



Projektas
Nr. TSP-77
2022-04-11

KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS

DĖL PRITARIMO KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI

2022 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 2021 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
2022 m. d.
sprendimu Nr. TS

KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2021 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 2019-08-26 sprendimu Nr. TS-172.

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 17,5 metų viešojo administravimo patirtį ir 14 metų darbo patirtį audito srityje.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiojo specialisto pareigose nuo 2021-09-01 dirba D. Griniūtė. Vyriausioji specialistė įgijusi verslo vadybos bakalauro kvalifikacinį laipsnį.

Savivaldybės kontrolierius yra atskaitingas Savivaldybės tarybai.

Kontrolės ir audito tarnyboje 2021 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 2021 metų vasario 22 d. įsakymu Nr. KĮ-2 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.

2021 metais Kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai dėl apribojimų, susijusių su Covid-19 virusu, kvalifikaciją kėlė po 10 akad. val. šiomis temomis:

- Procesų optimizavimo galimybės savivaldoje;
- Veiklos audito įrodymų sisteminimas;
- Savivaldybių prisiimamų ilgalaikių įsipareigojimų ir su jais susijusių rizikų finansinių pasekmių apžvalga;
- Savivaldybės infrastruktūros poreikio vertinimo pristatymas;
- Gerosios praktikos sklaida;
- Vidaus kontrolė: rizikos vertinimas;
- Vidaus kontrolė: kasmetinė analizė.

I SKYRIUS

KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2021 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 2021 metų veiklos planas buvo patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2020 metų lapkričio 16 d. įsakymu Nr. KĮ-16. Planas buvo parengtas atsižvelgiant į teisės aktuose reglamentuotų auditų atlikimą ir išvadų teikimą, įvertinant turimus žmogiškuosius išteklius. Su Kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos planu galima susipažinti interneto tinklalapyje <https://www.kazluruda.lt/doclib/nhzdmpkurdcsmh75sjt6cmqw1maes2qs>.

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 2021 metais atliktus auditus ir kitą veiklą.

Kontrolės ir audito tarnyba 2021 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 2021 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,

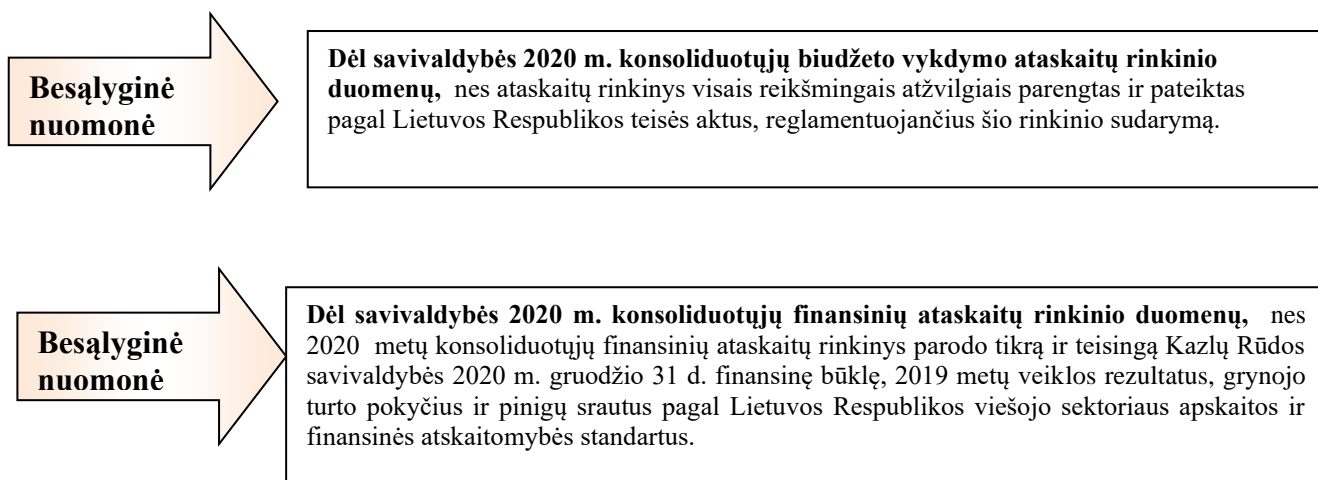
valdymo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimą. Buvo parengtos atliktų vertinimų ataskaitos ir išvados.

Vietos savivaldos įstatyme įtvirtinta nuostata teikti duomenis Valstybės kontrolei apie savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus. 2021 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 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo (2021-07-15 Nr. SĮ-6). Audito išvadoje pateikėme nuomones:**



- **Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės galimybės suteikti garantiją UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ imamai ilgalaikiai paskolai (2021-03-17 Nr. SI-1).**

Atliekant vertinimą buvo surinkti įrodymai dėl Savivaldybės galimybės suteikti garantiją UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ imamai iki 240,0 tūkst. Eur ilgalaikiai paskolai mobilios 1 MW galios konteinerinės katilinės įrengimui.

- **Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės galimybės imti ilgalaikę paskolą vykdomiems investiciniams projektams finansuoti (2021-03-26 Nr. SI-2).**

Atliekant vertinimą buvo surinkti įrodymai, pagrindžiantys Savivaldybės skolinius įsipareigojimus ir suteikiantys pagrindą pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl galimybės imti iki 251,0 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą iš kredito įstaigos projektams finansuoti:

- LT/ PL programos projektas „Tarpvalstybinio bendradarbiavimo katalizatorius „Targowisko – turgus“;

- 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“;

- „Fizinės reabilitacijos metodų, skirtų pažeidžiamoms grupėms diegimas pasienio regione“.

- **Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės galimybės imti ilgalaikę paskolą vykdomiems investiciniams projektams finansuoti (2021-07-13 Nr. SI-4).**

Atliekant vertinimą buvo surinkti įrodymai, pagrindžiantys Savivaldybės skolinius įsipareigojimus ir suteikiantys pagrindą pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl galimybės pagal

Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 2 punktą imti iki 192,6 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą iš kredito įstaigos papildomai šiems projektams finansuoti:

- LT/ PL programos projektas „Tarpvalstybinio bendradarbiavimo katalizatorius „Targowisko – turgus“;
- 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“;
- „Fizinės reabilitacijos metodų, skirtų pažeidžiamoms grupėms diegimas pasienio regione“.
- **Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės galimybės suteikti garantiją AB BEB bankui dėl VŠĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras perimtos lizingo sutarties iš VŠĮ Kazlų Rūdos ligoninė (2021-12-01 Nr. SJ-8).**

Atliekant vertinimą buvo surinkti įrodymai dėl Savivaldybės galimybės suteikti garantiją AB SEB bankui dėl VŠĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras perimtos 58 258,71 Eur (56 497,95 Eur (turto kaina) ir 1760,76 Eur palūkanos) finansinio lizingo sutarties iš VŠĮ „Kazlų Rūdos ligoninė“.

Reorganizavimo sąlygų 4.4 punkte numatyta, kad po reorganizavimo VŠĮ „Kazlų Rūdos ligoninė“ nuosavybės teise valdomas nekilnojamas turtas, ilgalaikis ir trumpalaikis turtas, įsipareigojimai, piniginės lėšos ir atsargos perduodami nuosavybės teise valdyti VŠĮ „Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras“.

1.2. Finansiniai (teisėtumo) ir veiklos auditai

Finansiniai (teisėtumo) auditai

Per ataskaitinį laikotarpį, įgyvendindami 2021 m. Tarnybos veiklos planą, užbaigėme visus suplanuotus finansinius (teisėtumo) auditus. Pagrindines audito procedūras (detaliuosius testus) atlikome Savivaldybės administracijoje (įskaitant Savivaldybės išdą), Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijoje ir Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykloje. 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; 2020 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.

PAGRINDINIAI FAKTAI

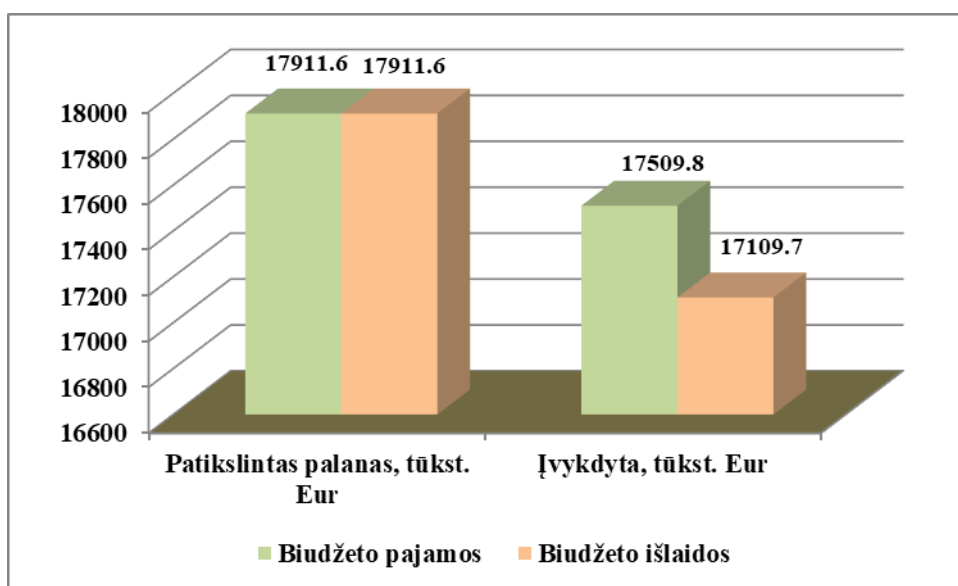
Savivaldybės turtas	32 086,9 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2020 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės įsipareigojimai	2 479,3 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2020 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės finansavimo sumos ir grąžinamas turtas	29 607,6 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2020 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės pajamos	18 694,5 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2020 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės sąnaudos	18 840,3 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2020 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės biudžeto pajamos (be paskolų ir likučių*)	16 838,4 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2020 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės biudžeto išlaidos (be paskolų)	16 887,6 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2020 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės biudžeto mokėtina suma	1 707,4 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2020 m. finansinėms ataskaitoms</u>

- **Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:**

Kazlų Rūdos savivaldybės taryba (toliau – Savivaldybės taryba) 2020-02-17 sprendimu Nr. TS-33 „Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės 2020 metų biudžeto tvirtinimo“ patvirtino 2020 m. savivaldybės biudžeto pajamas ir asignavimus – 13290,2 tūkst. Eur, iš jų: metų pradžios likutį, skirtą paskirstymui – 587,1 tūkst. Eur; finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamų ir asignavimų – 231,1 tūkst. Eur; 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

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti 6-į Savivaldybės tarybos patvirtintų veiklos programų vykdymui. Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės biudžetas Savivaldybės tarybos sprendimais buvo tikslintas 10-imt kartų, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimus, valstybės institucijų vadovų įsakymus,

Savivaldybės veiklos plano programų koordinatorių ir biudžeto asignavimų valdytojų prašymus tikslinti pajamas ir asignavimus.



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

- **Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys:**

Į Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau tekste – KFAR) yra įtrauktos visų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2020 metus, tai:

- 19 biudžetinių įstaigų;
- 4 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 turizmo ir verslo informacijos centras, VšĮ Kazlų Rūdos futbolas);
- Kazlų Rūdos savivaldybės išdo.

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

- 2 akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių (UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“, UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras);
- 2 savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų (VšĮ Kazlų Rūdos socialinės paramos centras, VšĮ Nemuno euro regiono Marijampolės biuras).

2020 metais į Kazlų Rūdos savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę įtrauktas naujas viešojo sektoriaus subjektas – biudžetinė įstaiga Kazlų Rūdos savivaldybės Visuomenės sveikatos biuras.

2020 metais kontroliuojama UAB „Kazlų Rūdos komunalininkas“ buvo prijungta prie UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“.

2020 metais savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai dirbo 760 darbuotojai, 2019 metais – 773 darbuotojai.

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje visą dalį (100 proc., 2486,18 tūkst. Eur.) 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 (P27) sudaryta vadovaujantis 6-ojo VSAFAS 3 priedo reikalavimais.

Kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių jungtinė finansinės būklės ataskaita (P28) sudaryta vadovaujantis 6-ojo VSAFAS 3 priedo reikalavimais.

Kiti tikrinimai

- **Kazlų Rūdos perkančiųjų organizacijų ir perkančiųjų subjektų vykdomų pirkimų efektyvumo vertinimas (2021-06-07 vertinimo ataskaita Nr. SĮ-3).**

Vertinimas buvo atliktas įgyvendinant Kazlų Rūdos savivaldybės mero 2021 metams Savivaldybės kontrolieriui nustatytą veiklos užduotį: atlikti Kazlų Rūdos savivaldybės perkančiųjų organizacijų ir perkančiųjų subjektų vykdomų pirkimų efektyvumo vertinimą, įvertinant pirkimų konsolidavimo galimybes. Vertinimas atliktas Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolieriaus 2021-02-24 sprendimu Nr. KĮ-1 (pakeitimas 2021-05-31 Nr. KĮ-18).

Vertinimo metu buvo analizuota 17 Kazlų Rūdos savivaldybės perkančiųjų organizacijų ir 1 perkančiojo subjekto – UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ – pirkimų organizavimas ir atlikimas.

Vertinama buvo 2020 m. aktualūs ir/ar vertinimo metu perkančiųjų organizacijų ir perkančiųjų subjektų patvirtinti teisės aktai, reglamentuojantys pirkimų organizavimą ir vykdymą; 2020-2021 m. pirkimų planai; 2020 kalendorinių metų pirkimų ataskaitų duomenys; PO ir PS 2020 m. atliktų pirkimų registrų duomenys ir kita susijusi informacija.

Atlikus vertinimą, Kazlų Rūdos savivaldybės perkančiosioms organizacijoms ir perkantiesiems subjektams buvo teiktos 37 rekomendacijos nustatytiems trūkumams šalinti.

- **Dėl VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centrai 2020 metais skirtų lėšų panaudojimo (2021-07-28 tikrinimo ataskaita Nr. SĮ-7).**

Tikrinimas buvo atliktas Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolieriaus 2021-06-11 sprendimu Nr. KĮ-21, atsižvelgiant į Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje 2021-06-11 gautą prašymą (registracijos Nr. GK-22).

Tikrinimo objektas – VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centro vardu iš Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos gautos finansavimo lėšos: pagal 2020-02-28 biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. S-47 (5000,00 Eur); pagal 2020-11-25 biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. S-699 (19800,00 Eur); lėšos Užimtumo didinimo programai vykdyti (per 2020 m. rugpjūčio-gruodžio mėn. pervesta 20144,52 Eur).

Tikrinimo tikslas (apimtis) – įvertinti, ar VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centras Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto lėšas panaudojo ekonomiškai, teisėtai ir pagal tikslinę paskirtį.

Atlikus tikrinimą, VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centrai buvo teiktos rekomendacijos nustatytiems trūkumams šalinti: po 1 rekomendaciją Kazlų Rūdos savivaldybės merui ir Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos direktoriui, 3 rekomendacijos VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centrai.

- **2021 m. balandžio 13 d. prašymo/skundo Nr. 1 tyrimas (2021-05-12 raštas Nr. KSD-27; 2021-05-12 raštas Nr. KSD-28).**

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintų Prašymų ir skundų nagrinėjimo ir asmenų aptarnavimo viešojo administravimo subjektuose taisyklių 25 p. nuostatomis, Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolierius išnagrinėjo 2021 m. balandžio 13 d. el. paštu gautą fizinio asmens prašymą iširti aplinkybes dėl mažos vertės pirkimo Nr. 513201 „Miesto skvere Vytauto g., Kazlų Rūdoje, esančių skulptūrų ir suoliukų montavimo bei trinkelėlių remonto darbai" ir sudarytos sutarties Nr. S-572 galimų pažeidimų. Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolieriaus 2021-04-16 sprendimu Nr. KĮ-16 buvo atliktas 2021-04-13 gautame prašyme Nr. 1 (registracijos Nr. GK-13) nurodytų aplinkybių tyrimas.

- **2021 m. balandžio 13 d. prašymo/skundo Nr. 2 tyrimas (2021-06-14 raštas Nr. KSD-46; 2021-06-15 raštas Nr. KSD-47).**

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintų Prašymų ir skundų nagrinėjimo ir asmenų aptarnavimo viešojo administravimo subjektuose taisyklių 25 p. nuostatomis, Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje išnagrinėtas 2021 m. balandžio 13 d. el. paštu gautas Jūsų prašymas/skundas (registracijos data 2021-04-15, registracijos Nr. GK-14) dėl galimai neatsakingai naudojamų Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto lėšų bei galimų pažeidimų Kazlų Rūdos savivaldybės administracijai vykdančių viešuosius pirkimus dėl Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos kieme trinkelėlių įrengimo darbų.

- **2021 m. gegužės 18 d. prašymo/skundo Nr. 05-18 tyrimas (2021-06-14 raštas Nr. KSD-46; 2021-06-15 raštas Nr. KSD-47).**

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintų Prašymų ir skundų nagrinėjimo ir asmenų aptarnavimo viešojo administravimo subjektuose taisyklių 25 p. nuostatomis, Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolieriaus 2021-05-18 sprendimu Nr. KĮ-17 buvo išnagrinėtas 2021 m. gegužės 18 d. el. paštu gautas prašymas/skundas (registracijos data 2021-05-18, registracijos Nr. GK-19) dėl galimų pirkimų pažeidimų vykdant viešąjį pirkimą Nr. 497010 „Pėsčiųjų takų ir šaligatvių remonto bei įrengimo darbai Kazlų Rūdos mieste“, kuriame nurodomi galimi pirkimų pažeidimai įsigyjant mažosios architektūros elementus (suolus) pėsčiųjų take tarp daugiabučių namų Maironio g. 18,20 ir M. Valančiaus g. 16,18, Kazlų Rūdoje.

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.

2021 metais užbaigę auditus, audituotiems subjektams pateikėme 57 rekomendacijas:

- dėl turto valdymo, naudojimo, apskaitos ir inventorizacijos – 1;
- dėl lėšų naudojimo ir biudžetinės drausmės – 8;
- dėl viešųjų pirkimų – 37 (rekomendacijos teiktos 12 subjektų);
- dėl vidaus administravimo – 7;
- dėl tvarkų, taisyklių ir kitų vidaus kontrolės procedūrų – 3;
- dėl apskaitos politikos ir kitų apskaitą reglamentuojančių dokumentų – 1.

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.

2022 metų balandžio 1 d. iš 57 rekomendacijų, teiktų 2021 metais, buvo įgyvendinta 48 rekomendacijos (arba 84,2 proc.).

Neįgyvendintų rekomendacijų stebėseną bus vykdoma 2022 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 2021 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 2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI

2022-04-06
Kazlų Rūda

Sprendimo projekto esmė, tikslai ir uždaviniai.

Teikiamo sprendimo projekto tikslas yra pritarti Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 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 punktu, nustatančiu, 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 2021 metų veiklos ataskaitai, papildomų biudžeto lėšų nereikės.

Antikorupcinis vertinimas: Sprendimo projekto antikorupcinis vertinimas neatliekamas.

Savivaldybės kontrolierė

Inga Pečiulaitienė