



Projektas
Nr. TSP-68
2021-03-23

KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS

DĖL PRITARIMO KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2020 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI

2021 m. d. Nr. TS
Kazlų Rūda

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 19 punktu, 27 straipsnio 9 dalies 15 punktu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. vasario 13 d. nutarimu Nr. 135 patvirtinto Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos ir viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo 4 ir 18 punktais, Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2016-03-16 sprendimu Nr. TS V(11)-2539 patvirtinto Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos veiklos reglamento 189 punktu Kazlų Rūdos savivaldybės taryba **n u s p r e n d ž i a:**

Pritarti Kazlų Rūdos savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaitai (pridedama).

Šis sprendimas per vieną mėnesį nuo jo paskelbimo arba įteikimo dienos gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos ikiteisminio administracinių ginčų nagrinėjimo tvarkos įstatymo nustatyta tvarka Lietuvos administracinių ginčų komisijos Kauno apygardos skyriui (Laisvės al. 36, 44240 Kaunas) arba Regionų apygardos administracinio teismo Kauno rūmams (A. Mickevičiaus g. 8A, 44312 Kaunas) Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Savivaldybės meras

Mantas Varaška

PRITARTA

Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos
2021 m. d. sprendimu
Nr. TS-

KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2020 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

VADOVO ŽODIS

Įgyvendinant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 15 punkto, Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos (toliau tekste – Savivaldybės taryba) veiklos reglamento¹ 189 punkto ir Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolieriaus (toliau tekste – Savivaldybės kontrolierius) pareigybės aprašymo² 8 punkto nuostatas, Savivaldybės kontrolierius metinę Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau tekste – Kontrolės ir audito tarnyba) veiklos ataskaitą teikia Savivaldybės tarybai.

Kontrolės ir audito tarnyba yra savarankiška biudžetinė savivaldybės įstaiga, įregistruota Juridinių asmenų registre, turinti savo antspaudą su pavadinimu ir Savivaldybės herbu, atliekanti jai įstatymais priskirtas viešojo administravimo funkcijas. Savivaldybės kontrolierius yra įstaigos vadovas, atskaitingas Savivaldybės tarybai. Savivaldybės biudžete Kontrolės ir audito tarnybai skiriamų asignavimų dydį nustato Savivaldybės taryba.

Kontrolės ir audito tarnybos kompetenciją apibrėžia Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas ir Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatai³. Audito atlikimo teisiniai pagrindai įtvirtinti Valstybinio audito reikalavimuose⁴, o procedūros – Veiklos audito, Finansinio ir teisėtumo audito vadovuose.

Kontrolės ir audito tarnyba prižiūri, 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 ištekliai⁵.

Kontrolės ir audito tarnyba atlieka auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Bendras auditų tikslas – pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo. Be to, atliekant auditus taip pat siekiama kuo anksčiau atskleisti nukrypimus nuo priimtų standartų, imtis priemonių, kurios ateityje užkirstų kelią pažeidimams arba bent sumažintų jų atsiradimo galimybę.

Vietos savivaldos įstatymas nustato, kad Kontrolės ir audito tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Kontrolės ir audito tarnyba, atlikdama auditus, vadovaujasi tarptautinių ir nacionalinių audito standartų pritaikymo, nuomonės nepriklausomumo, viešosios atskaitomybės, audituojamo subjekto vadovybės atsakomybės, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo principais.

Kontrolės ir audito tarnyba dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje. Savivaldybių kontrolierių asociacija nuo 2007 m. yra asocijuota Europos Komisijos įsteigtos Europos regioninių išorinio finansų audito institucijų organizacijos (EURORAI), narė.

Savivaldybės tarybos 2015 metų lapkričio 11 d. sprendimu Nr. TS V(6)-2453 buvo nustatytas didžiausias leistinas pareigybių skaičius Kontrolės ir audito tarnyboje – 2.

Kontrolės ir audito tarnyboje nuo 2012 metų vasario 20 d. Savivaldybės kontrolierės pareigose dirba I. Pečiulaitienė. Savivaldybės kontrolierė yra įgijusi ekonomikos bakalauro ir viešojo

¹ Patvirtinta Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2016-03-16 sprendimu Nr. TS V(11)-2539.

² Patvirtinta Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2020-07-27 sprendimu Nr. TS-168 (ankstesnė redakcija – 2016-09-28 Nr. TS V(16)-2696).

³ Patvirtinta Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2016-09-28 sprendimu Nr. TS V(16)-2695.

⁴ Lietuvos Respublikos kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 su vėlesniais pakeitimais.

⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 3 straipsnio 4 dalis (Žin., 1994-07-20 Nr. 55-1049).

administravimo (savivaldos institucijų administravimo programa) magistro kvalifikacinius laipsnius, turi 16,5 metų viešojo administravimo patirtį ir 13 metų darbo patirtį audito srityje.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiojo specialisto pareigose nuo 2016-03-29 dirbo E. Guogienė. Vyriausioji specialistė įgijusi vadybos ir verslo administravimo bakalauro kvalifikacinį laipsnį, turi 6,5 metų patirtį audito srityje.

Savivaldybės kontrolierius yra atskaitingas Savivaldybės tarybai.

Kontrolės ir audito tarnyboje 2020 metais vykdytas vidaus administravimas rengiant, priimant ir įgyvendinant administracinius sprendimus, organizuojant ir atliekant dokumentų valdymo procesus bei kitas Kontrolės ir audito tarnybos veiklos organizavimo funkcijas.

Šiandien Tarnybai keliami ypač aukšti profesiniai ir etikos reikalavimai. Savivaldybės kontrolieriaus 2020 metų kovo 27 d. įsakymu Nr. KĮ-4 patvirtintas Kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų valstybės tarnautojų mokymų metų planas, kuriame nustatytos mokymo ir profesinio tobulinimo kryptys.

Nuolatinis mokymasis ir tobulėjimas yra būtina sąlyga profesionaliam audito atlikimui ir kitų Kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų kompetencijai priskirtų funkcijų vykdymui. Mes siekiame didinti audito poveikį, efektyviai naudoti turimus išteklius ir tobulinti darbuotojų profesinę kompetenciją. Skiriame daug dėmesio Tarptautinių audito standartų taikymui atliekamuose audituose.

2020 metais Kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai dėl apribojimų, susijusių su Covid-19 virusu, kvalifikaciją kėlė tik 1 kartą (5 akad. val.) šiomis temomis:

- Valstybės nekilnojamojo turto, perduoto savivaldybėms patikėjimo teise, valdymas;
- Privačių interesų deklaravimas. Atstovavimas, dovanų priėmimo apribojimai. Vadovo prievolės pagal įstatymą.

I SKYRIUS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2020 METŲ VEIKLOS TIKSLŲ IR UŽDAVINIŲ ĮGYVENDINIMAS

Kontrolės ir audito tarnybos veiklos nuostatuose numatytas veiklos tikslas, uždaviniai ir funkcijos, taip pat įtvirtinta nuostata, kad Kontrolės ir audito tarnybai teisės aktais priskirta kompetencija įgyvendinama planavimu.

Kontrolės ir audito tarnybos veiklos mastas kiekvienais metais nustatomas Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintame, su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintame veiklos plane.

Kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos planas buvo patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2019 metų lapkričio 7 d. įsakymu Nr. KĮ-11⁶. Planas buvo parengtas atsižvelgiant į teisės aktuose reglamentuotų auditų atlikimą ir išvadų teikimą, įvertinant turimus žmogiškuosius išteklius. Su Kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos planu galima susipažinti interneto tinklalapyje <https://www.kazluruda.lt/doclib/kkmpsboxcbtbpz9vj9qt9v95b7s1greh6>.

Kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama jai pavestus uždavinius, atlieka išorės finansinį (teisėtumo), veiklos auditą ir ribotos apimties auditus (tikrinimus).

Šioje ataskaitoje pateikiama informacija apie Kontrolės ir audito tarnybos 2020 metais atliktus auditus ir kitą veiklą.

Kontrolės ir audito tarnyba 2020 metais atliko visas veiklos plane suplanuotas užduotis: metų pirmame pusmetyje užbaigė ankstesniais metais pradėtus auditus ir pradėjo naujus Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ir kitų ataskaitų duomenų ir veiklos vertinimus.

Kontrolės ir audito tarnyba 2020 metais parengė ir pateikė visas reikalingas išvadas dėl Savivaldybės metinių ataskaitų. Kontrolės ir audito tarnybos darbas apėmė Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų duomenų, savivaldybės turto ir įsipareigojimų, savivaldybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimą. Buvo parengtos atliktų vertinimų ataskaitos ir išvados.

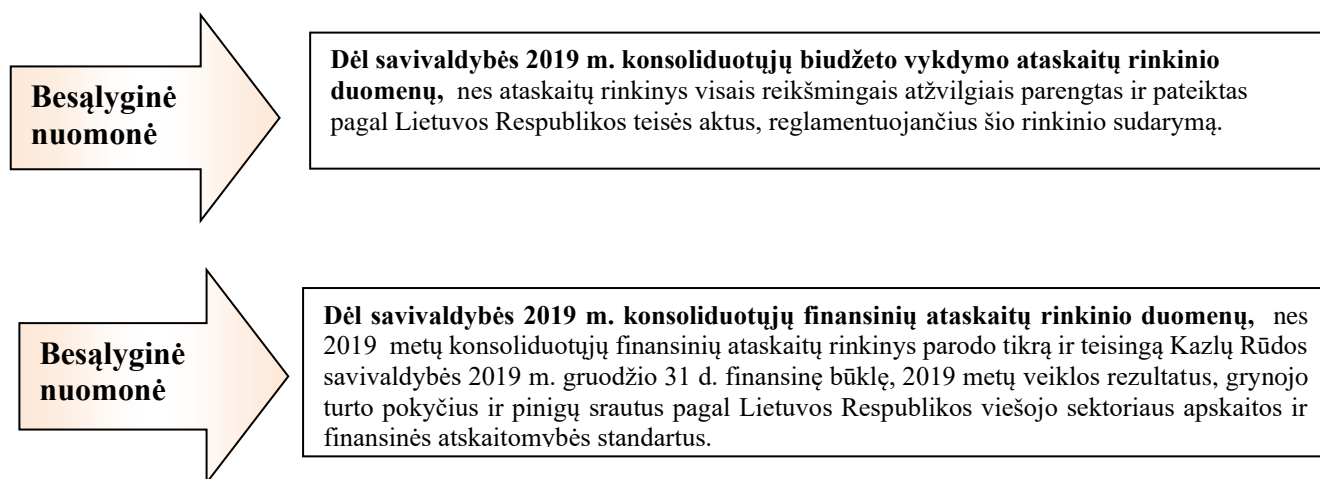
⁶ Kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos plano projektui pritarta Savivaldybės tarybos kontrolės komiteto 2019-10-31 posėdyje (protokolo Nr. KK-5).

Vietos savivaldos įstatyme įtvirtinta nuostata teikti duomenis Valstybės kontrolei apie savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus. 2020 m. bendradarbiauome su Valstybės kontrole, atlikdami audito procedūras kokybiškai reikšmingose srityse, teikdami informaciją apie audito rezultatus

1.1. Išvados, teikiamos tarybai

Įgyvendindami Vietos savivaldos įstatymo ir kitų įstatymų nuostatas, parengėme ir Savivaldybės tarybai pateikėme audito išvadas:

- **Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo (2020-07-16 Nr. SĮ-8). Audito išvadoje pateikėme nuomones:**



- **Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės galimybės imti ilgalaikę paskolą vykdomiems investiciniams projektams finansuoti (2020-04-14 Nr. SĮ-3).**

Atliekant vertinimą buvo surinkti įrodymai, pagrindžiantys Savivaldybės skolinius įsipareigojimus ir suteikiantys pagrindą pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl galimybės imti 210,7 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą iš kredito įstaigos projektams finansuoti:

- „Vandentiekio tinklų plėtra Didžiųjų Zariškių ir Tabariškių kaimuose“;
- „Pėsčiųjų ir dviračių tako prie valstybinės reikšmės rajoninio kelio Nr. 2602 Kazlų Rūda–Višakio Rūda–Bliuviškiai įrengimas pagal projektą „Valstybinės reikšmės rajoninio kelio Nr. 2602 Kazlų Rūda–Višakio Rūda–Bliuviškiai ruožo nuo 3,0 iki 12,10 km rekonstravimo techninis darbo projektas“;
- „Bendruomeninių vaikų globos namų ir vaikų dienos centrų tinklo plėtra Kazlų Rūdos savivaldybėje“;
- „Vandens tiekimo ir nuotekų sistemų renovavimas ir plėtra Antanavo kaime“.

- **Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės galimybės imti trumpalaikę paskolą apyvartinių lėšų trūkumui padengti (2020-04-23 Nr. SĮ-4).**

Atlikus vertinimą nustatėme, kad Savivaldybės taryba dėl planuotų pajamų nesurinkimo ir atsiradus apyvartinių lėšų trūkumui gali priimti sprendimą pritarti dėl trumpalaikės paskolos ėmimo iki 1140,0 tūkst. Eur iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto savarankiškų funkcijų vykdymui, t. y. laiku užtikrinti darbo užmokesčio Savivaldybės biudžetinių įstaigų darbuotojams išmokėjimą; atsiskaitant su Valstybinio socialinio draudimo fondo (toliau tekste – SODRA) biudžetu, mokant socialinio draudimo įmokas; socialinėms pašalpoms mokėti; sąskaitoms už komunalines ir ryšio paslaugas bei transporto išlaidoms apmokėti; nenumatytoms išlaidoms, susijusioms su paskelbta pandemija.

- **Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės galimybės suteikti garantiją dėl UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ perimamos paskolos iš UAB „Kazlų Rūdos komunalininkas“ (2020-08-12 Nr. SJ-9).**

Atliekant vertinimą buvo surinkti įrodymai dėl Savivaldybės galimybės suteikti garantiją Lietuvos Respublikos finansų ministerijai dėl UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ perimamos 2012-10-31 paskolos sutarties Nr. 795 iš UAB „Kazlų Rūdos komunalininkas“ (Savivaldybės tarybos 2020-06-29 sprendimu Nr. TS-145 buvo pritarta UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ ir UAB „Kazlų Rūdos komunalininkas“ reorganizavimo sąlygų projektui, kurio 7.1 punkte numatyta, kad po reorganizavimo veiksianti UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ perima UAB „Kazlų Rūdos komunalininkas“ turtą, teises ir pareigas Reorganizavimo sąlygose nustatyta tvarka). Išmokėtos ir negražintos paskolos suma sudarė 75 879,59 Eur.

- **Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės galimybės suteikti garantiją UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ imamai paskolai (2020-12-08 Nr. SJ-10).**

Atliekant vertinimą buvo surinkti įrodymai dėl Savivaldybės galimybės suteikti garantiją UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ imamai 55 622 Eur ilgalaikiai paskolai investicinio projekto „Kazlų Rūdos miesto privačių namų nuotekų surinkimo tinklų tiesimas ir prijungimas prie esamos centralizuotos infrastruktūros“ įgyvendinimui.

1.2. Finansiniai (teisėtumo) ir veiklos auditai

Finansiniai (teisėtumo) auditai

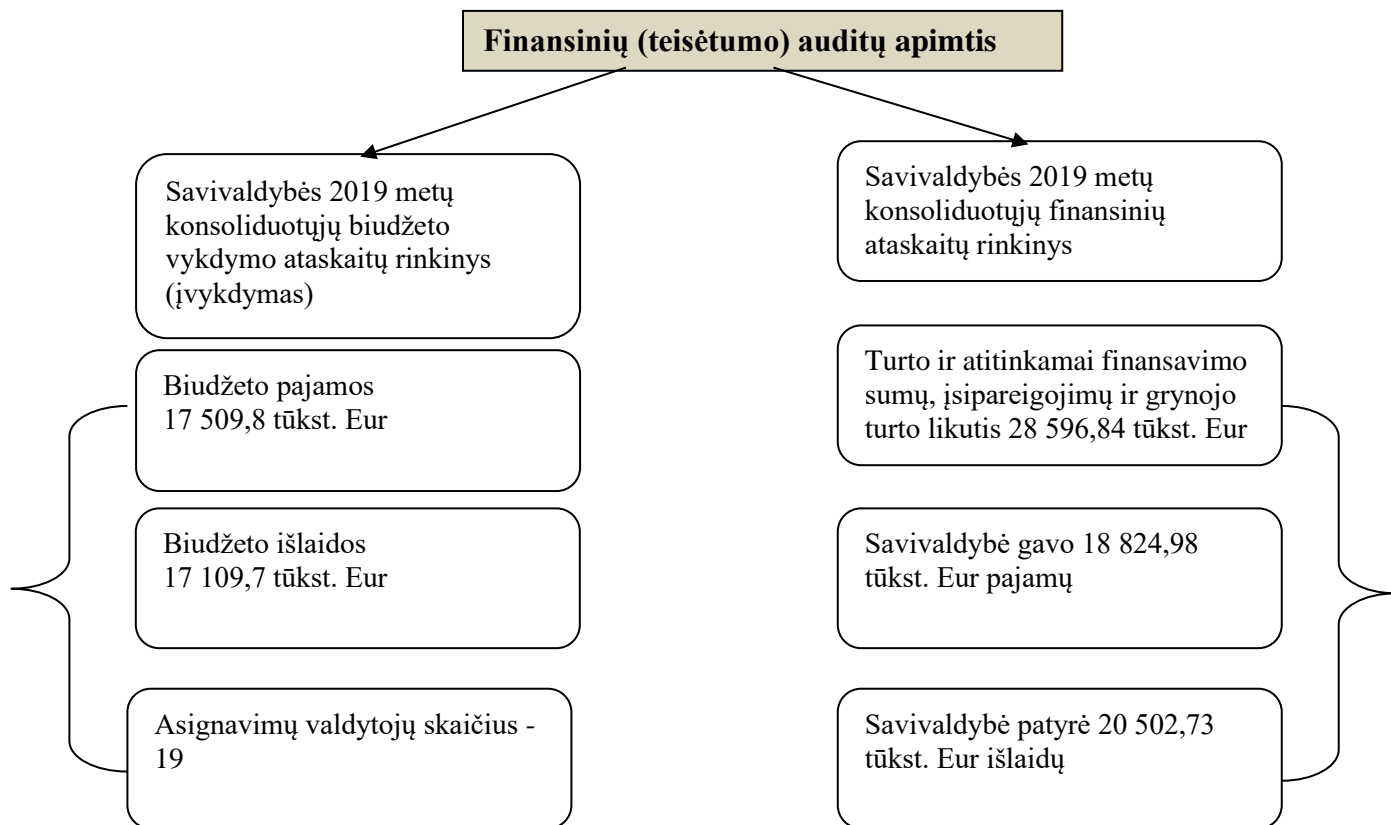
Per ataskaitinį laikotarpį, įgyvendindami 2020 m. Tarybos veiklos planą, užbaigėme visus suplanuotus finansinius (teisėtumo) auditus. Pagrindines audito procedūras (detaliuosius testus) atlikome Savivaldybės administracijoje (įskaitant Savivaldybės išdą) ir Kazlų Rūdos savivaldybės priešgaisrinėje tarnyboje. Kituose grupės komponentuose atlikome analitines audito procedūras.

Šioms audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie, mūsų nuomone, geriausiai reprezentavo audito visumą. Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: perskaičiavimas (matematinio tikslumo patikrinimas), tikrinimas (dokumentų, turto ir kt.), stebėjimas (procesų, procedūrų ir kt.), paklausimas (klausimų pateikimą ir atsakymų į juos gavimą), analitines procedūras (tam tikrų duomenų analizė).

Audito metu vertinome: savivaldybės ilgalaikio turto apskaitą, pokyčius bei pažangą šioje srityje; kaip vykdomi viešieji pirkimai ir ar lėšos prekėms, paslaugoms ir darbams įsigyti naudojamos ekonomiškai; ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą bei darbo laiko apskaitą reglamentuojančių teisės aktų; ar turtas įsigyjamas ir valdomas teisės aktų nustatyta tvarka bei laikantis racionalumo ir efektyvumo principų; 2019 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenis ir pareiškėme nepriklausomą nuomonę.

Siekdami, kad subjektų metinės finansinės atskaitomybės duomenys būtų tikri ir teisingi, o lėšos ir turtas būtų valdomi ir naudojami nepažeidžiant teisės aktų, auditų metu nuolat bendradarbiavome su audituojamų subjektų vadovais, apskaitos specialistais ir kitais darbuotojais (atlikome aiškinamąjį darbą, teikėme žodinius patarimus ir rekomendacijas). Atskirais audito etapais vadovai ir darbuotojai buvo informuojami žodžiu ir raštu apie nustatytas klaidas ir neatitikimus bei teikiamos rekomendacijos jiems ištaisyti.

Atliekant Kazlų Rūdos savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais auditą, buvo naudotasi Kazlų Rūdos savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo (2020-05-15 audito ataskaita Nr. SJ-5) audito rezultatais.



- **Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:**

2020 m. vasario 17 d. Kazlų Rūdos savivaldybės Taryba sprendimu Nr. TS-33 patvirtino 2020 m. savivaldybės biudžetą:

1. Kazlų Rūdos savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamas – 13290,2 tūkst. Eur, iš jų:

1.1. Kazlų Rūdos savivaldybės 2020 metų pradžios likutį, skirtą paskirstymui – 587,1 tūkst.

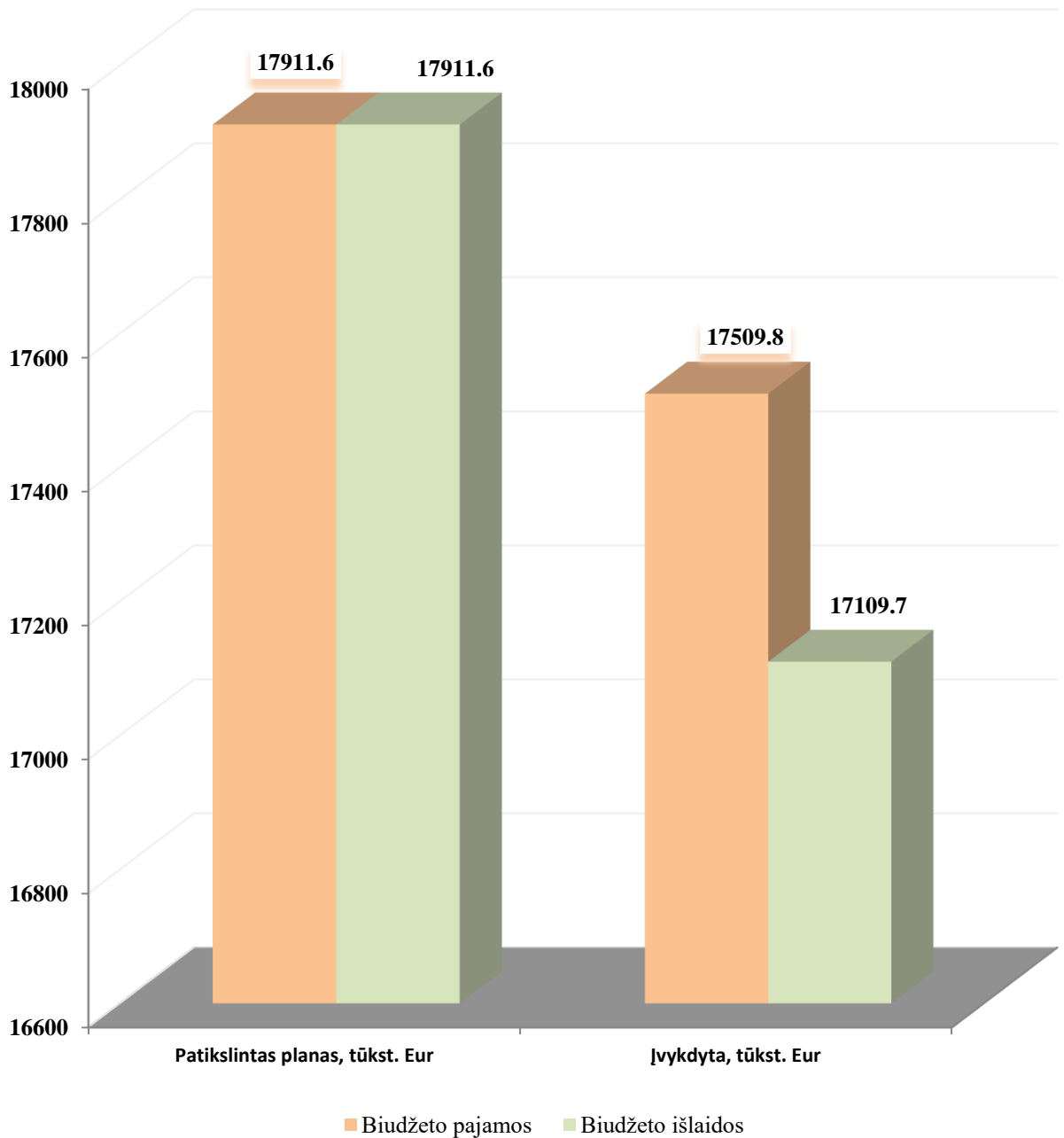
Eur;

1.2. Kazlų Rūdos savivaldybės 2020 metų finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamas – 231,1 tūkst. Eur;

1.3. Kazlų Rūdos savivaldybės 2020 metų finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamas investicijoms pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019-03-28 įsakymu Nr. 1K-98 „Dėl projektų atrankos“ patvirtintą tvarką – 255,0 tūkst. Eur.

2. Kazlų Rūdos savivaldybės 2020 metų biudžeto asignavimų paskirstymą pagal asignavimų valdytojus, veiklos programas ir priemones – 13290,2 tūkst. Eur, iš jų: savarankiškomis funkcijoms vykdyti – 7361,3 tūkst. Eur; tikslinėms funkcijoms vykdyti – 5084,0 tūkst. Eur; kitoms programoms vykdyti: specialiosioms programoms vykdyti, biudžetinių įstaigų gautoms pajamoms – 358,8 tūkst. Eur; skolintoms lėšoms įsisavinti – 486, 1 tūkst. Eur.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti 6-ių Savivaldybės tarybos patvirtintų veiklos programų vykdymui. Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės biudžetas tikslintas 10 kartų, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimus, valstybės institucijų įsakymus, savivaldybės veiklos plano programų koordinatorių ir biudžeto asignavimų valdytojų prašymus tikslinti pajamas ir asignavimus ir padidėjo 4621,4 tūkst. Eur.



1 pav. Kazlų Rūdos savivaldybės 2020 m. biudžeto rodikliai, tūkst. Eur.

- **Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys:**

Į Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau tekste – KFAR) yra įtrauktos visų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2019 metus, tai:

- 18 biudžetinių įstaigų;
- 3 viešųjų įstaigų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtų prie viešojo sektoriaus subjektų (VšĮ Kazlų Rūdos ligoninė, VšĮ Kazlų Rūdos PSPC, VšĮ Kazlų Rūdos verslo inkubatorius);
- Savivaldybės išdas.

Taip pat šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:

- 3 akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių (UAB „Kazlų Rūdos komunalininkas“, UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“, UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras);
- 3 savivaldybės kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų (VšĮ Kazlų Rūdos socialinės paramos centras, VšĮ Nemuno euroregiono Marijampolės biuras, VšĮ Kazlų Rūdos futbolas);
- kiti subjektai (VšĮ Judrės parkas).

2019-metais į Kazlų Rūdos savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę įtrauktas naujas viešojo sektoriaus subjektas - VšĮ Kazlų Rūdos verslo inkubatorius, reorganizuotų viešojo sektoriaus subjektų nebuvo.

2019 metais savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai dirbo 773 darbuotojai, 2018 metais – 790 darbuotojai.

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje visą dalį (100 proc.) sudaro investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus. Kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kontroliuojamųjų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus jungtinė finansinės būklės ataskaita sudaroma sumuojant visų kontroliuojamų subjektų finansinės būklės ataskaitas finansines eilutes.

Kontroliuojamų viešųjų įstaigų jungtinė finansinės būklės ataskaita sudaryta vadovaujantis 6-ojo VSAFAS 3 priedo reikalavimais.

Kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių jungtinė finansinės būklės ataskaita sudaryta vadovaujantis 6-ojo VSAFAS 3 priedo reikalavimais.

Veiklos audita

- Kazlų Rūdos savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas (2020-05-14 audito ataskaita Nr. SI-5).

Audito tikslas: įvertinti, ar Kazlų Rūdos savivaldybės nekilnojamasis turtas valdomas efektyviai.

Audito objektas: Kazlų Rūdos savivaldybės nuosavybės, patikėjimo teise ir kitais pagrindais valdomas nekilnojamasis turtas: pastatai (tarp jų pastatai, priskirti nekilnojamosioms kultūros vertybėms), patalpos ir jų dalys (SNT) ir žemė po pastatais, kiek tai susiję su audito klausimais.

Audituojami subjektai: Kazlų Rūdos savivaldybė, jos institucijos, įmonės, įstaigos ir organizacijos, valdančios SNT.

Audito metu vertinome, ar savivaldybės nekilnojamasis turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama laikantis turto valdymo principų.

1. Pagal Valstybinės įmonės Registrų centras ir Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos registrų duomenis, Kazlų Rūdos savivaldybei nuosavybės teise priklauso 268 nekilnojamojo turto vienetai, kas sudaro 48318,78 kv. m.

2. Kazlų Rūdos savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto:

- pagal sudarytas panaudos sutartis subjektams perduota 38772,60 kv. m. nekilnojamojo turto;

- pagal sudarytas nuomos sutartis fiziniams ir juridiniams asmenims perduota 7614,53 kv. m. nekilnojamojo turto;

- laisvo, nenaudojamo ar subjektams neperduoto naudotis (bendro naudojimo patalpų) nekilnojamojo turto - 1616,17 kv. m.;

- viešajame aukcione parduodamo Kazlų Rūdos savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašė - 256,51 kv. m. nekilnojamojo turto;

- 28,20 kv. m. teisės aktų nustatyta tvarka perduota Lietuvos Respublikos seimo nario biurui;

- Savivaldybei nuosavybės teise priklausančios nekilnojamojo turto 2 vienetai (garažai Atgimimo g. 5, Kazlų Rūda ir Atgimimo g. 12, Kazlų Rūda, viso 284,69 kv. m.), kuriuos naudoja Kazlų Rūdos savivaldybės administracija, jai naudotis jokia teise nebuvo perduoti;

- Savivaldybėje yra laisvi/neperduoti naudotis 24 nekilnojamojo turto vienetai, kas sudaro 1526,09 kv. m.

3. Pagal sudarytas panaudos sutartis subjektams perdavus naudoti, valdyti ir disponuoti Savivaldybės nekilnojamąjį turtą, nebuvo perduota bendrojo naudojimo patalpos, viso 90,09 kv. m.

4. Sudarytose panaudos ir nuomos sutartyse 10 nustatytų atvejų subjektams perduota 124,40 kv. m. daugiau, 9 atvejais 170,48 kv. m. mažiau turto valdyti, naudoti ir disponuoti juo panaudos pagrindais, nei yra įregistruotas šio turto plotas Registrų centre. Šie neatitikimai atsirado dėl klaidų 17 sutartyse ir/ar savalaikiai neatliktų sutarčių pakeitimų po atliktų kadastrinių matavimų pasikeitus nekilnojamojo turto plotui.

5. Audito metu nustatyta, kad Registrų centre neįregistruotos visos nuomos, panaudos sutartys, susitarimai dėl šių sutarčių pakeitimų, kas rodo, kad nevykdoma turto valdymo kontrolė.

Atlikus audito procedūras, Savivaldybės administracijai buvo teiktos 23 rekomendacijos dėl Savivaldybės nekilnojamojo turto kryptingo valdymo gairių; dėl turto naudojimo ir disponavimo juo laikantis turto valdymo principų; dėl turto apskaitos ir įregistravimo viešuosiuose registruose; dėl žemės sklypų po eksploatuojamais pastatais ir kt.

Kiti tikrinimai

- **Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės 2019 metų šventės lėšų panaudojimo (2020-02-25 Nr. SĮ-1).**

Tikrinimas buvo atliktas Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės komiteto pavedimu (2019-10-31 posėdžio protokolo Nr. KK-5), vadovaujantis Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolieriaus 2019-11-20 įsakymu Nr. KĮ-12 (pakeitimas 2019-12-18 Nr. KĮ-13).

Tikrinimo objektas – Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto ir Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centro vardu gautos paramos lėšos Kazlų Rūdos 2019 metų šventei organizuoti.

Tikrinimo tikslas (apimtis) – įvertinti, ar Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto ir Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centro vardu gautos paramos lėšos Kazlų Rūdos 2019 metų šventei organizuoti buvo panaudotos teisėtai ir pagal tikslinę paskirtį.

Atlikus tikrinimą, buvo nustatyti Kazlų Rūdos masinių renginių organizavimo darbo grupės veiklos ir Kultūros centro viešųjų pirkimų organizavimo procedūrų trūkumai, biudžetinės drausmės pažeidimai. Buvo pateiktos 4 rekomendacijos šiems trūkumams šalinti.

- **Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės 2017–2018 metų švenčių lėšų panaudojimo (2020-06-10 ataskaita Nr. SĮ-6).**

- Tikrinimas buvo atliktas Kazlų Rūdos savivaldybės mero siūlymu (2020-04-08 raštas Nr. SD-825 (2.15), Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolieriaus sprendimu (2020-04-14 įsakymas Nr. KĮ-5).

- Tikrinimą atliko Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolierė Inga Kaminskienė.

- Tikrinimas subjektas - Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras (toliau tekste – Kultūros centras), adresas: S. Daukanto g. 19N, LT-69430, Kazlų Rūda; indentifikavimo kodas: 188749235.

- Tikrinimo objektas – Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto ir Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centro vardu gautos paramos lėšos Kazlų Rūdos 2017–2018 metų šventėms organizuoti.

- Tikrinimo tikslas (apimtis) – įvertinti, ar Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto ir Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centro vardu gautos paramos lėšos Kazlų Rūdos 2017–2018 metų šventėms organizuoti buvo panaudotos teisėtai ir pagal tikslinę paskirtį.

II SKYRIUS AUDITO POVEIKIS

Vienas svarbiausių audito tikslų – skatinti finansų ir turto valdymo pažangą, spręsti Savivaldybės sisteminės problemas, padėti audituojamiems subjektams priimti tinkamus sprendimus dėl audito metu nustatytų neatitikimų ištaisymo, veiklos tobulinimo.

2020 metais užbaigę auditus, audituotiems subjektams⁷ pateikėme 36 rekomendacijas:

- dėl turto valdymo, naudojimo, apskaitos ir inventorizacijos – 24;
- dėl lėšų naudojimo ir biudžetinės drausmės – 5;
- dėl viešųjų pirkimų – 4;
- dėl vidaus administravimo – 1;
- dėl tvarkų, taisyklių ir kitų vidaus kontrolės procedūrų – 1;
- dėl apskaitos politikos ir kitų apskaitą reglamentuojančių dokumentų – 1.

⁷ Kazlų Rūdos savivaldybės merui, Kazlų Rūdos savivaldybės administracijai, Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centrui, Kazlų Rūdos savivaldybės priešgaisrinei tarnybai.

Užbaigus auditus ir pateikus rekomendacijas, prasideda kitas ne mažiau svarbus etapas – poauditinė veikla. Stebėjimas po audito – audito proceso etapas, kurio metu atliekame audito ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo vertinimą. Nuolatinis dėmesys audito ataskaitose įvardintoms įstaigų veiklos problemoms padeda ne tik greičiau jas išspręsti, bet ir suvaldyti ne vieną nustatytą riziką.

2021 metų kovo 1 d. iš 36 rekomendacijų, teiktų 2020 metais, buvo įgyvendinta 27 rekomendacijos (arba 75,0 proc.).

Neįgyvendintos 9 rekomendacijos yra susijusios su Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo.

Neįgyvendintų rekomendacijų stebėseną bus vykdoma 2021 metais.

III SKYRIUS KITA INFORMACIJA

Mes siekiame didinti audito poveikį, efektyviai naudoti turimus išteklius ir tobulinti darbuotojų profesinę kompetenciją. Skiriame daug dėmesio Tarptautinių audito standartų taikymui atliekamiems auditams. Auditorių darbas neatsiejamas nuo naujovių. Kiekvienų metų pradžioje sulaukiame mokesčių, apskaitos ar kitų teisės aktų naujovių, kurių buvo ir bus visada, o ateityje jų gali būti dar daugiau, todėl reikia gilintis ir mokytis.

Kontrolės ir audito tarnyba 2020 metais siekė su audituojamaisiais subjektais abipusio suinteresuotumo ir pasitikėjimo pagrįstų santykių. Todėl, teikiant šią ataskaitą, noriu padėkoti specialistams, atsakingiems už audituotas ir tikrintas veiklos sritis, padėjusiems gauti reikiamą informaciją, rinkti audito įrodymus audito tikslams pasiekti. Taip pat noriu padėkoti Kontrolės komiteto nariams už skirtą laiką Kontrolės ir audito tarnybos atliktų auditų ir tikrinimų ataskaitų, išvadų svarstymui, už teiktas pastabas ir pasiūlymus.

Veiklos prioritetai

Siekti aukštos darbų kokybės ir kuriamų rezultatų poveikio didinimo, kelti profesinę kompetenciją, vykdyti efektyviai, į rezultatus orientuotą veiklą. Prisidėti prie teigiamų pokyčių savivaldybėje, lemiančių skaidrų, racionalų ir ekonomišką išteklių valdymą, stiprinti Tarnybos autoritetą. Kontrolės ir audito tarnyba, įgyvendindama nusistatytus uždavinius ir priemones, deda visas pastangas, kad auditai būtų atliekami pagal Valstybinio audito reikalavimus, kad visos išvados būtų pagrįstos tinkamais įrodymais, o auditų rezultatai ir teiktos rekomendacijos būtų reikšmingi ir padėtų gerinti savivaldybės administravimo paslaugų kokybę bei užtikrintų savivaldybės lėšų ir turto ekonomišką ir efektyvų valdymą.



KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga. Atgimimo g. 12, LT-69443 Kazlų Rūda, tel. (8 343) 95 184, el. p. inga.peciulaitiene@kazluruda.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 288744260

Kazlų Rūdos savivaldybės tarybai

_____ Nr. _____
I _____ Nr. _____

AIŠKINAMASIS RAŠTAS DĖL PRITARIMO KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2020 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI

2021-03-19

Kazlų Rūda

Sprendimo projekto esmė, tikslai ir uždaviniai.

Teikiamo sprendimo projekto tikslas yra pritarti Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. veiklos ataskaitai.

Projekto rengimo priežastys ir kuo remiantis parengtas sprendimo projektas.

Sprendimo projektas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 19 punktu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. vasario 13 d. nutarimu Nr. 135 patvirtinto Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos ir viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo 4 ir 18 punktais, Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos veiklos reglamento 189 punkto nuostatomis, kad Kontrolės ir audito tarnyba už savo veiklą atsiskaito Savivaldybės tarybai.

Galimos pasekmės.

Priėmus sprendimo projektą neigiamų pasekmių nenumatoma.

Biudžeto lėšų poreikis.

Pritarus Kazlų Rūdos savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos ataskaitai, papildomų biudžeto lėšų nereikės.

Antikorupcinis vertinimas. Sprendimo projekto antikorupcinis vertinimas neatliekamas.

Savivaldybės kontrolierė

Inga Pečiulaitienė