą įstatymą;
 - ✓ Lietuvos Respublikos pakuočių ir pakuočių atliekų tvarkymo įstatymą;
 - ✓ Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymą;
 - ✓ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą;
 - ✓ Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymą;
 - ✓ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą;
 - ✓ Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymą;
 - ✓ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą;
 - ✓ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų, kurių savininkė ar dalininkė, turinti daugiau negu pusę balsų visuotiniame dalininkų susirinkime, yra valstybė ar savivaldybė, vadovų ir darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymą;
 - ✓ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą;
 - ✓ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą;

- ✓ Lietuvos Respublikos Seimo nutarimus:
 - 2015 m. balandžio 16 d. nutarimą Nr. XII-1626 „Dėl Nacionalinės aplinkos apsaugos strategijos patvirtinimo“;
 - 2021 m. birželio 30 d. nutarimą Nr. XIV-490 „Dėl Nacionalinės klimato kaitos valdymo darbotvarkės patvirtinimo“;
 - 2023 m. gruodžio 23 d. nutarimą Nr. XIV-2466 „Dėl valstybės pažangos strategijos „Lietuvos ateities vizija „Lietuva 2050“ patvirtinimo“;
 - 2025 m. rugsėjo 25 d. nutarimą Nr. XV-439 „Dėl Dvidešimtosios Lietuvos Respublikos Vyriausybės programos“;
- ✓ Lietuvos Respublikos Konstitucinio Teismo nutarimus:
 - 2004 m. gruodžio 13 d. (Valstybės žinios, 2004 m. gruodžio 18 d., Nr. 181-6708);
 - 2006 m. sausio 16 d. (Valstybės žinios, 2006 m. sausio 19 d., Nr. 7-254);
- ✓ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimus:
 - 2002 m. balandžio 12 d. nutarimą Nr. 519 „Dėl valstybinio atliekų prevencijos ir tvarkymo 2021–2027 metų plano patvirtinimo“;
 - 2003 m. balandžio 18 d. nutarimą Nr. 480 „Dėl Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo patvirtinimo“;
 - 2013 m. liepos 24 d. nutarimą Nr. 711 „Dėl Vietinės rinkliavos ar kitos įmokos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą taisyklių patvirtinimo“;
 - 2020 m. rugsėjo 9 d. nutarimą Nr. 998 „Dėl 2021–2030 metų nacionalinio pažangos plano patvirtinimo“;
 - 2022 m. kovo 30 d. nutarimą Nr. 318 „Dėl 2022–2030 metų plėtros programos valdytojos Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos aplinkos apsaugos ir klimato kaitos valdymo plėtros programos patvirtinimo“;
 - 2025 m. gruodžio 10 d. nutarimą Nr. 895 „Dėl Dvidešimtosios Lietuvos Respublikos Vyriausybės programos nuostatų įgyvendinimo plano patvirtinimo“;
- ✓ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymus:
 - 1999 m. liepos 14 d. įsakymą Nr. 217 „Dėl Atliekų tvarkymo taisyklių patvirtinimo“;
 - 2000 m. spalio 18 d. įsakymą Nr. 444 „Dėl Atliekų sąvartynų įrengimo, eksploatavimo, uždarymo ir priežiūros po uždarymo taisyklių patvirtinimo“;
 - 2001 m. gruodžio 21 d. įsakymą Nr. 625 „Dėl Baterijų ir akumuliatorių bei baterijų ir akumuliatorių atliekų tvarkymo taisyklių patvirtinimo“;
 - 2002 m. birželio 27 d. įsakymą Nr. 348 „Dėl Pakuočių ir pakuočių atliekų tvarkymo taisyklių patvirtinimo“;
 - 2004 m. rugsėjo 10 d. įsakymą Nr. D1-481 „Dėl Elektros ir elektroninės įrangos bei jos atliekų tvarkymo taisyklių patvirtinimo“;
 - 2006 m. gruodžio 29 d. įsakymą Nr. D1-637 „Dėl Statybinių atliekų tvarkymo taisyklių patvirtinimo“;
 - 2011 m. gegužės 3 d. įsakymą Nr. D1-367 „Dėl Atliekų susidarymo ir tvarkymo apskaitos ir ataskaitų teikimo taisyklių patvirtinimo“;
 - 2012 m. spalio 23 d. įsakymą Nr. D1-857 „Dėl Minimalių komunalinių atliekų tvarkymo paslaugos kokybės reikalavimų patvirtinimo“;
 - 2012 m. lapkričio 20 d. įsakymą Nr. D1-950 „Dėl Komunalinių atliekų turėtojų registravimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
 - 2022 m. rugpjūčio 17 d. įsakymą Nr. D1-265 „Dėl atliekas naudojančių ar šalinančių įmonių prievolių įvykdymo užtikrinimo“;
 - 2023 m. rugpjūčio 31 d. įsakymą Nr. D1-301 „Dėl Valstybinio atliekų prevencijos ir tvarkymo 2021–2027 m. plano įgyvendinimo“;
- ✓ Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymus:
 - 2024 m. gruodžio 31 d. įsakymą Nr. 1K-414 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2024 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2024 metų ataskaitų rinkinį“;
 - 2025 m. gruodžio 30 d. įsakymą Nr. 1K-327 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2025 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2025 metų ataskaitų rinkinį“;
- ✓ Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro įsakymus:
 - 2024 m. liepos 22 d. įsakymą Nr. 1V-461 „Dėl viešosios įstaigos pavyzdinių steigimo akto, steigimo sutarties, įstatų formų ir įstatų rengimo rekomendacijų patvirtinimo“;
 - 2024 m. gruodžio 5 d. įsakymą Nr. 1V-713 „Dėl Valstybės ar savivaldybės tikslų ir lūkesčių dėl viešosios įstaigos nustatymo bei informacijos viešosios įstaigos savininko ar dalininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai

teikimo apie atitiktį nustatytiems valstybės ar savivaldybės tikslams ir lūkesčiams dėl viešosios įstaigos, taip pat rezultatus (rodiklius), pasiektus įgyvendinant šiuos tikslus ir lūkesčius, tvarkos aprašo patvirtinimo“;

- ✓ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymus:
 - 2017 m. birželio 28 d. įsakymą Nr. 1S-97 „Dėl Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“;
 - 2024 m. vasario 8 d. įsakymą Nr. 1S-19 „Dėl Prekių viešojo pirkimo–pardavimo sutarties tipinių sąlygų patvirtinimo“;
 - 2024 m. gruodžio 30 d. įsakymą Nr. 1S-209 „Dėl Paslaugų viešojo pirkimo-pardavimo sutarties tipinių sąlygų patvirtinimo“;
- ✓ Kauno regiono plėtros tarybos sprendimus:
 - 2023 m. vasario 23 d. sprendimą Nr. 6KS-8 „Dėl 2022–2030 m. Kauno regiono plėtros plano patvirtinimo“;
 - 2023 m. liepos 4 d. sprendimą Nr. 6KS-29 „Dėl Kauno regiono atlieku prevencijos ir tvarkymo 2021–2027 m. plano patvirtinimo“;
- ✓ Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimus:
 - 2014 m. gruodžio 22 d. sprendimą Nr. T-733 „Dėl Kauno miesto savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo paslaugos kokybės stebėsenos ir kontrolės vykdymo, stebėsenos ir kontrolės rodiklių ir jų kriterijų nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
 - 2016 m. vasario 2 d. sprendimą Nr. T-5 „Dėl Kauno miesto savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo taisyklių patvirtinimo“;
 - 2022 m. gegužės 24 d. sprendimą Nr. T-251 „Dėl Kauno miesto savivaldybės strateginio plėtros plano iki 2030 metų patvirtinimo“;
 - 2023 m. kovo 28 d. sprendimą Nr. T-108 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2023–2025 metų užimtumo didinimo programos patvirtinimo“;
 - 2023 m. rugsėjo 12 d. sprendimą Nr. T-400 „Dėl pakuočių ir pakuočių atliekų rūšiuojamojo surinkimo ir vežimo paslaugų įkainių nustatymo“;
 - 2023 m. rugsėjo 12 d. sprendimą Nr. T-402 „Dėl Kauno miesto savivaldybės atliekų prevencijos ir tvarkymo 2021–2027 m. plano patvirtinimo“;
 - 2023 m. gruodžio 19 d. sprendimą Nr. T-558 „Dėl mišrių komunalinių atliekų tvarkymo pastoviosios ir kintamosios įmokos dedamosios dalies dydžių ir mišrių komunalinių atliekų susikaupimo normų nustatymo“;
 - 2024 m. vasario 13 d. sprendimą Nr. T-16 „Dėl Kauno miesto savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2024 m. priemonių finansavimo planą patvirtinimo“;
 - 2024 m. vasario 13 d. sprendimą Nr. T-17 „Dėl atstovavimo Kauno miesto savivaldybei Viešosios įstaigos Kauno regiono atliekų tvarkymo centro valdyboje“;
 - 2024 m. gegužės 14 d. sprendimą Nr. T-304 „Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto – tekstilės atliekų surinkimo konteinerių – perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise UAB „Kauno švara““;
 - 2024 m. spalio 8 d. sprendimą Nr. T-747 „Dėl Kauno miesto savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 19 d. sprendimo Nr. T-561 „Dėl Kauno miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto – tekstilės atliekų surinkimo konteinerių – perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise UAB „Kauno švara“ pakeitimo“;
 - 2024 m. lapkričio 12 d. sprendimą Nr. T-831 „Dėl Kauno miesto komunalinių atliekų tvarkymo sistemos administratoriaus paskyrimo ir komunalinių atliekų tvarkymo lėšų administravimo“;
 - 2024 m. lapkričio 12 d. sprendimą Nr. T-832 „Dėl Kauno miesto pakuočių atliekų surinkimo ir kitų su tuo susijusių veiklų administravimo“;
 - 2025 m. vasario 18 d. sprendimą T-9 „Dėl Kauno miesto savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2024 metų priemonių vykdymo ataskaitos patvirtinimo“;
 - Kauno miesto savivaldybės tarybos 2025 m. vasario 18 d. sprendimą Nr. T-10 „Dėl Kauno miesto savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2025 m. priemonių finansavimo plano patvirtinimo“;
 - 2025 m. rugsėjo 9 d. sprendimą Nr. T-690 „Dėl Kauno miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio trumpalaikio materialiojo turto – tekstilės atliekų surinkimo konteinerių – perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise UAB „Kauno švara““;
 - 2026 m. vasario 24 d. sprendimą Nr. T-12 „Dėl Kauno miesto savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2025 metų priemonių vykdymo ataskaitos patvirtinimo“;

- 2025 m. rugsėjo 9 d. sprendimą Nr. T-691 „Dėl Kauno miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto – pusiau požeminių ir antžeminių komunalinių atliekų surinkimo konteinerių aikštelių – perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise UAB „Kauno švara“;
- ✓ Kauno miesto savivaldybės mero potvarkius:
 - 2023 m. birželio 13 d. potvarkį Nr. M-343 „Dėl juridinių asmenų priskyrimo Kauno miesto savivaldybės administracijos padaliniams“;
 - 2024 m. vasario 26 d. potvarkį Nr. M-199 „Dėl atstovavimo Kauno miesto savivaldybei VšĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centro visuotiniame dalininkų susirinkime“;
 - 2024 m. balandžio 25 d. potvarkį Nr. M-423 „Dėl atstovavimo Kauno miesto savivaldybei Viešosios įstaigos Kauno regiono atliekų tvarkymo centro valdyboje“;
 - 2024 m. balandžio 29 d. potvarkį Nr. M-446 „Dėl atstovavimo Kauno miesto savivaldybei VšĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centro visuotiniame dalininkų susirinkime“;
 - 2025 m. spalio 22 d. potvarkį Nr. M-1328 „Dėl atstovavimo Kauno miesto savivaldybei VšĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centro visuotiniame dalininkų susirinkime“;
 - 2025 m. spalio 24 d. potvarkį Nr. M-1336 „Dėl pritarimo balsavimui VšĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centro visuotiniame dalininkų susirinkime“;
- ✓ 2004 m. gruodžio 2 d. sutartį dėl bendradarbiavimo Nr. 1, 2005 m. sausio 6 d. Viešosios įstaigos Kauno regiono atliekų tvarkymo centro steigimo sutartį, 2005 m. vasario 9 d. Viešosios įstaigos Kauno regiono atliekų tvarkymo centro steigimo sutarties pakeitimą;
- ✓ Viešosios įstaigos Kauno regiono atliekų tvarkymo centro įstatus:
 - 2011 m. gruodžio 7 d. (Juridinių asmenų registre įregistruoti 2012 m. sausio 19 d.);
 - 2025 m. kovo 28 d. (Juridinių asmenų registre įregistruoti 2025 m. gegužės 12 d.);
- ✓ Kauno miesto savivaldybės mero, Kauno rajono savivaldybės mero, Kaišiadorių rajono savivaldybės mero, Kėdainių rajono savivaldybės mero, Jonavos rajono savivaldybės mero, Raseinių rajono savivaldybės mero 2025 m. kovo 13 d. lūkesčių raštą viešajai įstaigai Kauno regiono atliekų tvarkymo centrui; 2026 m. kovo 16 d. atsiskaitomąjį raštą dėl lūkesčių įgyvendinimo“;
- ✓ Viešosios įstaigos Kauno regiono atliekų tvarkymo centro:
 - visuotinių dalininkų susirinkimų 2024–2025 m. sprendimus;
 - valdybos 2024–2025 m. posėdžių protokolus;
 - direktoriaus 2024–2025 m. (pokyčių nustatymo, įvertinimo tikslu – taip pat ir ankstesnio laikotarpio) įsakymus veiklos organizavimo klausimais;
 - kitus pateiktus vidaus administravimo, veiklos dokumentus, sutartis ir pan.
- **Duomenų analizė.** Analizavome duomenis apie:
 - ✓ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės, Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos, Viešųjų pirkimų tarnybos, Lietuvos Respublikos savivaldybių, Vyriausybės strateginės analizės centro interneto tinklalapiuose viešai skelbiamus atliekų tvarkymo srityje atliktų auditų ir (ar) tyrimų rezultatus;
 - ✓ viešąją įstaigą Kauno regiono atliekų tvarkymo centrą, kurie nurodyti šios įstaigos 2023 m., 2024 m. ir 2025 m. finansinėse ataskaitose (bei kita ko – ir aiškinamuosiuose raštuose) bei veiklos ataskaitose; 2024 m. ir 2025 m. veiklos planų įgyvendinimo ataskaitose;
 - ✓ viešosios įstaigos Kauno regiono atliekų tvarkymo centro darbuotojų deklaruotus privačius interesus Privačių interesų registre (PINREG);
 - ✓ viešosios įstaigos Kauno regiono atliekų tvarkymo centro valdomą nekilnojamąjį turtą Nekilnojamojo turto registre;
 - ✓ baigtus teisinius ginčus, kurie skelbiami Lietuvos teisinėje duomenų bazėje „Infolex“;
 - ✓ Užimtumo didinimo programą, skelbiamus interneto svetainėje <https://www.kaunas.lt/verslas-finansai/uzimtumo-didinimo-programa-2025/>;
 - ✓ viešąją įstaigą Kauno regiono atliekų tvarkymo centrą, kuri skelbiama interneto svetainėje <https://kaunorac.lt/>.
- **Palyginamoji analizė** taikyta vertinant surinktus duomenis.
- **Pokalbiai** buvo vykdomi su viešosios įstaigos Kauno regiono atliekų tvarkymo centro direktoriumi, kitais atsakingais darbuotojais, naudojoms ir šių darbuotojų elektroniniu paštu pateikta informacija.