



**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](mailto:kontrolė@kaunas.lt), <http://www.kaunas.lt>.  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188692154,  
A. s. LT224010051006080736, Luminor Bank AS Lietuvos skyrius

---

**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 METŲ  
VEIKLOS ATASKAITA**

..... Nr. ....

Kaunas

## I SKYRIUS

### KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS PRANEŠIMAS

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 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<sup>1</sup>.

Tarnyba atlieka trijų tipų auditus: atitiktis – kai vertinama audituojamo subjekto veiklos atitiktis teisės aktų ir (ar) kitiems reikalavimams ir gali būti pareiškama nepriklausoma nuomonė; finansinį – kai vertinami audituojamo subjekto metinių ataskaitų rinkinių duomenys ir pareiškama nepriklausoma nuomonė; veiklos – kai vertinama audituojamo subjekto veikla ekonomiško, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu<sup>2</sup>. Tarnyba, be kita ko, savo veikloje vadovaujasi ir Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės tvirtinamomis metodikomis<sup>3</sup>, kurios yra reikšminga metodinė pagalba atliekant auditus. Atitiktis audito vadovu Tarnybos darbuotojai remiasi ir atlikdami Savivaldybės finansinį auditą, vertindami atitiktį teisės aktams bei kiekvienais metais rengdami Savivaldybės tarybai audito išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio.

Pakeitus Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą Tarnyba turės atlikti ir vertinimus<sup>4</sup>. Tai naujas iššūkis Tarnybos darbuotojams, nes nesant teisinio reglamentavimo bei metodikų, teks apsispręsti dėl šios naujos funkcijos atlikimo galimybių.

Pažymėtina, kad 2024 metais Tarnybai pradėjau vadovauti aš, Kristina Kripienė, Savivaldybės kontroliere paskirta Savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 19 d. sprendimu Nr. T-544 „Dėl Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus skyrimo“. Savo ilgametes kompetencijas ir teisinio darbo patirtį stengiausi panaudoti Tarnybos veikloje.

Kompetencija, bendradarbiavimas, atsakingumas – tai vertybės, kurias pasirinko Tarnyba. Svarbiausi Tarnybos ištekliai kasmetiniams veiklos rezultatams pasiekti – laiko ir žmogiškieji. Besikeičiantys teisės aktai, besikeičianti ekonominė situacija reikalauja nuolat kelti Tarnybos darbuotojų kompetenciją, tad akcentuotinas mūsų Tarnybos darbuotojų geranoriškumas, dalinimasis žiniomis, noras gebėjimais, kompetencijomis prisidėti prie Tarnybos misijos ir vizijos įgyvendinimo. Ši ataskaita – visų Tarnybos darbuotojų bendro darbo rezultatas. Ataskaitoje pristatomi pagrindiniai 2024 metais atlikti darbai.

<sup>1</sup> Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su pakeitimais), 3 str. 11 d.

<sup>2</sup> Pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymo, 1995 m. gegužės 30 d. Nr. I-907 (su pakeitimais), 2 str. 1, 3 ir 12 p.

<sup>3</sup> Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su pakeitimais), 67 str. 5 d.

<sup>4</sup> Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su pakeitimais), 67 str. 1 d. 1p.

## II SKYRIUS

### INFORMACIJA APIE VEIKLOS TIKSLŲ PASIEKIMĄ

Tarnyba, rengdama 2024 metų Tarnybos veiklos planą, vadovavosi Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos metinio veiklos plano sudarymo tvarkos aprašu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus (toliau – Kontrolierius) 2023 m. rugsėjo 28 d. įsakymu Nr. V-9 „Dėl Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos metinio veiklos plano sudarymo tvarkos aprašo“.

Tarnybos 2024 metų veiklos planas patvirtintas Kontrolieriaus 2023 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. V-13 „Dėl Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos plano patvirtinimo“. Šio plano projektui Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas pritarė 2023 m. spalio 23 d. (protokolo Nr. KO-9).

Aukščiau minėtas Tarnybos veiklos planas buvo koreguotas, atsisakant atlikti Savivaldybei pavaldžių koncertinių įstaigų veiklos auditą dėl to, kad šios įstaigos įtrauktos į Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus tikrinamų įstaigų sąrašą 2023 metais arba 2022 metais jau atliktas įstaigos vidaus auditas. Atsisakius plane numatyto veiklos audito, siūlėme į planą įtraukti naują kito tipo – atitikties auditą.

Savivaldybės taryba 2023 m. gruodžio 19 d. sprendimu Nr. T-565 patvirtino Savivaldybės biudžetinių bendrojo ugdymo mokyklų visos dienos mokyklos veiklos organizavimo tvarkos aprašą ir įpareigojo Savivaldybės biudžetinių bendrojo ugdymo mokyklų direktorius inicijuoti kitokių paslaugų teikimo sutarčių, kurios sudarytos ne pagal patvirtintą aprašą, nutraukimą ir užtikrinti, kad jos būtų nutrauktos iki 2024 m. kovo 1 d. Lėšos minėto teisės akto įgyvendinimui yra numatytos Savivaldybės 2024 metų biudžete.

Siekiant įsitikinti, ar skirtos lėšos minimo visos dienos mokyklos veiklos organizavimo tvarkos aprašo įgyvendinimui yra tinkamai suplanuotos ir pradedamos naudoti nustatyta tvarka, siūlėme papildyti Tarnybos 2024 metų veiklos planą Savivaldybės biudžetinių bendrojo ugdymo mokyklų visos dienos mokyklos veiklos organizavimo atitikties auditu. Numatomas tokio audito atlikimo terminas buvo numatytas – 2024 m. II-III ketvirčiai.

Tarnybos 2024 metų veiklos planas pakeistas Kontrolieriaus 2024 m. balandžio 16 d. įsakymu Nr. V-16 „Dėl Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2023 m. lapkričio 6 d. įsakymo Nr. V-13 „Dėl Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos plano patvirtinimo“ pakeitimo“. Veiklos plano pakeitimo projektui Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas pritarė 2024 m. balandžio 16 d. (protokolo Nr. KO-5).

Tarnyboje nuolat atliekama Savivaldybės veiklos sričių stebėseną, siekiama identifikuoti problemas ir įvertinti galimas su tuo susijusias rizikas, todėl, atlikę įvairių Savivaldybės veiklos sričių apžvalgą, suformulavę ir įvertinę galimas rizikas, siekdami kuo efektyviau panaudoti turimus Tarnybos žmogiškuosius ir laiko išteklius, prašėme Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto pritarti Tarnybos 2024 metų veiklos plano pakeitimams įtraukiant dar vieną veiklos auditą – Visuomenės

sveikatos priežiūros ir stiprinimo organizavimas Kauno miesto savivaldybėje. Numatomas atlikimo terminas – 2024 m. III ketv. – 2025 m. II ketv. Veiklos plano pakeitimo projektui Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas pritarė 2024 m. rugsėjo 10 d. (protokolo Nr. KO-10).

Tarybos 2024 metų veiklos planas dar kartą pakeistas Kontrolieriaus 2024 m. rugsėjo 12 d. įsakymu Nr. V-33 „Dėl Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2023 m. lapkričio 6 d. įsakymo Nr. V-13 „Dėl Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos plano patvirtinimo“ pakeitimo“.

Patvirtintas veiklos planas bei jo pakeitimai buvo pateikti Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei ir Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriui.

Tarnyba laiku atliko 2024 metams veiklos plane suplanuotus auditus, numatytas kontrolės ir kitas veiklas, parengė bei pateikė teisės aktais nustatytas ir Savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas. Teikdama atitiktis, finansinio ir veiklos auditų ataskaitas bei rekomendacijas, Tarnyba siekė poveikio – didinti miesto valdymo efektyvumą, padėdama Savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą, teikti aukštos kokybės viešąsias paslaugas.

Svarbiausi su Tarnybos veiklos tikslų ir uždavinių įgyvendinimu susiję 2024 metais atlikti (baigti) darbai:

Veiklos auditas. **Kauno miesto savivaldybės vietinių rinkliavų rinkimo (vidaus ir viešojo administravimo sričių) 2022-2023 metais veiklos auditas** (2024 m. kovo 29 d. ataskaita Nr. AP-3). Šio audito metu pagrindiniai audito klausimai buvo:

- ar Savivaldybės taryba reglamentuoja vietines rinkliavas;
- ar vietinių rinkliavų surinkimas vyksta vadovaujantis Savivaldybės tarybos, arba jos nustatyta tvarka nustatytomis tvarkomis;
- ar taikomi teisingi vietinių rinkliavų dydžiai ir (ar) įkainiai;
- ar veikia vidaus kontrolė, Savivaldybės teritorijoje nustatytų vietinių rinkliavų administravimo srityje.

Finansinis auditas. **Kauno miesto savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo vertinimas** (2024 m. gegužės 13 d. ataskaita Nr. AP-4) bei audito išvada **Dėl 2023 metų Kauno miesto savivaldybės ataskaitų rinkinio** (2024 m. gegužės 13 d. audito išvada Nr. AP/01-2).

**Audito išvadoje** pareikštos:

- sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio;
- besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

**Finansinio audito apimtis:**

- į 2023 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį turėjo būti konsoliduoti 182 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys. Administracija 2023 m.

konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė atlikusi visų 182 viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo procedūras, iš jų: 1 išteklių fondo (Savivaldybės išdo), Administracijos, Tarnybos, 166 kitų biudžetinių įstaigų ir 13 viešųjų įstaigų, kurios kontroliuojamos Savivaldybės.

- Pagal Savivaldybės 2023 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, Savivaldybės konsoliduotas turtas 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 1 337 655,02 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 1 166 062,59 tūkst. Eur, biologinis turtas – 6 565,78 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 165 026,66 tūkst. Eur. Savivaldybės finansavimo sumos buvo 422 810,20 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 145 667,89 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai – 75 376,22 tūkst. Eur, grynasis turtas – 760 460,69 tūkst. Eur, mažumos dalis – 8 716,24 tūkst. Eur.

- Savivaldybės 2023 m. biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>5</sup>. Savivaldybės 2023 m. biudžeto pajamų ir įplaukų patikslintas planas (kartu su skolintomis lėšomis, neįskaičius biudžeto lėšų likučio ataskaitinio laikotarpio pradžioje) buvo 551 123,2 tūkst. Eur, faktiškai gauta 606 304,7 tūkst. Eur. Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 64 487,4 tūkst. Eur. Išlaidų iš Savivaldybės 2023 metų biudžeto (kartu su skolintomis lėšomis ir biudžeto lėšų likučiu 2023 m. sausio 1 d.) patikslintas planas buvo 615 610,6 tūkst. Eur, faktiškai įvykdyta 588 283,4 tūkst. Eur<sup>6</sup>. Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 82 508,7 tūkst. Eur.

Rekomendacijomis siekėme kiekybinio ir kokybinio poveikio. Dalis problemų išspręsta auditų metu. Visuomet noriai ir aktyviai bendradarbiaujame su audituojamais subjektais audito eigoje, siekdami, kad audito išvados ir rekomendacijos būtų išgirstos bei tinkamai suprastos.

Veiklos auditas, baigtas išankstinio tyrimo ataskaita, nusprendus neatlikti pagrindinio tyrimo. **Socialinių paslaugų įstaigų, pavaldžių Kauno miesto savivaldybei, veiklų ir socialinių paslaugų prieinamumo vertinimas rezultatyvumo požiūriu** (2024 m. gegužės 29 d. išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-5).

Išankstinio tyrimo metu siekėme išsiaiškinti pagrindinius klausimus:

- pagrindinių Lietuvos Respublikos norminių teisės aktų, reglamentuojančių įstaigų veiklą, nuostatų įvertinimą;
- įstaigų savininko sprendimų įgyvendinimą ir vidaus kontrolės aplinką;
- socialinių paslaugų prieinamumo užtikrinimą įstaigose, t. y. vertinome socialinių paslaugų spektrą, finansinį, kalbos ir kultūrinį, laiko, informacijos, geografinį ir socialinės infrastruktūros prieinamumą;
- įstaigų socialinių paslaugų teikimo tvarką;
- žmogiškųjų išteklių valdymą, t. y. ar esama valdymo organizacinė struktūra tinkamai paskirsto teises ir pareigas, atsakomybę ir apima visas įstaigos veiklos sritis, ar patenkinami

<sup>5</sup> Kauno miesto savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 7 d. sprendimu Nr. T-2 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“, tikslintas septynis kartus, paskutinis patikslinimas (pakeitimas) atliktas 2023 m. gruodžio 19 d. sprendimu Nr. T-545.

<sup>6</sup> Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (1 priedas, metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (2 priedas, metinė) duomenys.

darbuotojų mokymo poreikiai, vertintos darbuotojų kaitos priežastys, darbo užmokesčio pokyčiai, darbuotojų veiklos vertinimas;

- ilgalaikio turto valdymą, t. y. kaip įvertinamas paramos būdu gautas turtas, ar atliekama reali turto inventorizacija, ar visas turimas turtas panaudojamas, ar nekilnojamasis turtas yra įregistruotas LR Registrų centre.

Veiklos auditas. **Biudžetinės įstaigos Kauno miesto kamerinio teatro ir biudžetinės įstaigos Kauno šokio teatro „Aura“ veikla** (2024 m. rugsėjo 30 d. ataskaita Nr. AP-8).

Šio audito tikslas buvo – įvertinti, ar Kauno miesto kamerinis teatras ir Kauno šokio teatras „Aura“ veikia efektyviai.

Atitikties auditas. **Kauno miesto savivaldybės biudžetinių bendrojo ugdymo mokyklų visos dienos mokyklos veiklos organizavimo atitikties vertinimas** (2024 m. rugsėjo 30 d. audito ataskaita Nr. AP-9).

Šio audito tikslas – įvertinti Savivaldybės biudžetinių bendrojo ugdymo mokyklų pasirengimą organizuoti visos dienos mokyklos veiklą Kauno miesto savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 19 d. sprendime Nr. T-565 „Dėl Kauno miesto savivaldybės biudžetinių bendrojo ugdymo mokyklų visos dienos mokyklos veiklos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ nustatyta tvarka.

Ataskaitiniu laikotarpiu **Savivaldybės tarybai teiktos išvados:**

- 2024 m. sausio 24 d. **Išvada** Nr. AP/01-1 „Dėl Kauno miesto savivaldybės skolinimosi“;
- 2024 m. gruodžio 3 d. **Išvada** Nr. AP/01-3 „Išvada Dėl Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimo projekto „Dėl pritarimo susitarimo dėl 2024 m. vasario 19 d. koncesijos sutarties Nr. 0219 „Dėl projekto „Kauno sporto halės ir S. Dariaus ir S. Girėno stadiono valdymo modelio įgyvendinimas“ koncesijos suteikimo ir vykdymo“ pakeitimo projektui“;
- 2024 m. gegužės 13 d. **Audito išvada** „Dėl 2023 metų Kauno miesto savivaldybės ataskaitų rinkinio“ AP/01-2 pareikšta sąlyginė nuomonė dėl Kauno miesto savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir pareikšta besąlyginė nuomonė dėl Kauno miesto savivaldybės 2023 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

**Asmenų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų nagrinėjimas.**

Savivaldybės kontrolierius nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo ir teikia išvadas dėl tokio tyrimo rezultatų<sup>7</sup>.

Tarnyboje 2024 metais buvo gauti 29 gyventojų kreipimaisi ir skundai, į kuriuos atsakyta.

<sup>7</sup> Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su pakeitimais), 67 str. 9 d. 12 p.

### III SKYRIUS

#### INFORMACIJA APIE VEIKLOS TIKSLŲ PASIEKIMĄ ATLIKUS ATITIKTIES AUDITĄ

Ataskaitiniu laikotarpiu atliktas atitikties auditas „**Kauno miesto savivaldybės biudžetinių bendrojo ugdymo mokyklų visos dienos mokyklos veiklos organizavimo atitikties vertinimas**“ (2024 m. rugsėjo 30 d. atitikties audito ataskaita Nr. AP-9).

**Audito svarba.** Savivaldybės taryba 2023 m. gruodžio 19 d. sprendimu Nr. T-565 „Dėl Kauno miesto savivaldybės biudžetinių bendrojo ugdymo mokyklų visos dienos mokyklos veiklos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtino Kauno miesto savivaldybės biudžetinių bendrojo ugdymo mokyklų visos dienos mokyklos veiklos organizavimo tvarkos aprašą (toliau – Savivaldybės VDM aprašas), taip pat įpareigojo Savivaldybės biudžetinių bendrojo ugdymo mokyklų (toliau – mokyklos) direktorius inicijuoti kitokių paslaugų teikimo sutarčių, kurios sudarytos ne pagal patvirtintą aprašą, nutraukimą ir užtikrinti, kad jos būtų nutrauktos iki 2024 m. kovo 1 d.

Siekiant įsitikinti, ar mokyklos ėmėsi įgyvendinti Sprendimą ir Savivaldybės VDM aprašą, į Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos planą įtrauktas Savivaldybės biudžetinių bendrojo ugdymo mokyklų visos dienos mokyklos veiklos organizavimo atitikties auditas.

**Audito tikslas** – įvertinti Savivaldybės biudžetinių bendrojo ugdymo mokyklų pasirengimą organizuoti visos dienos mokyklos (toliau – VDM) veiklą Kauno miesto savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 19 d. sprendime Nr. T-565 „Dėl Kauno miesto savivaldybės biudžetinių bendrojo ugdymo mokyklų visos dienos mokyklos veiklos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Sprendimas) nustatyta tvarka.

**Audito objektas** – Savivaldybės biudžetinių bendrojo ugdymo mokyklų veikla ar jos dalys (paslaugos ir pan.), sandoriai, informacija, susiję su pasirengimu organizuoti VDM veiklą Sprendimo ir Savivaldybės VDM aprašo nustatyta tvarka.

**Audituojamas laikotarpis** – 2023 m. gruodžio 19 d. – 2024 m. gegužės 1 d.

**Audituoti subjektai** – Kauno miesto savivaldybės biudžetinės bendrojo ugdymo mokyklos, audituojamu laikotarpiu komplektavusios visos dienos mokyklos (toliau – VDM) grupės iš mokyklos mokinių, ugdomų pagal priešmokyklinio ir pradinio ugdymo programas. Konkretus audituotų subjektų sąrašas pateiktas šios ataskaitos 5 priede „Audituotų subjektų sąrašas“.

**Audito užduoties pobūdis** – tiesioginė išvada, suteikiant pakankamą užtikrinimą dėl to, ar audito sritis visais reikšmingais atžvilgiais atitinka taikomus kriterijus. Atlikdami auditą, siekėme gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar audituojami subjektai pasirengė organizuoti VDM veiklą Sprendimo ir Savivaldybės VDM aprašo nustatyta tvarka. Pakankamas užtikrinimas – tai aukštas, tačiau neabsoliutus užtikrinimo lygis, kad audito objektas visais reikšmingais atžvilgiais atitinka ar neatitinka reikalavimų.

**Audito metu siekėme išsiaiškinti pagrindinius klausimus:**

1. Ar mokyklų vadovai tinkamai įvykdė Sprendimo įpareigojimą dėl iki Savivaldybės VDM aprašo įsigaliojimo sudarytų sutarčių nutraukimo?

2. Ar VDM veiklos organizavimas mokyklose atitinka Savivaldybės VDM aprašo reikalavimus?

**Nustatyta, kad:**

- Ne visose audituotose mokyklose laikytasi mokinių priėmimo į VDM grupę reikalavimų (II.1 audito rezultatas, 8 p.).
- Daugiausiai neatitikties atvejų nustatėme VDM grupių komplektavime – visi jie susiję su grupės dydžiu (II.2 audito rezultatas, 10 p.).
- Nustatyti VDM veiklos organizavimo dokumentų trūkumai neįtakoję VDM veiklos tęstinumo (II.3 audito rezultatas, 18 p.).
- Nenustatyta neatitiktųjų reikalavimams, susijusiems su VDM grupių veiklos organizatoriais (II.4 rezultatas, 20 p.).
- Mokestis už VDM grupės paslaugą atitinka nustatytus reikalavimus (II.5 rezultatas, 20 p.).
- VDM turinys derinamas atsižvelgiant į mokyklos bendruomenės poreikius, susitarimus ir mokyklos finansines galimybes (II.6 audito rezultatas, 22 p.).
- Savivaldybės tarybos įpareigojimas mokyklų vadovams nutraukti nurodytas sutartis buvo įvykdytas tinkamai ir laiku (I audito rezultatas, 7 p.).

**Dėl rekomendacijų**

Atsižvelgiant į tai, kad audito objektą sudarantys dokumentai, sandoriai, teisės taikymo aktai buvo terminuoto taikymo (t. y. aktualūs 2023-2024 m. laikotarpiui), įvertinant aplinkybę, kad kiekvienais mokslo metais visas VDM grupių veiklos procesas turi prasidėti iš naujo, ir tai, kad nenustatėme prielaidų audituojamų subjektų VDM veiklos organizavimo tvarkos nesilaikymui ateityje, rekomendacijos teikiant ataskaitą neteiktos. Audito atlikimo metu teiktos šešios rekomendacijos, kurios įgyvendintos dar vykstant auditui.

**IV SKYRIUS**

**SAVIVALDYBĖS FINANSINIS AUDITAS IR AUDITO IŠVADOS PATEIKIMAS**

Vadovaudamiesi įstatymų<sup>8</sup> nustatytais reikalavimais atlikome Savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Savivaldybės metinė veiklos ataskaita (kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą), metinių finansinių ataskaitų rinkinys (kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto ar viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus) ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (kuriame pateikiami biudžeto pajamų vykdymo ir išlaidų sąmatos vykdymo duomenys),

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su pakeitimais), 67 str. 1 d. 1-2 p.; Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su pakeitimais), 16 str. 1 d. ir 3 d.; Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su pakeitimais), 37 str. 3 d.

finansinį auditą bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2023 m. atitikties teisės aktų reikalavimams pasirinktose srityse vertinimą.

Audituojamas subjektas – Savivaldybės grupė, kurią sudaro Administracija ir Savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių veiklos, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant Savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinį.

Pagal nustatytą 2023 metų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemą<sup>9</sup> Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas II konsolidavimo lygiui, į 2023 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį turėjo būti konsoliduoti 182 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys. Administracija 2023 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė atlikusi visų 182 viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo procedūras, iš jų: 1 išteklių fondo (Savivaldybės išdo), Administracijos, Tarnybos, 166 kitų biudžetinių įstaigų ir 13 viešųjų įstaigų, kurios kontroliuojamos Savivaldybės.

Pagal Savivaldybės 2023 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, Savivaldybės konsoliduotas turtas 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 1 337 655,02 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 1 166 062,59 tūkst. Eur, biologinis turtas – 6 565,78 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 165 026,66 tūkst. Eur. Savivaldybės finansavimo sumos buvo 422 810,20 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 145 667,89 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai – 75 376,22 tūkst. Eur, grynasis turtas – 760 460,69 tūkst. Eur, mažumos dalis – 8 716,24 tūkst. Eur.

Savivaldybės 2023 m. biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>10</sup>. Savivaldybės 2023 m. biudžeto pajamų ir įplaukų patikslintas planas (kartu su skolintomis lėšomis, neįskaičius biudžeto lėšų likučio ataskaitinio laikotarpio pradžioje) buvo 551 123,2 tūkst. Eur, faktiškai gauta 606 304,7 tūkst. Eur. Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 64 487,4 tūkst. Eur. Išlaidų iš Savivaldybės 2023 metų biudžeto (kartu su skolintomis lėšomis ir biudžeto lėšų likučiu 2023 m. sausio 1 d.) patikslintas planas buvo 615 610,6 tūkst. Eur, faktiškai įvykdyta 588 283,4 tūkst. Eur<sup>11</sup>. Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 82 508,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami Savivaldybės biudžeto pajamų ir biudžeto asignavimus gavusių 174 subjektų<sup>12</sup> panaudotų asignavimų duomenys.

Savivaldybėje 2023 m. buvo vykdomos trys programos: Atvirumo ir bendradarbiavimo, plėtojant miesto ekonomiką, kultūrą ir turizmą programa; Gyventojų poreikius atliepiančios gyvenimo kokybės sumaniam, aktyviam ir sveikam gyventojui programa; Tvarumo bei žaliojo kurso principais tvariai valdomo miesto programa.

<sup>9</sup> 2023 metų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schema, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 1K-423 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2023 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2023 metų ataskaitų rinkinį“.

<sup>10</sup> Kauno miesto savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 7 d. sprendimu Nr. T-2 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“, tikslintas septynis kartus, paskutinis patikslinimas (pakeitimas) atliktas 2023 m. gruodžio 19 d. sprendimu Nr. T-545.

<sup>11</sup> Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (1 priedas, metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (2 priedas, metinė) duomenys.

<sup>12</sup> Kauno miesto savivaldybės išdo, administracijos, kontrolės ir audito tarnybos, 166 kitų biudžetinių įstaigų ir 5 viešųjų švietimo įstaigų.

Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika:

▪ **Finansinėse ataskaitose:**

- Ilgalaikis materialusis turtas: pastatai; infrastruktūros statiniai; kiti statiniai; kitas ilgalaikis materialusis turtas; kultūros ir kitos vertybės; nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai;

- Ilgalaikis finansinis turtas;

- Biologinis turtas;

- Trumpalaikis turtas: per vienus metus gautinos sumos (už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas);

- Įsipareigojimai: ilgalaikiai įsipareigojimai (ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai; ilgalaikiai atidėjiniai; kiti ilgalaikiai įsipareigojimai); trumpalaikiai įsipareigojimai (ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai; ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis; tiekėjams mokėtinos sumos);

- Grynasis turtas: rezervai (tikrosios vertės rezervas); nuosavybės metodo įtaka;

- Pagrindinės veiklos pajamos (finansavimo pajamos);

- Pagrindinės veiklos sąnaudos (paprastojo remonto ir eksploatavimo; socialinių išmokų; kitų paslaugų; kitos).

▪ **Biudžeto vykdymo ataskaitose:** išlaidos (materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, kodas 2.2.1.1.1.15; kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, kodas 2.2.1.1.1.30; kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams, kodas 2.8.1.1.1.2).

**Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros):**

▪ **Ilgalaikio turto srityje, be kita ko, vertinta, ar:**

- pagal 2023 m. Savivaldybės tarybos priimtus sprendimus bei Administracijos direktoriaus išleistus įsakymus dėl turto pirkimo, kitus Administracijos direktoriaus įsakymus (įtraukti turtą į Savivaldybės buhalterinę apskaitą, Savivaldybei paramos pagrindais perdavus ilgalaikį materialijų turtą) ilgalaikis materialusis turtas apskaitytas teisingai (pagal pagrindžiančius dokumentus, tinkama verte, laiku, teisingomis sąskaitų korespondencijomis);

- ištaisyti neatitikimai, kurie buvo nurodyti ankstesnio audito ataskaitoje (dėl: butų modernizuotuose daugiabučiuose namuose vertės padidinimo; gatvių apskaitos), ar nurodyti likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje teisingi;

- turtas teisingai priskirtas atitinkamai ilgalaikio materialiojo turto grupei (infrastruktūros statinių / kitų statinių);

- 2023 m. priėmus Savivaldybės tarybos sprendimus nurašyti ilgalaikį materialųjį turtą, jis nurašytas iš apskaitos teisingai (pagal pagrindžiančius dokumentus, tinkama verte, laiku, teisingomis sąskaitų korespondencijomis);

- kultūros ir kitos vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose nurodytos tikrąja verte, priskirtos teisingai ilgalaikio materialiojo turto grupei, finansavimo šaltiniui; susijusios operacijos užregistruotos tikrosios vertės rezerve;

- sąskaitoje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ išlaidos apskaitomos vadovaujantis 12-uoju VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir tik tos išlaidos, kurių ilgalaikio materialiojo turto vienetai neparengti naudoti; statybos darbų verte padidinta pastatų vertė; turtas turi nuvertėjimo požymių (jei taip, ar apskaičiuotas nuvertėjimas).

- **Biologinio turto srityje vertinta**, ar biologinio turto likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje teisingas, ar turtas priskirtas teisingam finansavimo šaltiniui.

Taip pat vertintas susijusių finansavimo sumų ir grynojo turto pripažinimas bei registravimas.

Paminėtose srityse (ilgalaikio, biologinio turto) atliktos didelės apimties audito procedūros arba 100 proc. patikrinimas ir pagal nustatytas rizikas.

- **Ilgalaikio finansinio turto srityje** atliktas 100 proc. patikrinimas, ar:

- Administracija teisingai įvertino investicijų balansinės vertės pokytį 2023 m. taikant nuosavybės metodą;

- investicijų vertės pokytis dėl nuosavybės metodo taikymo 2023 m. užregistruotas tinkamomis sąskaitų korespondencijomis, teisinga verte ir laiku.

- **Trumpalaikio turto srityje vertinta**, ar:

- gautinos infrastruktūros plėtros įmokos (kai mokama dalimis) tinkamai užregistruotos apskaitoje;

- per vienus metus gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų likučiai, nurodyti inventorizacijos aprašuose, sutampa su likučiais didžiojoje knygoje ir FBA;

- 2023 m. buvo skaičiuojamas per vienus metus gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas; jeigu buvo nustatyti šių sumų nuvertėjimo požymiai, ar nuvertėjimas apskaitoje užregistruotas teisinga verte.

Atliktos vidutinės apimties pagrindinės audito procedūros.

- **Įsipareigojimų srityje**, be kita ko, **vertinta**, ar:

- įsipareigojimų ūkinės operacijos teisingai registruotos apskaitoje (pagal pagrindžiančius dokumentus, tinkama verte, laiku, teisingomis sąskaitų korespondencijomis);

- įgyvendintos rekomendacijos, ištaisyti neatitikimai finansinių įsipareigojimų, modernizavus Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių daugiabučių namų patalpas, atidėjinių, kitų ilgalaikių įsipareigojimų srityse, nurodytos (-i) ankstesnio audito ataskaitose.

Atliktos didelės apimties pagrindinės audito procedūros.

- **Sąnaudų / išlaidų srityje**, be kita ko, **vertinta**, ar:

- sąnaudos pripažįstamos ir užregistruojamos apskaitoje teisinga suma, pagal pagrindžiančius dokumentus, teisingame laikotarpyje, teisingomis sąskaitų korespondencijomis;

- ištaisyti neatitikimai socialinių išmokų sąnaudų, kitų paslaugų sąnaudų ir kitų sąnaudų apskaitoje, kurie buvo nurodyti ankstesnio audito ataskaitoje;

- išlaidos (materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo; kitų prekių ir paslaugų įsigijimo; kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams) apmokėjimai teisingai (pagal pagrindžiančius dokumentus, teisingu laikotarpiu, teisingomis sumomis ir tinkamu išlaidų ekonominės klasifikacijos kodu) užregistruoti kasinėse išlaidose (įskaitant ir su minėtomis operacijomis susijusių tiekėjams mokėtinų sumų užregistravimą).

Atliktos didelės apimties (sąnaudų srityje) ir vidutinės apimties (išlaidų srityje) pagrindinės audito procedūros.

▪ **Atliktas bendras Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas:**

- taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas;

- bendras (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus;

- bendras (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.

▪ **Atliktas Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas:**

- Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais.

- Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su Savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti.

- Mūsų nuomonė apie Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos Savivaldybės veiklos ataskaitoje.

**Finansinio audito metu nustatyti Kauno miesto savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje svarbiausi iškraipymai šie:**

▪ Negalime patvirtinti infrastruktūros statinių ir atitinkamai finansavimo sumų bei sukaupto perviršio ir deficito likučiuose nurodytos 129 681,84 tūkst. Eur sumos teisingumo, nes Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita netiksli: neregistruotos 109 valstybinėje žemėje esančios gatvės; 84 gatvės apskaitytos simboline verte (po 0,29 Eur) (2.1 poskyris, p. 12).

▪ Pastatų likutis 428,16 tūkst. Eur padidintas, o kultūros ir kitų vertybių likutis 3 415,25 tūkst. Eur, rezervų likutis 2 600,13 tūkst. Eur ir sukaupto perviršio ar deficito likutis 386,96 tūkst. Eur sumažinti, nes nekilnojamosios kultūros vertybės neteisingai užregistruotos pastatų grupėse bei neįvertintos tikrąja verte (2.2 poskyris, p. 13).

- Negalime patvirtinti dalies butų likutinės vertės (545,34 tūkst. Eur) ir atitinkamai finansavimo sumų bei sukaupto perviršio ar deficito teisingumo, nes baigus daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) darbus, ne visais atvejais jų verte padidinta ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina, be to, kai kurie objektai užregistruoti simboline verte (2.3 poskyris, p. 15).

- Užtrunkant statybos užbaigimo procedūroms nebaigtos statybos sąskaitose apskaityti baigti darbai ir eksploatuojamam (naudojamam) turtui neskaičiuotas nusidėvėjimas (10 615,57 tūkst. Eur), sustabdytiems ar nepradėtiems darbams neskaičiuotas nuvertėjimas (804,73 tūkst. Eur), nebaigtos statybos sąskaitose neužregistruota dalis išlaidų (121,98 tūkst. Eur) (2.4 poskyris, p. 16).

- Baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto bei atitinkamai einamųjų metų perviršio ar deficito likučiai sumažinti 280,99 tūkst. Eur, nes sukūrus, įrengus ir perdavus kūrinius, jie Administracijos apskaitoje nebuvo laiku apskaityti (2.5 poskyris, p. 19).

- Negalime patvirtinti finansinėse ataskaitose nurodyto biologinio turto 6 565,78 tūkst. Eur likučio teisingumo, nes inventorizuoti ir apskaityti ne visi (26 iš 95) Kauno miesto parkų ir skverų želdiniai (2.6 poskyris, p. 20).

- Negalime patvirtinti ilgalaikių atidėjinių ir atitinkamai po vienu metų gautinų sumų (300,26 tūkst. Eur) teisingumo dėl atidėjinių neatitikčių (2.7 poskyris, p. 21).

- Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai (43 įstaigos) apskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. neužregistravo 67,06 tūkst. Eur tiekėjams mokėtinų sumų, nes vėliau pateikus apskaitai dokumentus, 2023 metų ir ankstesnių metų ūkinės operacijos užregistruotos 2024 metais.

- Skoliniai įsipareigojimai modernizavus Savivaldybei nuosavybės teise priklausančias daugiabučių namų patalpas Administracijos apskaitoje neužregistruoti ir atitinkamai Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis neparodyti.

#### **Kauno miesto savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2023 metais neatitiktys:**

- Teikiant siūlymus dėl finansuotinių objektų ir konkretaus tvarkybos darbų finansavimo dydžio bei tvirtinant 2023 metų Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos lėšomis finansuojamų objektų sąrašą, nebuvo atsižvelgta į patvirtintus Savivaldybės 2023 metų biudžeto asignavimus: patikslinus biudžetą, 2023 m. gruodžio 31 d. suplanuota 990,15 tūkst. Eur, o paminėtas sąrašas patvirtintas 2 556,78 tūkst. Eur sumai.

- Nustatyta neatitikčių ir trūkumų papriemonių „Kultūros paveldo objektų tvarkymas įgyvendinant Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programą“ ir „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimas“ vykdymo bei atsiskaitymo už lėšų panaudojimą metu.

- Savivaldybėje nesivadovauta teisės aktų reikalavimais, nes inventorizacijos komisijos siūlymu be Savivaldybės tarybos sprendimo buvo nurašytas ilgalaikis materialusis turtas – nebaigtos statybos sąskaitose užregistruotos išlaidos, iš viso – 595,36 tūkst. Eur.

Audito ataskaita **Kauno miesto savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo vertinimas** (2024 m. gegužės 13 d. ataskaita Nr. AP-4) bei audito išvada **Dėl 2023**

**metų Kauno miesto savivaldybės ataskaitų rinkinio** (2024 m. gegužės 13 d. audito išvada Nr. AP/01-2) Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytu terminu (iki 2024 m. gegužės 15 d.) pateiktos Savivaldybės tarybai bei Savivaldybės merui.

Audito išvadoje pareikšta sąlyginė nuomonė dėl Kauno miesto savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio, o taip pat pareikšta besąlyginė nuomonė dėl Kauno miesto savivaldybės 2023 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

**Sąlyginė nuomonė dėl Kauno miesto savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio**

Audito metu nustatyta, kad išskyrus audito išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Kauno miesto savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Kauno miesto savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Kauno miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2023 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Finansinio audito metu nustatyta Kauno miesto savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų: finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, biologinio turto, finansavimo sumų, grynojo turto straipsnių), grynojo turto pokyčių ataskaitos (grynojo turto likučio) duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Neatitikimus daugiausia lėmė iškraipymai Kauno miesto savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinyje. Iškraipymų įtakos mastas Kauno miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas audito ataskaitoje. Nustatyti svarbiausi finansinių ataskaitų duomenų iškraipymai: ataskaitose nurodyta Kauno miesto gatvių vertė (129 681,84 tūkst. Eur) netiksli; kultūros ir kitų vertybių likutis bei atitinkamai susijusių straipsnių likučiai 3 415,25 tūkst. Eur sumažinti; neapskaityta dalis su daugiabučių namų atnaujinimu (modernizavimu) susijusių ūkinių operacijų (dalies butų vertės padidinimas) – 545,34 tūkst. Eur; užtrunkant statybos užbaigimo procedūroms nebaigtos statybos sąskaitose apskaityti baigti darbai ir eksploatuojamam (naudojamam) turtui neskaičiuotas nusidėvėjimas (10 615,57 tūkst. Eur), sustabdytiems ar nepradėtiems darbams neskaičiuotas nuvertėjimas (804,73 tūkst. Eur); laiku neapskaityti sukurti, įrengti ir perduoti kūriniai 280,99 tūkst. Eur sumai, biologiniame turte (6 565,78 tūkst. Eur) apskaityti ne visi Kauno miesto parkų ir skverų teritorijų želdiniai.

**Besąlyginė nuomonė dėl Kauno miesto savivaldybės 2023 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.** Atlikus finansinį auditą nustatyta, kad Kauno miesto savivaldybės 2023 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Nuomonė apie Kauno miesto savivaldybės veiklos ataskaitą neteikiama. Atlikdami Kauno miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą turėjome perskaityti informaciją, pateiktą Kauno miesto savivaldybės veiklos ataskaitoje, ir įvertinti, ar joje pateikti finansiniai duomenys

atitinka Kauno miesto savivaldybės metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis, ar nėra reikšmingai nesuderinti su mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Kauno miesto savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys įvertinti ir įsitikinome, kad jie atitinka Kauno miesto savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis. Tačiau nustatėme reikšmingų iškraipymų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, kurie apibūdinti šios išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Kauno miesto savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio“, todėl negalėjome padaryti išvados, kad Kauno miesto savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaitoje pateikta su šiais dalykais susijusi finansinė informacija nėra reikšmingai iškraipyta. Kitų reikšmingų dalykų, kuriuos turėtume pateikti audito išvadoje, nenustatėme.

#### **Rekomendacijos, teiktos finansinio audito ataskaitoje:**

- Apskaitoje simboline verte užregistruotą ilgalaikį materialųjį turtą įvertinti tikrąja verte ir teisingai užregistruoti apskaitoje (2.1 ir 2.3 poskyriai).
- Ištaisyti audito metu nustatytus su nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita susijusius neatitikimus – turtą įvertinti tikrąja verte ir priskirti teisingai turto grupei (2.2 poskyris).
- Nustatyti kontrolės priemones, 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 (2.5 poskyris, 4.1-4.3 poskyriai).

Pažymėtina, kad siekiant turėti patikimus finansinių ataskaitų duomenis, svarbu efektyviau įgyvendinti Tarnybos ankstesnių auditų metu teiktas rekomendacijas, susijusias su:

- gatvių apskaita (inventorizacija, teisine registracija, vertės patikslinimu);
- duomenų apie nekilnojamąsias kultūros vertybes atnaujinimu ir pateikimu apskaitą tvarkančiam padaliniiui;
- visų Savivaldybės finansinių įsipareigojimų apskaitymu ir renovuotų patalpų vertės padidinimu, atnaujinus (modernizavus) daugiabučius namus;
- biologinio turto inventorizacija ir registravimu.

## **V SKYRIUS**

### **TARNYBOS TIKSLAI ĮGYVENDINTI IR POVEIKIS PASIEKTAS VEIKLOS AUDITŲ EIGOJE**

Veiklos audito metu vertinama audituojamo subjekto veikla ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, tačiau kartais poveikis gali būti pasiekiamas audito išankstinio tyrimo metu.

Tarnyboje 2024 metais buvo baigtas **Kauno miesto savivaldybės vietinių rinkliavų rinkimo (vidaus ir viešojo administravimo sričių) 2022-2023 metais veiklos auditas** (2024 m. kovo 29 d. ataskaita Nr. AP-3).

Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas reglamentuoja rinkliavų nustatymą, rinkimą ir kontrolę. Vietinė rinkliava – savivaldybės tarybos sprendimu ir jos nustatyta tvarka nustatyta privaloma įmoka, galiojanti tos savivaldybės teritorijoje. Vietinė rinkliava mokama į savivaldybės, nustačiusios vietinę rinkliavą, biudžeto sąskaitą. Pagal Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymo 14 straipsnio 1 dalį vietinių rinkliavų rinkimą kontroliuoja savivaldybės, nustačiusios vietinę rinkliavą, kontrolės ir audito tarnyba.

Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) tarybos nustatytas vietines rinkliavas 2022–2023 metais administravo:

1) Biudžetinė įstaiga „Parkavimas Kaune“:

- vietinę rinkliavą už mechaninių transporto priemonių įvažiavimą į valstybės saugomas teritorijas<sup>13</sup>;

- vietinę rinkliavą už automobilių stovėjimą<sup>14</sup>;

- vietinę rinkliavą už leidimų prekiauti (teikti paslaugas) viešosiose vietose išdavimą, išskyrus leidimus prekiauti (teikti paslaugas) iš kioskų ir paviljonuose, rinkimą, šios rinkliavos administravimą ir kontrolę<sup>15</sup>;

2) Savivaldybės administracijos Investicijų ir projektų skyrius – vietinę rinkliavą už naudojimąsi gyvenamųjų vietovių viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra;

3) Savivaldybės administracijos Licencijų, leidimų ir paslaugų skyrius:

- vietinę rinkliavą už prekybą gatvėje (kioskai (paviljonai));

- vietinę rinkliavą už leidimo įrengti išorinę reklamą išdavimą;

- vietinę rinkliavą už leidimo organizuoti komercinius renginius Savivaldybei priklausančiose ar valdytojo teise valdomose viešojo naudojimo teritorijose išdavimą;

4) Savivaldybės administracijos Miesto tvarkymo skyrius – vietinę rinkliavą už kasinėjimo darbus Savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje, atitveriant ją ar jos dalį arba apribojant eismą joje.

Tyrimo metu buvo renkami duomenys apie vietinių rinkliavų įmokų dydžius iš rinkliavas administruojančių subjektų (Savivaldybės administracijos padalinių) ir Biudžetinės įstaigos „Parkavimas Kaune“.

**Audito tikslas** – įvertinti Savivaldybės nustatytų vietinių rinkliavų viešąjį ir vidaus administravimą 2022-2023 metais.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar Savivaldybės taryba reglamentuoja vietines rinkliavas;

<sup>13</sup> Biudžetinės įstaigos „Parkavimas Kaune“ nuostatų, patvirtintų Kauno miesto savivaldybės tarybos 2022 m. kovo 22 d. sprendimu Nr. T- 161 „Dėl biudžetinės įstaigos „Parkavimas Kaune“ nuostatų patvirtinimo ir pavedimo administruoti pontoninę prieplauką“ 9.10 papunktis.

<sup>14</sup> Biudžetinės įstaigos „Parkavimas Kaune“ nuostatų, patvirtintų Kauno miesto savivaldybės tarybos 2022 m. kovo 22 d. sprendimu Nr. T- 161 „Dėl biudžetinės įstaigos „Parkavimas Kaune“ nuostatų patvirtinimo ir pavedimo administruoti pontoninę prieplauką“ 9.9. papunktis.

<sup>15</sup> Biudžetinės įstaigos „Parkavimas Kaune“ nuostatų, patvirtintų Kauno miesto savivaldybės tarybos 2022 m. kovo 22 d. sprendimu Nr. T- 161 „Dėl biudžetinės įstaigos „Parkavimas Kaune“ nuostatų patvirtinimo ir pavedimo administruoti pontoninę prieplauką“ 9.9. papunktis.

- ar vietinių rinkliavų surinkimas vyksta vadovaujantis Savivaldybės tarybos, arba jos nustatyta tvarka nustatytais tvarkomis;
- ar taikomi teisingi vietinių rinkliavų dydžiai ir (ar) įkainiai;
- ar veikia vidaus kontrolė, Savivaldybės teritorijoje nustatytų vietinių rinkliavų administravimo srityje.

**Audituotas laikotarpis – 2022–2023 metai.**

Buvo nustatyta, kad:

1. Ne visi Kauno mieste teikiantys apgyvendinimo paslaugas juridiniai ir fiziniai asmenys Savivaldybei moka „pagalvės mokestį“, nors vietinė rinkliava už naudojimąsi Savivaldybės viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra rinkliavos mokėtojams yra nustatyta privaloma įmoka, galiojanti Savivaldybės teritorijoje ir įskaitoma į Savivaldybės biudžetą.

Savivaldybei nesukūrus pagalvės mokesčio surinkimo instrumento bei Lietuvos Respublikos Seimui nepatvirtinus Administracinių nusižengimų kodekso pataisų, specialiai reglamentuojančių atsakomybę už nesumokėtą „pagalvės mokestį“, Savivaldybė neišnaudoja galimybių pasiekti maksimalų pajamų surinkimo lygį.

2. Įvertinus Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintą tvarką dėl Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemonės, nustatyta, kad Biudžetinė įstaiga „Parkavimas Kaune“ neatliko jai, kaip rinkliavos rinkėjai, pavestų funkcijų, nurodytų Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemonės šio ženklo galiojimo zonoje išdavimo tvarkos apraše, patvirtintame 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“ (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

3. Biudžetinės įstaigos „Parkavimas Kaune“ teikiamų specialių leidimų išdavimo, kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo ir pašalinimo paslaugų įkainiai nustatyti prieš 8 metus Savivaldybės tarybos 2015-04-02 sprendimu Nr. T-145 „Dėl VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ (šiuo metu BĮ „Parkavimas Kaune“) teikiamų specialių leidimų išdavimo, kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo ir pašalinimo paslaugų įkainių nustatymo. Šie įkainiai turėtų būti peržiūrėti (perskaičiuoti), atsižvelgiant ne tik į infliacijos lygį, bet ir į tai, kad įrengimo kaštai tenka ne Biudžetinei įstaigai „Parkavimas Kaune“, nors 2022 metais lėšos (2105 Eur) ir analogiškai lėšos 2023 metais (5143 Eur), gautos už kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimą ir leidimo išdavimą, apskaitomos specialiųjų lėšų sąskaitoje, kaip šios biudžetinės įstaigos gautos pajamos.

4. Ne visos vietinės rinkliavos administruojamos ir renkamos tinkamai:

4.1. Už leidimo organizuoti komercinius renginius Savivaldybei priklausančiose ar valdytojo teise valdomose viešojo naudojimo teritorijose išdavimą, leidimai buvo išduoti nesumokėjus nustatyto mokesčio.

4.2. Užsakovai, pageidaujantys rezervuoti vietas transporto priemonėms, ne visais atvejais pateikė visus reikiamus dokumentus (nebuvo suderinimų su VPK Kelių policijos valdybos Tarnybos organizavimo skyriaus ir su Savivaldybės administracijos Transporto ir eismo organizavimo skyriaus specialistais; nebuvo dokumento, pagrindžiančio viešojo administravimo įgaliojimų suteikimą; dokumento, įrodančio užsakovo teisę valdyti, naudoti ir disponuoti teritorija, kelio ženklų įrengimo schemos).

4.3. Užsakovai atskirais atvejais nevykdė pasirašytų Vietinės rinkliavos mokėjimo, kelio ženklų „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo ir specialių leidimų išdavimo sutartyse numatytų įsipareigojimų, t. y. laiku nesumokėjo už suteiktas paslaugas.

**Buvo rekomenduota:**

1. Skirti didesnę dėmesį vietinei rinkliavai už naudojamą Savivaldybės viešąją turizmo ir poilsio infrastruktūrą, 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.

2. Inicijuoti VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ teikiamų specialių leidimų išdavimo, kelio ženklų „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 ženklų „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo ir pašalinimo paslaugų įkainių nustatymo“ peržiūrą ir šio Savivaldybės tarybos sprendimo pakeitimus.

3. Inicijuoti Kelio ženklų „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemones šio ženklų galiojimo zonoje išdavimo tvarkos aprašo, patvirtinto Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-06-02 įsakymu Nr. A-1828 „Dėl Kelio ženklų „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemones šio ženklų galiojimo zonoje išdavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimus.

4. 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.

Pažymėtina, kad po šio audito atlikimo, bendradarbiaujant Tarnybai bei audituotiems subjektams, rekomendacijos yra vykdomos arba įvykdytos, o tai sąlygoja efektyvesnę rinkliavų surinkimą, prisideda prie teisinio reglamentavimo tobulinimo pokyčių.

Veiklos auditas, baigtas išankstinio tyrimo ataskaita, nusprendus neatlikti pagrindinio tyrimo **„Socialinių paslaugų įstaigų, pavaldžių Kauno miesto savivaldybei, veiklų ir socialinių paslaugų prieinamumo vertinimas rezultatyvumo požiūriu“** (2024 m. gegužės 29 d. išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-5).

Išankstinio tyrimo<sup>16</sup> tikslas – įvertinti socialinių paslaugų įstaigų, pavaldžių Kauno miesto savivaldybei, veiklą rezultatyvumo požiūriu, nustatyti, ar užtikrinamas socialinių paslaugų prieinamumas tiek, kiek tai reikalinga audito problemai (-oms) (rizikai (-oms)) identifikuoti.

Išankstinio tyrimo subjektai: Kauno kartų namai, kodas 135144374; Kauno miesto socialinių paslaugų centras, kodas 135950440; Negalią turinčių asmenų centras „Korys“, kodas 135135553; Kauno savivaldybės vaikų globos namai, kodas 191830124; Vaikų gerovės centras „Pastogė“, kodas 235144560; VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai, kodas 304447941 (toliau – Įstaigos).

Išankstinio tyrimo metu siekėme išsiaiškinti pagrindinius klausimus:

- pagrindinių Lietuvos Respublikos norminių teisės aktų, reglamentuojančių Įstaigų veiklą, nuostatų įvertinimą;
- Įstaigų savininko sprendimų įgyvendinimą ir vidaus kontrolės aplinką;
- socialinių paslaugų prieinamumo užtikrinimą Įstaigose, t. y. vertinome socialinių paslaugų spektrą, finansinį, kalbos ir kultūrinį, laiko, informacijos, geografinį ir socialinės infrastruktūros prieinamumą;
- Įstaigų socialinių paslaugų teikimo tvarką;
- žmogiškųjų išteklių valdymą, t. y. ar esama valdymo organizacinė struktūra tinkamai paskirsto teises ir pareigas, atsakomybę ir apima visas Įstaigos veiklos sritis, ar patenkinami darbuotojų mokymo poreikiai, vertintos darbuotojų kaitos priežastys, darbo užmokesčio pokyčiai, darbuotojų veiklos vertinimas;
- ilgalaikio turto valdymą, t. y. kaip įvertinamas paramos būdu gautas turtas, ar atliekama reali turto inventorizacija, ar visas turimas turtas panaudojamas, ar nekilnojamasis turtas yra įregistruotas LR Registrų centre.

Audituojamas laikotarpis – 2023 m. – 2024 m. I ketv., pokyčių vertinimui naudoti ir ankstesnių laikotarpių duomenys.

**Socialinių paslaugų prieinamumas.** Išanalizavus Įstaigų 2023 metų veiklos plano vykdymo ataskaitas<sup>17</sup>, nustatyta, kad daugeliu atvejų planuotos veiklų įvykdymo reikšmės atitinka planines reikšmes arba viršija numatytą planą. Audito procedūrų metu nustatyta atvejų, kuomet planinės reikšmės buvo neįgyvendintos, tačiau buvo atskleistos pagrįstos neįvykdymo priežastys.

Įvertinus Įstaigų prieinamų paslaugų spektrą, geografinį ir socialinės infrastruktūros, laiko, finansinį, kalbos ir kultūrinį, informacijos prieinamumą ir prieinamumą skurstantiems ar pažeidžiamiems asmenims, ta apimtimi, kuria veikia Įstaigos, reikšmingų rizikų nenustatyta.

<sup>16</sup> Išankstinis tyrimas yra audito proceso etapas, kurio metu renkama ir įvertinama informacija apie nagrinėjamas veiklos sritis, nustatomos problemos (rizikos) ir, nusprendus atlikti pagrindinį tyrimą, parengiamas audito planas, o nusprendus neatlikti pagrindinio tyrimo, auditas baigiamas parengiant išankstinio tyrimo ataskaitą. Išankstinio tyrimo atveju rekomendacijos nėra teikiamos.

<sup>17</sup> Kauno savivaldybės vaikų globos namų direktoriaus 2024 m. sausio 31 d. įsakymas Nr.1.4-16. Kauno kartų namų direktoriaus 2024 m. sausio 31 d. įsakymas Nr. 1.4.-15. Negalią turinčių asmenų centro „Korys“ direktoriaus 2023 m. kovo 30 d. įsakymas Nr. V-23. Kauno miesto socialinių paslaugų centro direktoriaus 2024 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. V-15. Vaikų gerovės centro „Pastogė“ direktoriaus 2024 m. sausio 31 įsakymas Nr. V-27. Kauno Panemunės socialinės globos namų direktoriaus 2024 m. sausio 31 d. įsakymas Nr. (1.4.)-6.

Išankstinio tyrimo metu nenustatyta jokių kliūčių, trukdančių klientams gauti (pasiekti) norimas paslaugas, atsižvelgiant į jų individualius poreikius ir aplinkybes, t. y. Įstaigos teikiamomis paslaugomis gali naudotis ir jas pasiekti visi paslaugų gavėjai, kuriems jų reikia.

Analizuojant informaciją apie laisvas vietas socialinėms paslaugoms teikti Įstaigose, nustatyta, kad daugeliu atvejų 2023 metais laisvų vietų nebuvo arba buvo santykinai nedaug ir šis skaičius nuolat kito, pavyzdžiui, Negalią turinčių asmenų centre „Korys“ dienos socialinės globos institucijoje paslaugoms teikti Socialinių paslaugų asmenims su intelekto negalia padalinyje 2023 m. I – III ketv. laisvų vietų nebuvo, Įstaigos administracijos teigimu, šios paslaugos gavėjų poreikiai viršija paslaugų pasiūlą. Tačiau pasitaikė atvejų, kai paslaugų pasiūla viršijo paslaugų gavėjų poreikius, pavyzdžiui, Kauno Panemunės socialinės globos namų dienos socialinės priežiūros (dienos centre) paslaugos atveju.

Palyginus audituojamų subjektų teikiamų paslaugų kainas su 36 Įstaigų, teikiančių paslaugas Kauno miesto savivaldybės gyventojams, vidutinėmis paslaugų kainomis 2024-01-30 duomenimis<sup>18</sup>, nustatyta, kad daugeliu atvejų audituojamų subjektų teikiamų paslaugų kainos nuo vidutinių paslaugų kainų nesiskiria daugiau nei 20 proc.

Įstaigose yra įdiegta EQUASS kokybės sistema – Įstaigos yra gavusios EQUASS kokybės sertifikatą, kuris įrodo, kad jų teikiamos paslaugos atitinka Europos socialinių paslaugų teikimo standartus. Pagal EQUASS programas teikiamos visapusiškos paslaugos kokybės gerinimo, skatinimo, pripažinimo ir sertifikavimo srityse, kuriose laikomasi socialinėms paslaugoms Europoje keliamų kokybės reikalavimų.

**Įstaigų žmogiškieji ištekliai** valdomi vadovaujantis galiojančiais teisės aktais, nustatyti neatitikimai yra nereikšmingi ir 2023 metais vykdytai veiklai neturėjo reikšmingos įtakos. Apibendrinant surinktus duomenis, Įstaigų žmogiškųjų išteklių valdymą galima vertinti teigiamai. Žmogiškųjų išteklių valdymo srityje reikšmingų rizikos veiksnių nenustatyta.

Įstaigų pareigybių (etatų) skaičius neviršija Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>19</sup> patvirtinto didžiausio leistino pareigybių (etatų) skaičiaus Savivaldybės biudžetinėse socialinių paslaugų Įstaigose ir Mero potvarkiu<sup>20</sup> patvirtinto pareigybių skaičiaus Kauno Panemunės socialinės globos namuose.

Lyginant 2023 metų I ketv. duomenis su 2023 metų IV ketv. duomenimis, Įstaigų darbuotojų darbo užmokestis augo visoms pareigybių grupėms, išskyrus pavienius atvejus, kurie darbo užmokesčio sričiai reikšmingos įtakos neturėjo.

<sup>18</sup> Savivaldybės administracijos Socialinių paslaugų skyriaus parengtas Kauno miesto gyventojams socialines paslaugas teikiančių Įstaigų sąrašas pagal Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. sausio 19 d. įsakymu Nr. A-158 „Dėl Kauno miesto savivaldybės gyventojams socialines paslaugas teikiančių Įstaigų sąrašo sudarymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtintą tvarką, prieiga per internetą: <https://epaslaugos.kaunas.lt/paslaugos/socialines-paslaugas-kauno-miesto-gyventojams-teikianciu-istaigu-sarasas-ir-itraukimas-i-ji/>, (žiūrėta 2024-02-19).

<sup>19</sup> Savivaldybės tarybos 2016 m. lapkričio 29 d. sprendimas Nr. T-612 „Dėl didžiausio leistino pareigybių (etatų) skaičiaus Kauno miesto savivaldybės biudžetinėse socialinių paslaugų Įstaigose nustatymo“ (su vėlesniais pakeitimais);

<sup>20</sup> Savivaldybės mero 2023 m. liepos 13 d. potvarkis Nr. M-485 „Dėl VŠĮ Kauno Panemunės socialinės globos namų pareigybių sąrašo ir valdymo struktūros schemos patvirtinimo“;

Palyginus 2023 metų Įstaigų veiklos planų dalies „Žmogiškieji ištekliai“ duomenis su 2023 metų veiklos planų įvykdymo ataskaitų dalies „Žmogiškieji ištekliai“ duomenimis, pastebėta, kad ne visi rodikliai buvo įgyvendinti. Pagal planą, užimtų pareigybių dalies rodiklio nepasiekė Kauno vaikų globos namai (planuota rodiklio reikšmė 98, faktinė – 91,34<sup>21</sup>) ir Negalią turinčių asmenų centras „Korys“ (planuota rodiklio reikšmė 94,74, faktinė – 93,53<sup>22</sup>). Pažymėtina, kad Vaikų gerovės centre „Pastogė“ globos koordinatoriaus 1,5 pareigybės (etato) ir mediatoriaus 0,25 pareigybės (etato) nebuvo užimtose 1 metus. Pastebėtina, kad Panemunės socialinės globos namai išsikėlė žemiausią siektiną užimtų pareigybių dalies rodiklio reikšmę – 85<sup>23</sup>.

Pažymėtina, kad darbuotojų kaitos indeksas lyginant planines ir faktines reikšmes buvo didesnis nei planuotas keturiuose Įstaigose: Negalią turinčių asmenų centre „Korys“, Kauno vaikų globos namuose, Vaikų gerovės centre „Pastogė“ ir Socialinių paslaugų centre, nors ir mažiausias iš visų Įstaigų.

Analizuojant 2023 metais Įstaigų įsigytą **turtą**, turto nurašymą, nekilnojamojo turto užregistravimą VĮ Registrų centre, paramos būdu gautą turtą, ar atliekama reali turto inventorizacija, ar visas turimas turtas panaudojamas, nustatyta, kad Įstaigose ilgalaikis turtas valdomas vadovaujantis galiojančiais teisės aktais, nustatyti neatitikimai yra nereikšmingi veiklos auditui ir Įstaigų 2023 metais vykdytai veiklai neturėjo reikšmingos įtakos. Pastebėjimai pateikti ataskaitoje. Apibendrinant atliktą darbą, Įstaigų turto valdymą galima vertinti teigiamai. Turto išteklių valdymo srityje reikšmingų rizikos veiksnių nenustatyta.

Pažymėtina, kad peržiūrint Negalią turinčių asmenų centro „Korys“ Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašą, pastebėta, kad pastato, esančio Danų g. 15A, Kaune, (unikalus daikto Nr. 1996-4003-8017), nekilnojamojo turto pagrindinė naudojimo paskirtis nurodyta – kultūros. Tai neatitinka tikrosios pastato naudojimo paskirties – paslaugų<sup>24</sup>.

Įstaigose pagal išankstinio tyrimo metu surinktą informaciją **apie vidaus kontrolės aplinką**, reikšmingų rizikų nenustatyta su ataskaitoje pateiktomis išlygomis. Išankstinio tyrimo metu nustatyti neatitikimai ištaisyti arba numatytos priemonės trūkumams šalinti. Įvertinus surinktą informaciją ir vidaus administravimo dokumentus apie Įstaigose esamą kontrolės aplinką ir vidaus kontrolės organizavimą, Įstaigų vidaus kontrolės aplinka ir jos organizavimas vertintinas gerai: esama valdymo organizacinė struktūra tinkamai paskirsto teises ir pareigas bei atsakomybę, Įstaigų veiklos planavime ir valdyme reikšmingų nukrypimų ar neatitikimų nenustatyta, kontrolės veikla vykdoma – patvirtinti vidaus tvarką reglamentuojantys dokumentai ir tvarkų aprašai, susiję su

<sup>21</sup> Kauno vaikų globos namuose 2023-12-31 buvo 92,25 užimtų etatų skaičius, laisva 8,75 etato (direktorius pavaduotojo socialiniam darbui – 1, slaugytojo – 1, socialinio darbuotojo – 3,5, individualios priežiūros darbuotojo – 3,25);

<sup>22</sup> Negalią turinčių asmenų centre „Korys“ 2023-12-31 buvo 6,15 laisvų etatų, iš kurių individualios priežiūros darbuotojų – 5,65 etato), Įstaiga ieško darbuotojų ir šią informaciją skelbia viešai;

<sup>23</sup> Panemunės socialinės globos namuose 2023-12-31 buvo 9,75 laisvų etatų (individualios priežiūros darbuotojo – 5,5, vairuotojo – 1, ergoterapeuto – 1, užimtumo specialisto – 1, socialinio darbuotojo – 1).

<sup>24</sup> Negalią turinčių asmenų centras „Korys“ 2024 m. gegužės 3 d. raštu Nr. S-122 informavo Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą apie priimtą sprendimą inicijuoti pastato naudojimo paskirties keitimą.

valdymo organizacine struktūra, veiklos planavimu ir valdymu, etikos reikalavimais, finansų kontrole ir apskaita, personalo politika, rizikų ir pokyčių valdymu, vadovybės vykdoma apgaulės ir korupcijos prevencijos politika.

**Pagrindinio tyrimo nuspręsta neatlikti.** Įvertinę išankstinio tyrimo metu surinktą informaciją ir nustatytus faktus, pagrindinio tyrimo neatliksime, nes reikšmingų rizikų ir veiklos problemų nenustatėme, audituojami subjektai ėmėsi veiksmų problemoms spręsti, o nustatytų problemų ir rizikų nagrinėjimas nebūtų racionalus laiko ir naudos atžvilgiu. Pagrindinį tyrimą atlikti netikslinga, nes jis neduos pridėtinės vertės ir laukiamo audito poveikio. Išankstinio tyrimo metu nustatytus pastebėjimus įstaigoms pateikėme raštu<sup>25</sup> ir žodžiu, tokiu būdu eliminuojant audituotinių problemų atranką. Audituojami subjektai ėmėsi veiksmų problemoms spręsti. Manome, kad išankstinio tyrimo metu nustatyti trūkumai galėtų būti išspręsti atliekant siūlymų įgyvendinimo stebėseną.

Veiklos auditas. **Biudžetinės įstaigos Kauno miesto kamerinio teatro ir biudžetinės įstaigos Kauno šokio teatro „Aura“ veikla** (2024 m. rugsėjo 30 d. ataskaita Nr. AP-8).

**Audito svarba.** Kauno miesto šokio teatras „Aura“ ir Kauno miesto kamerinis teatras yra Savivaldybės biudžetinės įstaigos, išlaikomos iš Savivaldybės biudžeto, taip pat gauna lėšų iš valstybės biudžeto, paramos ir savo veiklos. Jų savininko teises ir pareigas 2023 metais įgyvendino Savivaldybės taryba, kurios kompetenciją reglamentavo tuo metu galiojęs Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstatymas ir kiti teisės aktai.

Biudžetinių įstaigų vadovai privalo organizuoti iš biudžeto finansuojamų programų rengimą ir vykdymą bei užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.<sup>26</sup>

Savivaldybė 2023 metais 4,1 proc. metinio biudžeto skyrė kultūrai ir laisvalaikiui – tiek savo įsteigtoms kultūros įstaigoms išlaikyti, tiek nevyriausybinių sektoriaus kūrybinėms veikloms finansuoti. Todėl kultūros įstaigos, pristatydamos savo ir kitų atlikėjų kūrybą bei teikdamos kitas paslaugas visuomenei, turėtų siekti gausesnės kultūros renginių pasiūlos, didesnio miesto gyventojų įsitraukimo į kultūrinį gyvenimą, kultūros ir kitose srityse veikiančių organizacijų, švietimo įstaigų ir verslo bendradarbiavimo. Šių tikslų įgyvendinimas padėtų įvertinti įstaigų veiklos efektyvumą.

### **Audito tikslas ir apimtis**

Audito tikslas – įvertinti, ar Kauno miesto kamerinis teatras ir Kauno šokio teatras „Aura“ veikia efektyviai.

Pagrindiniai audito klausimai:

<sup>25</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. balandžio 5 d. raštas Nr. A-01-43 „Dėl veiklos audito“, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. balandžio 5 d. raštas Nr. A-01-44 „Dėl veiklos audito“, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. balandžio 18 d. raštas Nr. A-01-71 „Dėl išankstinio tyrimo metu pastebėtų neatitikimų“, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. balandžio 22 d. raštas Nr. A-01-72 „Dėl išankstinio tyrimo metu pastebėtų neatitikimų“, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. balandžio 22 d. raštas Nr. A-01-73 „Dėl išankstinio tyrimo metu pastebėtų neatitikimų“

<sup>26</sup> 1990-07-30 Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnis;

- ar Savivaldybė formuoja aiškius tikslus kultūros įstaigoms ir įvertina jų veiklą ir, ar Įstaigos pasiekia veiklos planuose užsibrėžtų tikslų;
- ar Įstaigos veikia efektyviai;
- ar Įstaigose veikianti vidaus kontrolė leido Įstaigoms siekti savo tikslų ir organizuotai įgyvendinti vykdomas veiklas.

Audituojamas laikotarpis 2023 metai, o 2022 metų duomenis nagrinėjome, atlikdami palyginimo procedūras.

### **Pagrindiniai audito rezultatai yra šie:**

1. Savivaldybė formuoja aiškius tikslus kultūros įstaigoms ir įvertina jų veiklą, tačiau Įstaigos nepasiekė visų 2023 metų veiklos planuose užsibrėžtų tikslų.

Savivaldybės taryba 2017 metais patvirtino Kauno miesto kultūros strategiją<sup>27</sup> (toliau – Strategija) iki 2027 metų. Strategijoje kultūra apibrėžta šiomis sąvokomis: menas (vaizduojamieji ir scenos menai, literatūra ir kt.); kūrybinės industrijos (leidyma, spauda, naujosios medijos, taikomoji kūryba ir kt.); kultūros paveldas; bendruomeniškumas.

Strategijoje nurodytos trys Kauno miesto kultūros plėtros prioritetinės sritys (Kultūros paslaugų kokybės didinimas; Kultūros prieinamumo didinimas, bendruomeniškos ir pilietinės visuomenės stiprinimas; Kūrybinių industrijų plėtra ir darnus miesto vystymas), nurodomi jų tikslai ir uždaviniai. Strategijos iki 2027 metų sprendiniai įgyvendinami trimečiuose Savivaldybės strateginiuose veiklos planuose numatytais priemonėmis ir veiklomis. Savivaldybės 2023-2025 metų strateginiame plane yra nustatomi veiklos prioritetai 3 metams, numatomi svarbiausi darbai, planuojami rezultatai, vertinimo kriterijai ir rodikliai, priemonės ir lėšos, būtinos tikslams pasiekti.

Savivaldybės taryba patvirtino Kauno miesto savivaldybės 2023-2025 metų strateginį veiklos planą<sup>28</sup> (toliau – SVP), kuriame nurodyti svarbiausi Savivaldybės veiklos prioritetai, svarbiausi jų įgyvendinimo darbai ir siekiami rezultatai. Vienas iš prioritetų – atvirumas ir bendradarbiavimas plėtojant miesto ekonomiką, kultūrą ir turizmą. Šios programos (kultūros srityje) uždaviniai yra: užtikrinti įtraukios, prieinamos, kokybiškos, kultūros plėtrą ir inovacijas bei darnų kultūros įstaigų ir infrastruktūros valdymą. Šiems uždaviniams įvykdyti, strateginiame plane audituojamoms Įstaigoms numatyti sekantys efektyvumo kriterijai: biudžetinių įstaigų pajamos už teikiamas paslaugas, lankytojų skaičius, įgyvendintų kultūrinių projektų skaičius ir įvykusių renginių skaičius.

Biudžetinių įstaigų metiniai veiklos planai yra Savivaldybės SVP programų ar jų dalies (tikslų, uždavinių, atskirų priemonių), už kurias atsakinga biudžetinė įstaiga, įgyvendinimą detalizuojantys dokumentai. Audituojamų Įstaigų veiklos planuose nurodytos sąsajos su Kauno miesto savivaldybės 2023-2025 metų strateginiu planu, Kauno miesto kultūros strategija iki 2027 metų bei Įstaigų

<sup>27</sup> Savivaldybės tarybos 2017-02-07 sprendimas Nr. T-2 „Dėl Kauno miesto kultūros strategijos iki 2027 metų tvirtinimo ir pritarimo patikslintai Kauno miesto savivaldybės paraiškai 2022 metų Europos kultūros sostinės vardui gauti“;

<sup>28</sup> Savivaldybės tarybos 2023-02-07 sprendimas Nr. T-1 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2023-2025 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

kūrybinėmis veiklos programomis. Įstaigų metiniuose 2023 metų veiklos planuose įvardijamos metų prioritetinės veiklos, siekiami pokyčiai ir jų reikšmės, veiklos planuose yra nurodyti žmogiškųjų išteklių, finansų, turto vertinimo kriterijai ir jų siekiamos reikšmės bei Įstaigų pagrindinės veiklos (apsilankymai, kūrybinė veikla, kultūrinės edukacijos veikla), paslaugų kokybės ir prieinamumo (paslaugos, tarptautiškumas, tarpsektorinis bendradarbiavimas, rinkodara) ir bendradarbiavimas, savanoriavimas vertinimo kriterijai ir jų siekiamos reikšmės (1 skyrius, 1.1. poskyris, 12 psl.).

Išanalizavus Įstaigų 2023 metų veiklos plano vykdymo ataskaitas, nustatyta, kad Įstaigoms nepavyko pasiekti kai kurių 2023 metų veiklos planuose užsibrėžtų rodiklių.

Kauno šokio teatro „Aura“ vykdoma kultūrinės edukacijos veikla neefektyvi ir veikė silpnai, nebuvo pasiektas ir suteiktų paslaugų, įtrauktų į Kultūros paso paslaugų rinkinį, rodiklis, nes Įstaiga siūlė tik 2 atrinktus ir žiūrovų pripažinimo sulaukusius šokio spektaklius. Įstaigos veiklos plane buvo numatyta tęsti spektaklių prieinamumą socialiai pažeidžiamoms grupėms, suteikiant jiems nuolaidą į spektaklius bei kviečiant į specialius renginius, tačiau nei plane, nei plano vykdymo ataskaitoje nenurodyti šios siekiamybės planinis ir faktinis dydžiai.

Kauno miesto kamerinis teatras nepasiekė veiklos plane numatyto žiūrovų ir lankytojų skaičiaus (92,7 proc.), edukacinės programos buvo nepilnai įgyvendintos dėl edukacinių programų kuratorių kaitos bei nepasiektas planuotas edukacijos dalyvių skaičius (74 proc.). Nepasiekti rinkodariniai tikslai t.y. nepasiektas socialinių tinklų sekėjų skaičius, rinkodaros srityje nepavyko efektyviai įveikinti Įstaigos valdomų socialinių tinklų kūrybinės programos, edukacinės ir projektinės veiklos sklaidos bei gerinimo, vystyti paslaugų prieinamumą, teikiamų paslaugų dizainą. Įgyvendinta tik 64 proc. numatyto plano (1 skyrius, 1.2. poskyris, 14 psl.).

Audito metu nustatyta, kad tiek Savivaldybė, tiek audituojamos Įstaigos planavimo dokumentuose yra nustačiusios tik kiekybinius veiklos vertinimo rodiklius, tačiau jie nerodo Įstaigų veiklos kokybinių charakteristikų, neleidžia išsamiai įvertinti veiklos kokybės. Kokybiniai rodikliai (Savivaldybė tokių nenustačiusi) parodytų Įstaigų pridėtinę vertę, kaip pateisinami vartotojų lūkesčiai, ar Įstaigos patrauklios rėmėjams.

Audito metu surinkti ir vertinti Įstaigų kokybiniai ir kiekybiniai rodikliai nerodo kasmetinio jų veiklos gerėjimo, nes audituojamu laikotarpiu: abiejų Įstaigų salių užimtumas nesiekia 90 procentų; 5 gastroles užsienyje 2023 metais surengė Kauno miesto kamerinis teatras, Kauno šokio teatras „Aura“ gastrolių užsienyje neturėjo, tačiau dalyvavo 8 užsienio festivaliuose į kuriuos yra kviečiamas, kur yra finansuojama jų kelionė ir mokami dienpinigiai; 2023 metais Kauno šokio teatras „Aura“ surengė tik 1 edukacinį užsiėmimą skirtą vaikams ir mokiniams, o Kauno miesto kamerinis teatras – 87; uždirbtų pajamų ir bazinio savivaldybės finansavimo santykį (ne mažiau kaip 30/70 proc.) pasiekė Kauno miesto kamerinis teatras, Kauno šokio teatras „Aura“ uždirbtų pajamų ir bazinio savivaldybės finansavimo santykis – 27/73 proc. Savivaldybė nėra numačiusi, kokią dalį pajamų Įstaigos turėtų uždirbti palyginus su joms skiriamu savivaldybės biudžeto finansavimu, todėl Įstaigos praranda motyvaciją efektyviau dirbti. Su Įstaigų veiklos kokybe sietini rodikliai rodo, kad Įstaigų veikla yra tobulintina, nes: turimi duomenys apie itin menką neatlygintinai gautos paramos lėšų

pritraukimą (0,03 – 0,06 proc. nuo visų įplaukų) rodo Įstaigų dėmesio šiam finansavimo šaltiniui stoką (jo nėra Įstaigų veiklos prioritetuose). Šokio teatras „Aura“ neužtikrino atlygintųjų paslaugų pardavimo Savivaldybės tarybos patvirtintomis kainomis, t.y. kainas taikė arba sąskaitas už paslaugas rašė netinkamai. 2023 metais Šokio teatras „Aura“ pastatė 2 spektaklius, Kauno miesto kamerinis teatras – 5 naujus spektaklius.

Įstaigų veiklos efektyvumą lemia ir jų vykdoma rinkodara. Atliekamo audito metu analizuota abiejų Įstaigų rinkodaros būklė, siekiant iširti, kokia šiose Įstaigose rinkodaros situacija, t. y. rinkodaros valdymas, skiriami resursai, keliami tikslai, vykdomos rinkodaros praktikos, pasiekiamas efektyvumas ir nustatyta, kad Kauno miesto kamerinio teatro vadovybei rinkodara yra svarbi sritis, o Kauno šokio teatro „Aura“ rinkodara veikia nepakankamai efektyviai (2 skyrius, 2.1. ir 2.2. poskyriai, 20 psl.).

Įstaigose veikianti vidaus kontrolė turi trūkumų veiklos valdymo, finansų kontrolės ir apskaitos, personalo politikos, turto valdymo ir žmogiškųjų išteklių srityse:

Kauno šokio teatrui „Aura“ neturint patvirtintų Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių, yra tikimybė, kad ne visi Įstaigoje turimi dokumentai yra apskaityti ir saugomi; Įstaigoje nesant sukurtų tinkamų kontrolės veiklos procedūrų, atsiranda neefektyvios veiklos rizika sąnaudų požiūriu; Įstaiga neatlikusi patalpų, adresu M. Daušos g. 30A, kadastrinių matavimų, o patalpos, adresu Daušos g. Nr. 34, naudojamos neefektyviai ir neieškoma galimybių nuomoti jas kitoms reikmėms; Įstaigos darbo apmokėjimo sistema nebuvo koreguota keičiantis Valstybės ir savivaldybių Įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą Įstatymo bei atskirų šio Įstatymo straipsnių nuostatoms bei pakeitimams; Įstaigoje galiojančios Gastrolių (komandiruočių) tvarkos taisyklės neatitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintų Komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse Įstaigose ir regionų plėtros tarybose taisyklių reikalavimų.

Kauno miesto kamerinis teatre nėra dokumentų perdavimo, keičiantis darbuotojams, tvarkos, biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms ir tarnybinių mobiliųjų telefonų naudojimo tvarkos aprašų, rizikos veiksnių vertinimo ir valdymo metodikos ir patvirtinto etikos kodekso, ūkinis pastatas prie pastato – klubo sienos nuo Kęstučio g. (Kęstučio g. 74A) neįregistruotas Nekilnojamojo turto registre (3 skyrius, 3.1 poskyris, 25 psl.).

**Rekomendacijos.** Savivaldybės administracijos Kultūros skyriui:

1. Nustatyti siektinus Įstaigų kokybinius veiklos vertinimo rodiklius (2-asis pagrindinis audito rezultatas).

2. Nustatyti, kokią dalį pajamų Įstaigos turėtų uždirbti, palyginus su joms skiriamu savivaldybės biudžeto finansavimu (2-asis pagrindinis audito rezultatas).

3. Peržiūrint 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.) (1-asis pagrindinis audito rezultatas).

**Įstaigų vadovams** rekomenduota peržiūrėti Įstaigose turimas tvarkas ir parengti naujas, bei įvertinti, ar Įstaigų naudojamose tvarkose yra numatytos priemonės ir procesai, siekiant suvaldyti galimas rizikas.

## VI SKYRIUS

### INFORMACIJA APIE TARNYBOS TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMĄ

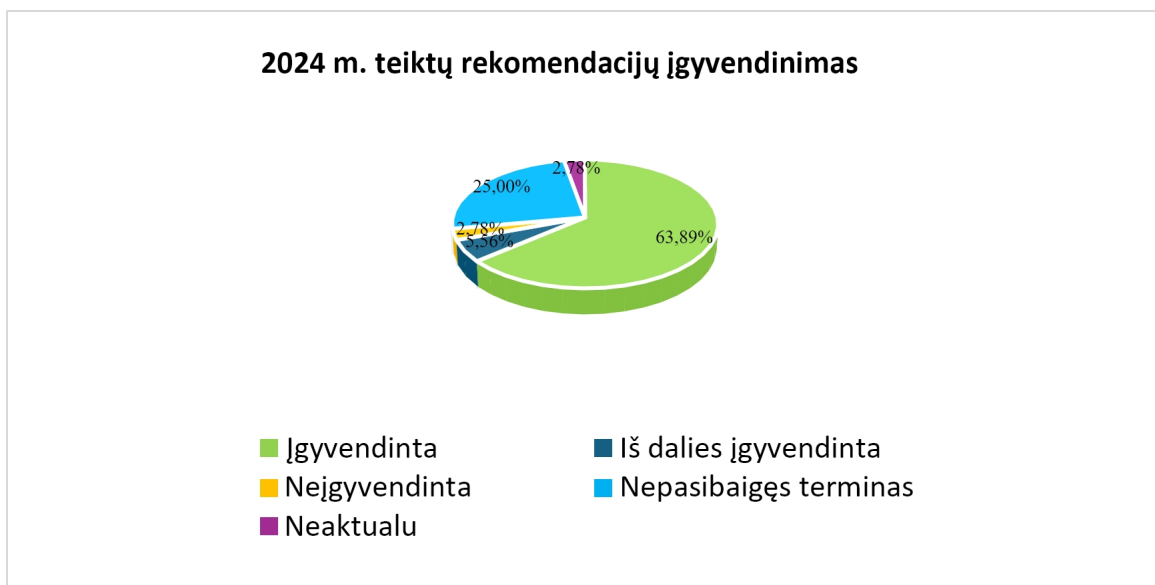
**Tarnyba 2024 metais iš viso pateikė 36 rekomendacijas**, iš kurių 2024 m. gruodžio 31 d.:

- 23 rekomendacijos įgyvendintos;
- 3 rekomendacijos įgyvendintos iš dalies (iš kurių 1 rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną baigta – rekomendacija neaktuali);
  - 1 rekomendacija neįgyvendinta;
  - 9 rekomendacijų įgyvendinimo terminas nepasibaigęs.

Atliekant Kauno miesto savivaldybės vietinių rinkliavų rinkimo 2022-2023 metais veiklos auditą, buvo pateiktos 4 rekomendacijos, iš kurių 2 rekomendacijos įgyvendintos, 2 rekomendacijos įgyvendintos iš dalies. Atliekant išorės finansinį auditą Kauno miesto savivaldybėje, buvo pateikta 16 rekomendacijų, iš kurių: 8 rekomendacijos įgyvendintos laiku, 4 rekomendacijos įgyvendintos vėliau nei planuota įgyvendinimo data, 1 rekomendacija įgyvendinta iš dalies ir šios rekomendacijos stebėseną baigta, 2 rekomendacijų planuotas įgyvendinimo terminas nepasibaigęs, 1 rekomendacija neįgyvendinta. Atliekant atitikties auditą Kauno miesto savivaldybės biudžetinėse bendrojo ugdymo mokyklose buvo pateiktos 6 rekomendacijos, kurios įgyvendintos dar atliekant auditą. Atliekant biudžetinės įstaigos Kauno miesto kamerinio teatro ir biudžetinės įstaigos Kauno šokio teatro „Aura“ veiklos auditą buvo pateikta 10 rekomendacijų, iš kurių 3 rekomendacijos įgyvendintos, 7 rekomendacijų planuotas įgyvendinimo terminas nepasibaigęs.

2024 metais Tarnybos pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas pavaizduotas 1 paveikslėlyje.

1 paveikslėlis



Tarnyba stebi rekomendacijų įgyvendinimą. Pasibaigus 2024 metams, laukiama 20 rekomendacijų, kurios teiktos 2022-2024 metais, įgyvendinimo:

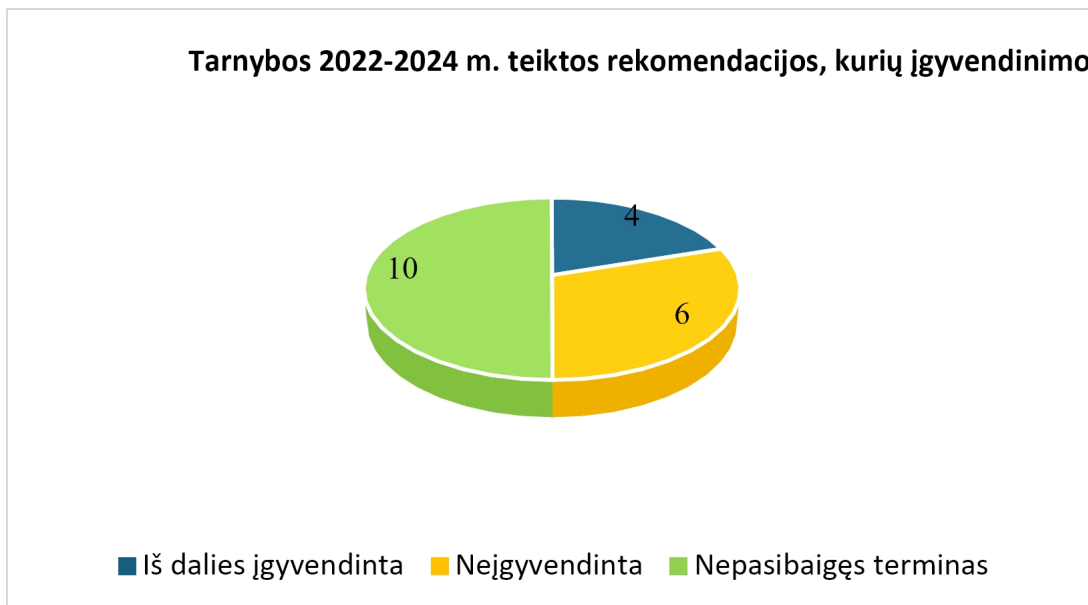
- 2022 metais: atliekant finansinį auditą Kauno miesto savivaldybėje, Tarnybos pateiktos 4 rekomendacijos neįgyvendintos iki planuoto įgyvendinimo termino, 1 rekomendacijos planuotas įgyvendinimo terminas nepasibaigęs (įgyvendinimas tikrinamas 2024 m. audito procedūrų metu), 2 rekomendacijos įgyvendintos iš dalies.

- 2023 metais: atliekant finansinį auditą Kauno miesto savivaldybėje, Tarnybos pateikta 1 rekomendacija neįgyvendinta iki planuoto įgyvendinimo termino.

- 2024 metais: atliekant Kauno miesto savivaldybės vietinių rinkliavų rinkimo 2022-2023 metais veiklos auditą, Tarnybos pateiktos 2 rekomendacijos įgyvendintos iš dalies, atliekant išorės finansinį auditą Kauno miesto savivaldybėje, Tarnybos pateiktų 2 rekomendacijų planuotas įgyvendinimo terminas nepasibaigęs, 1 rekomendacija neįgyvendinta, atliekant biudžetinės įstaigos Kauno miesto kamerinis teatras ir biudžetinės įstaigos Kauno šokio teatras „Aura“ veiklos auditą, Tarnybos pateiktų 7 rekomendacijų planuotas įgyvendinimo terminas nepasibaigęs.

Tarnybos teiktos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama, pavaizduotas 2 paveikslėlyje.

2 paveikslėlis



Bendradarbiaujame su kontroliuojamais subjektais, tad tikime, kad teiktos rekomendacijos bei jų įgyvendinimas prisidės prie audituotų sričių veiklos tobulinimo.

## VII SKYRIUS

### IŠVADŲ SAVIVALDYBĖS TARNYBAI PATEIKIMAS

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 2-6 p., Tarnyba rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadas<sup>29</sup>. Pažymėtina, kad Lietuvos Respublikos teisės aktai nereglamentuoja savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos teikiamos išvados formos, turinio ir apimties, nėra patvirtintų specialių metodikų ir reikalavimų, išskyrus 67 str. 1 d. 2 p. audito išvadą.

#### **2024 metais parengtos ir pateiktos<sup>30</sup>:**

- 2024 m. sausio 24 d. **Išvada** Nr. AP/01-1 „Dėl Kauno miesto savivaldybės skolinimosi“. Vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 3 punkto reikalavimą, Tarnyba įvertino Savivaldybės skolą, skolinimosi limitus ir galimybę imti ilgalaikę 10 080,0 tūkst. eurų paskolą. Vertinimo metu buvo analizuojami reikalingi duomenys, pateikti Savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje, aiškinamajame rašte prie Savivaldybės tarybos sprendimo projekto ir Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos registruose. Kauno miesto savivaldybės 2024 – 2026 metų strateginis veiklos planas šios išvados teikimo metu dar nebuvo patvirtintas, tačiau Savivaldybės aiškinamajame rašte prie Savivaldybės tarybos sprendimo, kuriuo siūloma Savivaldybės tarybai priimti sprendimą imti minimą paskolą, nurodyta, kad paskola bus naudojama lengvosios atletikos maniežo statybos darbams dalinai finansuoti. Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 6 dalyje yra nustatyta, kad savivaldybės skola pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet jomis neapsiribojant, negali viršyti 60 procentų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nurodytų tiems metams prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų

<sup>29</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, prižiūradama, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai:

- kiekvienais metais iki gegužės 15 dienos parengia ir reglamento nustatyta tvarka pateikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo (2 p.);
- rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis (3 p.);
- rengia ir savivaldybės tarybai teikia išvadas dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų (4 p. iki 2024 m. gruodžio 1 d.);
- rengia ir savivaldybės tarybai teikia išvadą dėl vadovaujantis Lietuvos Respublikos investicijų įstatymu ir (ar) Koncesijų įstatymu parengto viešojo ir privataus sektorių partnerystės projekto įgyvendinimo tikslingumo, šioje išvadoje įvertina savivaldybės galimybes prisiimti ilgalaikius finansinius įsipareigojimus pagal viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektą, teisinės galimybes privačiam subjektui perduoti viešojo subjekto funkcijoms priskirtos veiklos ir (ar) ekonominės veiklos vykdymą ir šioms veikloms vykdyti reikalingą savivaldybės ir (arba) savivaldybės kontroliuojamų juridinių asmenų turtą, viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų konsolidavimo (jeigu toks konsolidavimas numatomas) sąlygas, taip pat teikia išvadą dėl pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projekto įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų (4 p. nuo 2024 m. gruodžio 1 d.);
- rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo (5 p.);
- rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritėtinės savivaldybės infrastruktūros plėtros (6 p.).

<sup>30</sup> Detalesnė informacija ir išvados patalpintos interneto svetainėje: <https://www.kaunas.lt/auditas/auditai/>.

pajamų mokesčio, kuris 2024 metams Kauno miesto savivaldybei buvo prognozuojamas 321 340,0 tūkst. eurų<sup>31</sup> ir paskutinių pasibaigusių metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus iš gyventojų pajamų mokesčio gautas pajamas, valstybės biudžeto dotacijas bei Europos Sąjungos ir kitą tarptautinę finansinę paramą, sumos, kuri yra 81 862,7 tūkst. eurų. Darytina išvada, kad Savivaldybės skola pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus gali būti 241 921,62 tūkst. eurų (321 340,0 tūkst. eurų +81 862,7 tūkst. eurų) x 60 proc.). Savivaldybės mokėtinos sumos 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 71 007,4 tūkst. Eur. Savivaldybei 2024 metais paėmus 10 080,0 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą aukščiau šioje išvadoje minėto lengvosios atletikos maniežui su automobilių saugykla, Perkūno al. 5, Kaune dalinai apmokėti, nebus viršyti Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme numatyti ir Lietuvos Respublikos 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyti skolos ir skolinimosi limitai.

- 2024 m. gruodžio 3 d. **Išvada** Nr. AP/01-3 „Išvada Dėl Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimo projekto „Dėl pritarimo susitarimo dėl 2024 m. vasario 19 d. koncesijos sutarties Nr. 0219 „Dėl projekto „Kauno sporto halės ir S. Dariaus ir S. Girėno stadiono valdymo modelio įgyvendinimas“ koncesijos suteikimo ir vykdymo“ pakeitimo projektui“. Iš Sprendimo projekto aiškinamojo rašto spręstina, kad Sprendimo projektas rengiamas dėl tos priežasties, kad pradėjusi vykdyti veiklą ir teikti Viešąsias paslaugas ir Paslaugas paaiškėjo, kad esama hibridinės žolės (vejų) technologija, kai į gruntą yra „įsiūti“ specialūs struktūriniai apie 20 cm ilgio siūlai (2 cm skersmens kvadrateliais) ir kartu auga žolė, nesuteikia pakankamai lankstumo, kad stadionas galėtų būti intensyviai naudojamas skirtingiems visuomenės poreikiams, t. y. tiek futbolui, tiek koncertams, tiek kitiems renginiams. Sprendimo projektą rengiančios institucijos nuomone, toks stadiono naudojimas, kai tiesiog reikia laukti kol ataugės žolė, reiškia, kad yra neracionaliai išnaudojamas turtas, neužtikrinama didžiausia socialinė ir ekonominė nauda, taip pat toks naudojimas neleidžia maksimalizuoti Dariaus ir Girėno stadiono apkrovos (Viešųjų paslaugų ir Paslaugų apimtys), kas neatitinka suteiktos koncesijos sąlygų. Kauno stadionas, UAB, Koncesijos sutarties 17 p. nurodyta Koncesijos pakeitimo inicijavimo tvarka, iniciavo Koncesijos sutarties pakeitimą dėl Investicijų pakeitimo. Kauno stadiono, UAB, skaičiavimais, pakeitus Investicijų sąrašą nurodytas, bet nelabai reikalingas ar nereikalingas investicijas ir nereikalingas reinvesticijas į naują investiciją – hibridinę *kiliminės dangos* („Mixto“) veją ir į jos priežiūrai reikalingą papildomą techniką papildomų lėšų poreikio nebus, nes vertės bus panašios (lygiavertės Investicijos) arba investicijos bus didesnės. Atliekant siūlomus pakeitimus turėtų būti keičiamas Koncesijos sutarties 1 priedo „Reikalavimai koncesininko veiklai Kauno sporto halėje ir S. Dariaus ir S. Girėno stadione – techninės specifikacijos“ 2.1 papunktyje „Investicijos į įrangą ir darbus“ esantis Investicijų sąrašas, t. y. turėtų būti pasirašomas parengtas susitarimas dėl 2024 m. vasario 19 d. koncesijos sutarties Nr. 0219 „Dėl projekto „Kauno sporto halės ir S. Dariaus ir S. Girėno stadiono valdymo modelio įgyvendinimas“

<sup>31</sup> 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 5 priedas.

koncesijos suteikimo ir vykdymo“ pakeitimo. Kaip jau buvo nurodyta aukščiau, Vietos savivaldos įstatymas numato, kad savivaldybės tarybai teikiama Tarybos išvada tik tais atvejais, kai rengiamas pritarimas galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų. Išanalizavus Sprendimo projektą bei su juo teikiamą papildomą informaciją darytina išvada, kad projekto įgyvendinimo tikslingumas nesikeičia. Išvadoje nurodėme, kad pagal Koncesijos sutarties sąlygas, Projekto bendrovė Suteikiančiajai institucijai moka mokestį - atlygį už suteiktą koncesiją ir nuomos mokestį už išnuomojamą perduotą turtą ir jo infrastruktūrą Viešųjų paslaugų ir Paslaugų teikimui, kurio galutinį dydį Koncesininkas nurodė Pasiūlyme ir kuris mokamas Koncesijos sutartyje nustatytu periodiškumu ir tvarka. Kauno miesto savivaldybės administracijos 2024 metų devynių mėnesių Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte pateikta informacija, kad pagal šią Koncesijos sutartį gautas 190813,0 Eur mokestis už laikotarpį nuo 2024-03-20 iki 2024-09-30, iš jo 86341,0 Eur be PVM Koncesijos mokestis ir 104472,0 Eur su PVM nuomos mokestis. Iš Sprendimo projektą teikiančios institucijos teiktų duomenų Tarybai matyti, kad pakeitus privalomas Investicijas lygiavertėmis, bet reikalingesnėmis ir naudingesnėmis paslaugų teikimui ir visuomenės poreikiams, tokios investicijos netgi bus 2038,0 Eur didesnės, tačiau pagal Koncesijos sutarties sąlygas tokie Investicijų pakeitimai galimi, nes tokie pakeitimai nedidina arba nemažina Suteikiančiosios institucijos įsipareigojimų. 27-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“, patvirtintame Lietuvos Respublikos finansų ministro 2012 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. 1K-435, reglamentuojama, kaip viešojo sektoriaus subjektas, dalyvaujantis įgyvendinant viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektus pagal koncesijos sutartį arba valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartį, turi registruoti ūkines operacijas, atliekamas vykdant partnerystės sutartis, apskaitoje ir kaip informaciją apie partnerystės sutartis pateikti finansinėse ataskaitose. Apibendrinant tai, kad nurodyta, darytina išvada, kad teisinių kliūčių, kaip ir aplinkybių, sudarančių prielaidą nepritarti rengiamam Tarybos sprendimui, nėra.

▪ 2024 m. gegužės 13 d. **Audito išvada** AP/01-2 „Dėl 2023 metų Kauno miesto savivaldybės ataskaitų rinkinio“ pareikšta sąlyginė nuomonė dėl Kauno miesto savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir pareikšta besąlyginė nuomonė dėl Kauno miesto savivaldybės 2023 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

## VIII SKYRIUS KITI KLAUSIMAI

Pažymėtina, kad Taryba 2024 metais parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai svarstyti penkis tarybos sprendimų projektus, o visi teikti sprendimai buvo priimti:

1. Savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 13 d. sprendimas Nr. T-6 „Dėl Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos buveinės pakeitimo ir nuostatų patvirtinimo“, kuriuo buvo

nuspręsta sutikti, kad Tarnybos buveinė būtų registruota Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiose negyvenamosios paskirties patalpose Laisvės al. 86, Kaune. Minėtu sprendimu taip pat buvo patvirtinti Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatai.

2. Savivaldybės tarybos 2024 m. kovo 12 d. sprendimas Nr. T-77 „Dėl Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tapimo Savivaldybių kontrolierių asociacijos nare“, kurio Savivaldybės taryba nusprendė sutikti, kad Tarnyba taptų Savivaldybių kontrolierių asociacijos, juridinio asmens kodas 259976170, nare.

3. Savivaldybės tarybos 2024 m. balandžio 23 d. sprendimas Nr. T-137 „Dėl Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. metinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“, kuriuo nuspręsta patvirtinti Tarnybos 2023 m. metinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro Tarnybos 2023 metų veiklos ataskaita, Tarnybos 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys bei 2023 metų biudžeto vykdymo metinių ataskaitų rinkinys.

4. Savivaldybės tarybos 2024 m. gruodžio 17 d. sprendimas Nr. T-946 „Dėl Kauno miesto savivaldybės tarybos 2023 m. liepos 18 d. sprendimo Nr. T-340 „Dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje nustatymo“ pripažinimo netekusiu galios“, kuriuo Savivaldybės taryba nusprendė pripažinti netekusiu galios Savivaldybės tarybos 2023 m. liepos 18 d. sprendimą Nr. T-340 „Dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje nustatymo“, nes didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymas biudžetinėse įstaigose keičiantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nuostatomis, tame tarpe ir Tarnybos didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymas, nebepriskiriamas Savivaldybės atstovaujamosios institucijos kompetencijai.

5. Savivaldybės tarybos 2024 m. gruodžio 17 d. sprendimas Nr. T-947 „Dėl Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų patvirtinimo“, kuriuo nuspręsta patvirtinti Tarnybos nuostatus. Pokyčiai sąlygoti Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nuostatų, reglamentuojančių savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų veiklą, kaitos.

Tarnyba 2024 m. tapo Savivaldybių kontrolierių asociacijos nare (2024 m. kovo 12 d. Savivaldybių kontrolierių asociacijos Valdybos posėdžio 2024 m. kovo 12 d. protokolais Nr. 3). Norime akcentuoti, kad Savivaldybių kontrolierių asociacija įregistruota dar 1998 m. gruodžio 3 d. Šios asociacijos veiklos tikslai yra koordinuoti asociacijos narių veiklą, atstovauti jų interesus, juos ginti, tenkinti asociacijos narių viešuosius interesus, veiklos sritis – savivaldybių kontrolierių ir savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų darbuotojų profesionalumo bei kompetencijų ugdymas. Iš 60 Lietuvos Respublikos savivaldybių šios asociacijos nariais yra 60 savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos. Asociacija yra savanoriška, nesiekianti pelno visuomeninė organizacija, sprendžianti savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų bendrąsias problemas, teikianti savo nariams paslaugas, koordinuojanti narių pagrindines funkcijas ir uždavinius, kryptingą veiklą, atstovaujanti narių bendriesiems interesams valstybės valdžios ir valdymo institucijose. Tarnyba, būdama asociacijos nare, keičiasi gerąja praktika auditų srityje, bendradarbiauja su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis, tad narystė asociacijoje prisideda prie Tarnybos darbuotojų kompetencijų ugdymo, tuo

stiprinamas vietos savivaldos finansinių išteklių naudojimo kontrolė, turto valdymo kontrolė ir užtikrinamas tinkamas savivaldybių išorės audito funkcijų atlikimas.

## **IX SKYRIUS TARNYBOS VIDAUS KONTROLĖ**

Pažymėtina, kad 2024 metais nustatyta tvarka<sup>32</sup> buvo atliekama Tarybos 2023 metų veiklos kontrolė. Tarybos atsakingasis asmuo<sup>33</sup>: pateikė 2024 m. vasario 6 d. Tarybos vidaus kontrolės ir analizės vertinimo ataskaitą Nr. AP-06. Buvo nustatyta, kad:

1. Vidaus kontrolės politika Tarnyboje sukurta ir veiksminga.
2. Tarnyboje sukurta vidaus kontrolė užtikrina, kad:
  - veikla būtų vykdoma teisės aktų, reglamentuojančių veiklą, ir kitų įstatymų, kurių taikymas yra privalomas visoms kontrolės ir audito tarnyboms, nustatyta tvarka;
  - turtas būtų saugomas nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų;
  - veikla būtų vykdoma laikantis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu;
  - teikiama informacija apie finansinę ir kitą veiklą būtų patikima, aktuali, išsami ir teisinga.

Vidaus kontrolė įgyvendinta atsižvelgiant į veiklos ypatumus ir laikantis vidaus kontrolės principų: tinkamumo, efektyvumo, rezultatyvumo, optimalumo, dinamiškumo ir nenutrūkstamo funkcionavimo.

Tarnyba, siekdama numatytų tikslų, įgyvendina vidaus kontrolę, apimančią penkis vidaus kontrolės elementus: kontrolės aplinką, rizikos vertinimą, kontrolės veiklą, informatyvumą ir komunikaciją bei stebėseną. Tarnyboje neįdiegta kokybės vadybos sistema, todėl atliekama vidaus kontrolės analizė apima aukščiau nurodytus penkis vidaus kontrolės elementus.

Atsakingas darbuotojas, atlikęs Tarybos vidaus kontrolės analizę ir vertinimą 2023 metų Tarybos vidaus kontrolę įvertino labai gerai.

## **X SKYRIUS TARNYBOS IŠTEKLIAI**

Svarbiausi Tarnybos ištekliai kasmetiniams veiklos rezultatams pasiekti – laiko ir žmogiškieji. Tarnyboje 2024 metais dirbo 16 darbuotojų – Savivaldybės kontrolierius, savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas ir 13 kitų valstybės tarnautojų bei darbuotojas, dirbantis pagal darbo sutartį. Visi Tarnybos darbuotojai turi aukštąjį universitetinį išsilavinimą ir savo veikla demonstravo

<sup>32</sup> Kontrolieriaus 2020 m. gruodžio 21 d. įsakymas Nr. V-134 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje aprašo patvirtinimo“ su visais pakeitimais ir papildymais.

<sup>33</sup> Tarnybos darbuotojas paskirtas Kontrolieriaus 2023 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. P-4 vykdyti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą.

pažangų Tarnybos veiklos organizavimo, valdymo, veikimo pavyzdį, nes komanda – profesionali, kūrybiška, atvira ir atsakinga. Kasmet Tarnyboje atliekame auditų kokybės užtikrinimo sistemos vertinimą ir tobuliname esamą situaciją.

Tarnybos darbuotojų žinios, gebėjimai, kompetencijos yra tai, į ką Tarnyba kasmet investuoja, o galimybė dalyvauti nuotoliniuose mokymuose paskatino darbuotojus 2024 metais itin aktyviai kelti kvalifikaciją:

- 2024 m. darbuotojų kvalifikacijos kėlimui išleidome 5646,75 Eur;
- Iš viso dalyvavome 43 mokymuose. Buvo nupirkti 24 mokami mokymai ir dalyvauta 19 nemokamų mokymų;
- 2024 m. vienam darbuotojui vidutiniškai teko 27,31 akademinių mokymo valandų ( $437 : 16 = 27,31$ ).

Tarnyboje įdiegta kultūra, skatinanti darbuotojus keistis patirtimi ir žiniomis, kartu augti ir tobulėti bei savo kompetencijomis kurti pridėtinę vertę laiku ir kokybiškai atliekant nustatytas užduotis. Visgi kartais objektyvios priežastys įtakoja darbų apimtį ir krūvį.

Teisės aktų nuolatinė kaita įpareigoja Tarnybos darbuotojus ne tik nuolat kelti kvalifikaciją, tačiau ir nuolat keistis bei tobulėti, siekiant atlikti pavestas užduotis.

Pažymėtina, kad darbuotojų kaita Tarnyboje yra maža (per 2024 metus tarpinstitucinio tarnybinio kaitumo būdu perkeltas vienas darbuotojas). Taip pat Tarnyboje itin vertinama ilgametė darbo patirtis, o šie faktoriai neabejotinai stiprina Tarnybą ir valdydami riziką galėsime toliau sėkmingai tęsti numatytus darbus bei pradėti naujus, siekdami kuo didesnio teigiamo poveikio, atitinkančio visuomenės lūkesčius ir interesus.

## **XI SKYRIUS**

### **FINANSINIAI DUOMENYS**

Tarnyba 2024 metais panaudojo biudžeto asignavimų – 714 594,3 tūkst. Eur, iš jų:

- 96,51 % darbo užmokesčiui;
- 1,42 % socialinio draudimo įmokoms;
- 0,91 % darbdavių socialinei paramai pinigais;
- 0,77 % kvalifikacijos kėlimo išlaidoms;
- 0,21 % kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms;
- 0,17 % komandiruočių išlaidoms;
- 0,01 % medikamentų ir medicininių prekių bei paslaugų ir ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidoms.

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 str. 1 d. 1-3 p.<sup>34</sup>, Tarnybos 2024 metų metinių ataskaitų rinkinį sudaro ne tik ši veiklos ataskaita, bet ir biudžeto

<sup>34</sup> Viešojo sektoriaus subjekto, išskyrus fondus, ir viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių ataskaitų rinkinį sudaro:

vykdymo ataskaitų rinkinys<sup>35</sup> bei metinių finansinių ataskaitų rinkinys<sup>36</sup>, kur pateikta detalesnė informacija apie Tarnybos finansinius duomenis bei biudžeto asignavimų panaudojimą.

Savivaldybės kontrolierė

Kristina Kripienė

<sup>35</sup> Prieiga per internetą: <https://www.kaunas.lt/auditas/administracine-informacija/>.

<sup>36</sup> Prieiga per internetą: <https://www.kaunas.lt/auditas/administracine-informacija/>.

**DETALŪS METADUOMENYS**

|   |  |
|---|--|
| <b>Dokumento sudarytojas (-ai)</b>  | Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba                              |
| <b>Dokumento pavadinimas (antraštė)</b>   | KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2024 METŲ VEIKLOS ATASKAITA |
| <b>Dokumento registracijos data ir numeris</b>  | 2025-02-25 Nr. R-02-2  |
| <b>Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris</b>                                      | -  |
| <b>Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo</b>  | ADOC-V1.0  |
| <b>Parašo paskirtis</b>   | Pasirašymas  |
| <b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>  | Kristina Kripienė Savivaldybės kontrolierė   |
| <b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>   | 2025-02-25 17:11   |
| <b>Parašo formatas</b>  | Ilgalaikio galiojimo (XAdES-XL)  |
| <b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>  | 2025-02-25 17:12   |
| <b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>  | EID-SK 2016  |
| <b>Sertifikato galiojimo laikas</b>   | 2021-02-04 17:18 - 2026-02-03 23:59  |
| <b>Parašo paskirtis</b>   | Registravimas  |
| <b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>  | Eglė Narvydienė Patarėja   |
| <b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>   | 2025-02-25 19:24   |
| <b>Parašo formatas</b>  | Ilgalaikio galiojimo (XAdES-XL)  |
| <b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>  | 2025-02-25 19:24   |
| <b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>  | EID-SK 2016  |
| <b>Sertifikato galiojimo laikas</b>   | 2024-07-30 19:28 - 2029-07-29 23:59  |
| <b>Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti</b>                                  | -  |
| <b>Pagrindinio dokumento priedų skaičius</b>  | 0  |
| <b>Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius</b>  | 0  |
| <b>Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas</b>                | Elpako v.20250224.2  |
| <b>Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)</b> | Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2025-07-14)                          |
| <b>Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas</b>                     | 2025-07-14 nuorašą suformavo ra_Registratorius M-194 Savivaldybės kontrolierius    |
| <b>Paieškos nuoroda</b>   | -  |
| <b>Papildomi metaduomenys</b>   | -  |