



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**TURTO VALDYMAS IR APSAUGA KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
BIUDŽETINĖSE ĮSTAIGOSE**

2023 m. gegužės 15 d. Nr. AK-4

Kaišiadorys

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba – subjektas, prižiūrintis, 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.

Daugiau apie Kontrolės ir audito tarnybos veiklą ir jos rezultatus – interneto svetainėje www.kaisiadorys.lt.

Auditą atliko savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Gražina Plančiūnienė.

Audito ataskaita pateikta Kaišiadorių rajono savivaldybės merui, Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, audituojamoms biudžetinėms įstaigoms.

TURINYS

IŽANGA	4
AUDITO REZULTATAI	5
1. Įstaigų turto valdymo reglamentavimas	5
2. Savivaldybės turto valdymas ir naudojimas	5
3. Turto apsauga ir taikomos priemonės	7
3.1. Turto draudimas	7
3.2. Apsaugos garso signalizacija	8
3.3. Pastatų išorės ir patalpų vaizdo stebėjimo sistema	8
4. Vaizdo stebėjimo ir vaizdo duomenų tvarkymo teisinis reglamentavimas	10
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	11
PRIEDAI	13

ĮŽANGA

Savivaldybių turto savininko teises ir pareigas įgyvendina savivaldybių tarybos¹, o savivaldybių institucijos, įmonės, įstaigos ir organizacijos šį turtą valdo patikėjimo teise pagal įstatymus savivaldybių tarybų sprendimuose nustatyta tvarka.

Savivaldybės turtas naudojamas savivaldybės institucijos, įstaigų funkcijoms atlikti.

Įstaigos, patikėjimo teise valdančios savivaldybės turtą, turi užtikrinti, kad šis turtas būtų tausojamas, nešvaistomas, racionaliai ir efektyviai valdomas ir naudojamas.

Audito tikslas – įvertinti savivaldybės turto valdymą ir turto apsaugą savivaldybės biudžetinėse įstaigose.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar savivaldybės turto valdymo reglamentavimas tinkamas;
- ar savivaldybių turtas valdomas, naudojamas įstaigos poreikiams tenkinti;
- kokios turto apsaugos priemonės naudojamos įstaigose;
- ar užtikrinama turto apsauga.

Audituojamas laikotarpis: 2022 m.

Auditą atlikome 17 biudžetinių įstaigų (1 priedas).

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS).

Audituojamų įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys yra Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių 2022 metų sudedamoji dalis.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti audito ataskaitos 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

¹ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas 8 str. 2 d., 12 str.

AUDITO REZULTATAI

1. Įstaigų turto valdymo reglamentavimas

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme² nustatyta valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarka ir sąlygos, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo principai³.

Savivaldybių turto patikėjimo teisės subjektai turi teisę priimti sprendimus, susijusius su savivaldybių turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, išskyrus sprendimus, susijusius su šio turto perleidimu kitų asmenų nuosavybėn ar su daiktinių teisių suvaržymu, jeigu kiti įstatymai nenustato kitaip.⁴

Savivaldybės administracijos Turto valdymo skyrius organizuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą.

2020-05-28 Savivaldybės taryba⁵ patvirtino Kaišiadorių rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategiją (toliau – Strategija).

Strategijoje (7 p.) nurodyti Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo tikslai:

- efektyvus turto panaudojimas (nėra „laisvo“ turto);
- efektyvus investicijų ir kaštų valdymas išlaikomiems turto objektams.

<Siekdami efektyviai valdyti investicijas ir išlaikymo kaštus objektams, turto valdytojai privalo turto išlaikymo kaštus taupyti *bei inicijuoti turto atnaujinimą*, pasitelkiant įvairius finansavimo šaltinius (biudžeto lėšas, skolintas lėšas, ESCO modelį ir kt.)⁶>.

2. Savivaldybės turto valdymas ir naudojimas

Siekdami efektyviai išnaudoti Savivaldybės turtą, turto valdytojai, teikiantys viešąsias paslaugas, privalo įsivertinti teisės aktuose nustatytus reikalavimus pastatų (patalpų) plotui ir naudoti turtą funkcijoms atlikti, o laisvas ir nenaudojamas patalpas siūlyti:

- išnuomoti (nuomos konkursas arba trumpalaikė nuoma);
- perduoti panaudos pagrindais Įstatyme nustatytiems subjektams;

² Lietuvos Respublikos 1998 m. gegužės 12 d. įstatymas Nr. VIII-729.

³ LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 str.

⁴ LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 12 str.

⁵ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos sprendimas Nr. V17E-155.

⁶ Kaišiadorių rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategija.

- įtraukti į parduodamų objektų sąrašą.

Savivaldybės turtą patikėjimo teise valdo 34 subjektai, iš jų: 31 Savivaldybės biudžetinė įstaiga, kiti juridiniai asmenys, įgyvendinantys savivaldybės funkcijas.

Įstaigos kiekvienais metais rengia Valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitas⁷ (toliau – Turto ataskaitos).

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą rengia Savivaldybės administracija Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka⁸.

Turto ataskaitose pateikiama informacija apie Savivaldybei nuosavybės teise valdomą turtą ir įsipareigojimus, viešojo konkurso ir ne konkurso būdu išnuomotą turtą, turtą perduotą panaudos pagrindais, apie perduotą ir įsigytą nekilnojamąjį turtą ir nenaudojamą nekilnojamąjį turtą.

Pagal ataskaitų⁹ duomenis 17 biudžetinių įstaigų Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (2022 m. gruodžio 31 d.) buvo 17486344,78 Eur, iš jų: pastatai – 14228268,52 Eur, baldai, biuro įranga, kitas ilgalaikis turtas – 921440,42 Eur.

Iš 17 audituotų įstaigų 12 įstaigų 2022 m. sudarė 78 ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartis. Sudarytų nuomos sutarčių nevertinome, kadangi 2022-10-31 buvo atliktas savivaldybės ilgalaikio turto nuomos atitikties vertinimas¹⁰ 12 biudžetinių įstaigų, patikrinta 128 ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartys.

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenis audituojamos įstaigos per ataskaitinį laikotarpį įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 501749 Eur.

Turto inventorizacija 2022 m. audituojamose įstaigose atlikta.

Turto ataskaitose audituojamos įstaigos nurodė, kad veikloje nenaudojamo nekilnojamojo turto neturėjo.

Atlikome pastatų patalpų naudojimo apžiūrą. Patikrinta 9 įstaigų pastatų patalpos, teritorija.

Apžiūros rezultatai:

Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“:

– Nenaudojamos neįrengtos patalpos: 284,46 kv. m. Ankstesnių auditų metu¹¹ dėl nenaudojamų patalpų Savivaldybės administracijos direktoriui buvo teikiamos rekomendacijos¹²,

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 str. 3 d.

⁸ Kaišiadorių rajono savivaldybės 2015-05-28 sprendimas Nr. V17-125, pakeitimas 2022-12-22 Nr. V17E-316.

⁹ Finansinės būklės (FBA) ir Turto ataskaitas.

¹⁰ Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-10-31 audito ataskaita Nr. AK-8.

¹¹ 2013-11-15 audito ataskaitoje Nr. AK-16, 2018-11-05 audito ataskaitoje Nr. AK-10, 2020 -03-31 audito ataskaitoje Nr. AK-04

tačiau rekomendacijos nebuvo įgyvendintos.

- Rūsyje mokiniams įrengta rūbinė nenaudojama dėl kanalizacijos gedimų (trūkęs vamzdis).
- Žiežmarių skyriuje „Varpelis“ – reikalingas skalbyklos patalpos remontas, skalbimo mašina neveikianti (netaisoma).
- Pakertų sk. „Aitvaras“ – reikalingas teritorijos apsauginės tvoros remontas (tvora pasvirusi).

Palomenės pagrindinė mokykla:

- ne visa teritorija aptverta apsaugine tvora;
- mokyklos teritorijai tvarkyti (žolei šienauti) reikalingas įrangos atnaujinimas.

Įstaigoms lėšos materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms¹³ skiriamos pagal patvirtintas biudžeto išlaidų sąmatas.

Savivaldybių turtas turi būti valdomas, naudojamas ir disponuojama juo rūpestingai, įstaigos poreikiams tenkinti.

3. Turto apsauga ir taikomos priemonės

Turto apsauga apima veiksmus ir priemones, padedančius apsaugoti pastatus, viduje esantį turtą ir įstaigos darbuotojus ir mokinius.

Nuo 2016 m. kovo 1 d. įstaigose panaikintos sargų pareigybės, o turto ir pastatų saugumą turi užtikrinti įrengtos apsaugos signalizacijos, pastatų išorės vaizdo stebėjimo sistemos ir kt. priemonės.

Patikrinome 17 biudžetinių įstaigų, kokiomis priemonėmis užtikrinama turto apsauga.

Įstaigos pateikė informaciją apie taikomas turto apsaugos priemones:

- turto draudimą,
- apsaugos garso signalizaciją,
- pastatų išorėje ir patalpose įrengtas vaizdo stebėjimo sistemas,
- teritorijos apsaugines tvoras.

3.1. Turto draudimas

Iš 17 biudžetinių įstaigų pastatų turto ir įrangos neapdraudusios 2 įstaigos:

1. Rumšiškių lopšelis-darželis.

¹² Įvertinti visus prioritetus, galimybes ir mokyklą-darželį įtraukti į numatomų renovuoti švietimo įstaigų sąrašą ar planuoti skirti lėšas nenaudojamos patalpoms įrengti.

¹³ Str. 2.2.1.1.1.15

2. Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“ (apdrausta tik 2 mokykliniai autobusai) ir skyriai: Žiežmarių „Varpelis“, Pakertų sk. „Aitvaras“.

Apdraustas ne visas ilgalaikis materialusis turtas:

Kaišiadorių šventosios Faustinos mokykla-daugiafunkcis centras apdraudęs pastatus ir automobilius. Turtas patalpose (kompiuterinė įranga, kiti įrenginiai) neapdraustas.

6 įstaigos iš 17 nurodė, kad turto (pastatų, įrangos, kt. ilgalaikio turto) draudimui papildomas finansavimas turėtų būti skiriamas iš Savivaldybės biudžeto.

3.2. Apsaugos garso signalizacija

Apsaugos garso signalizacija įrengta 15 įstaigų, įstaigos pasirašiusios paslaugų sutartis su apsaugos tarnybomis dėl turto apsaugos.

Neįrengta apsaugos garso signalizacija:

1. Rumšiškių lopšelyje-darželyje. Įstaiga nurodė, kad patalpos nuomos ir turto apsaugos paslaugoms įsigyti papildomi asignavimai neskiriami.

2. Kaišiadorių suaugusiųjų mokykloje. Mokyklos patalpos yra 3 aukšte. Pastato pirmame aukšte patalpos išnuomos ir patalpose įrengta apsaugos ir garso signalizacija, nuomininkas sudaręs sutartį su UAB „Rimsigna“.

3.3. Pastatų išorės ir patalpų vaizdo stebėjimo sistema

Pastatų išorės vaizdo stebėjimo sistema (įskaitant ir įėjimo į įstaigą vaizdo stebėjimą) įrengta 13 biudžetinių įstaigų, iš jų 2 įstaigose įrengta ne visuose padaliniuose: Kruonio pagrindinės mokyklos daugiafunkciame skyriuje, Vaclovo Giržado progimnazijos pradinių klasių sk. Gedimino g. 38.

Žiežmarių gimnazijoje, Palomenės pagrindinėje mokykloje ir Kaišiadorių švietimo ir sporto centre įrengtos ir *patalpų vaizdo stebėjimo kameros*.

Pastatų išorės vaizdo stebėjimo sistema neįrengta:

1. Kaišiadorių lopšelyje-darželyje „Žvaigždutė“ – teritorija aptverta apsaugine tvora.
2. Meno mokykloje – teritorija aptverta tvora.
3. Kaišiadorių suaugusiųjų mokykloje. Dalį pastato stebi Kaišiadorių šventosios Faustinos mokyklos-daugiafunkcio centro išorės vaizdo stebėjimo sistema.
4. Rumšiškių lopšelyje-darželyje. Teritorija iš dalies aptverta tvora.

Istaigos pateikė informaciją, kad įrengta apsaugos ir stebėjimo sistema neapima visos įstaigos teritorijos:

1. Kaišiadorių V. Giržado progimnazija (Paukštininkų g. 5).
 2. Kaišiadorių šv. Faustinos mokykla-daugiafunkcis centras – nepakanka stebėjimo kamerų aprėpti visą įstaigos teritoriją.
 3. Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazija – nestebima dalis stadiono.
 4. Žiežmarių gimnazija – stebėjimo sistema apima ne visą gimnazijos teritoriją (stadiono teritorija, pagrindinis įėjimas, vidinis kiemas).
 5. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“ – nestebimas sporto aikštynas.
 6. Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“ – neapima visos teritorijos.
- Palomenės pagrindinė mokykla nurodė, kad pastato viduje trūksta 3 vaizdo kamerų.
- Kaišiadorių meno mokykla nurodė, kad tikslinga įrengti įvažiavimo į mokyklą ir mokyklos kiemą stebėjimo sistemą.

Įrengiant vaizdo stebėjimo kameras, turi būti atliekamas poveikio duomenų apsaugos vertinimas.

Ne visos vaizdo kameros ir įranga veikia.

Vaizdo stebėjimo sistemų gedimai:

1. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“ – Pakertų sk. „Aitvaras“ neveikė (sugedęs) tinklinis vaizdo įrašymo įrenginys (6 kameros išorės teritorijoje, 1 kamera viduje).
2. Kaišiadorių šv. Faustinos mokykla-daugiafunkcis centras – sugedęs vaizdo įrašymo įrenginys (10 kamerų).
3. Kruonio pagrindinėje mokykloje neveikia 7 kameros (iš 15 vnt.) dėl tinklo plokštės gedimo.
4. Vaclovo Giržado progimnazijos Antakalnio sk. neveikia 1 kamera (iš 9 vnt.).
5. Žiežmarių gimnazijoje neveikė 9 vaizdo stebėjimo kameros lauko erdvėje (iš 16 vnt.), 8 viduje, neveikė stebėjimo įranga.

Audito metu Žiežmarių mokyklos-darželio „Vaikystės dvaras“ Pakertų sk. „Aitvaras“ tinklinis vaizdo įrašymo įrenginys ir Žiežmarių gimnazijoje neveikiančios vaizdo stebėjimo kameros lauko erdvėje ir patalpose pataisyti.

Kita informacija

Istaigos nurodė, kad patiria papildomų išlaidų dėl pastatų išorės vaizdo stebėjimo sistemos gedimų ir aptarnavimo.

Ar reikalinga paslauga (sutartis) dėl pastatų išorės vaizdo stebėjimo sistemos aptarnavimo,

8 įstaigos iš 13 atsakė, kad reikalinga, jei šiai paslaugai būtų skiriamos papildomos lėšos, iš jų 2 įstaigos pasiūlė pirkti paslaugą visoms švietimo įstaigoms ar šią funkciją deleguoti Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnybai.

4 įstaigos nurodė, kad, esant būtinybei, pastatų išorės vaizdo stebėjimo sistemos aptarnavimą atlieka apsaugos tarnybos, su kuriomis pasirašyta sutartys dėl turto apsaugos.

Ne visose įstaigose užtikrinama turto apsauga:

Rumšiškių lopšelyje-darželyje turtas neapdraustas, neįrengta apsaugos garso signalizacija ir vaizdo stebėjimo sistema, teritorija iš dalies aptverta tvora.

Žiežmarių mokykloje-darželyje „Vaikystės dvaras“ turtas neapdraustas.

Vaizdo stebėjimo sistemos gedimai nustatyti 3 įstaigose (Kaišiadorių šv. Faustinos mokykla-daugiafunkcis centras, Kruonio pagrindinė mokykla, Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija).

4. Vaizdo stebėjimo ir vaizdo duomenų tvarkymo teisinis reglamentavimas

Vaizdo stebėjimas turi būti atliekamas ir vaizdo duomenys tvarkomi vadovaujantis teisės aktų reikalavimais:¹⁴

- Pagal Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių asmens duomenų tvarkymą ir apsaugą, reikalavimus audituojamos įstaigos, kuriose įrengta apsaugos ir stebėjimo sistema (13 įstaigų), pasitvirtinusios aprašus dėl vaizdo stebėjimo kamerų ir jų fiksuotų duomenų naudojimo (audito ataskaitos priedas Nr. 2).

- Duomenų tvarkymo operacijų, kurioms taikomas reikalavimas atlikti poveikio *duomenų apsaugą, vertinimas*¹⁵ atliktas 4 įstaigose iš 13.

- Duomenų valdytojas, *prieš patenkant į patalpas ar teritoriją*, kurioje vykdomas vaizdo stebėjimas, privalo užtikrinti, kad būtų aiškiai ir tinkamai pateikiama informacija apie vykdomą vaizdo stebėjimą¹⁶ – vien tik lentelės, kurioje pavaizduota vaizdo kamera, pakabinimas nėra laikomas tinkamu BDAR (Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas) reikalavimus atitinkančiu duomenų subjekto informavimu.

Informavimas apie vaizdo stebėjimą netinkamai nurodytas 5 įstaigose iš 13, kuriose įrengta

¹⁴ Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2016/679 dėl fizinių asmenų apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo ir kuriuo panaikinama Direktyva 95/46/EB (Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas) (toliau – Reglamentas (ES) 2016/679), Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymu (toliau – ADTAI), įstaigoje patvirtintomis Asmens duomenų tvarkymo taisyklėmis.

¹⁵ Valstybinės duomenų apsaugos inspekcijos direktoriaus 2019 m. kovo 14 d. įsakymas Nr. 1T-35 (1.12.E) „Dėl Duomenų tvarkymo operacijų, kurioms taikomas reikalavimas atlikti poveikio duomenų apsaugai vertinimą, sąrašo patvirtinimo“.

¹⁶ Vaizdo stebėjimo tikslas; duomenų valdytojo juridinio asmens pavadinimas, kontaktinė informacija (adresas, el. pašto adresas ir (arba) telefono ryšio numeris).

[illegible]

		vadovams ¹⁷		
3.	Informaciją apie vykdomą vaizdo stebėjimą pateikti pagal teisės aktų reikalavimus.	Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“ direktoriui, Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“, Pravieniškių lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“ direktoriui, Vaclovo Giržado progimnazijos direktoriui	Informacijos apie vykdomą vaizdo stebėjimą pakeitimas Pravieniškių lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“ Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“ Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“ Vaclovo Giržado progimnazija	2023-05-19 2023-05-10 2023-05-12 2023-05-09 2023 m. III ketv.
4.	Užtikrinti, kad vaizdo stebėjimo sistemos veiktų.	Kaišiadorių šv. Faustinos mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriui, Kruonio pagrindinės mokyklos direktoriui, Vaclovo Giržado progimnazijos direktoriui	Vaizdo įrašymo įrenginys užsakytas, planuojamas pakeitimas Atlikus viešuosius pirkimus ir pasirašius paslaugų sutartį dėl vaizdo stebėjimo sistemos gedimo šalinimo	2023 m. III ketv. 2023-07-01 2023-07-01

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Steponavičienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Gražina Plančiūnienė

¹⁷ Kaišiadorių A. Brazausko gimnazija, Žiežmarių gimnazija, Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano Baranausko gimnazija, Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija, Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla, Kaišiadorių r. Kruonio pagrindinė mokykla, Palomenės pagrindinė mokykla, Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“, Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“, Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“, Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“, Kaišiadorių r. Pravieniškių lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelis-darželis, Kaišiadorių šv. Faustinos mokykla-daugiafunkcis centras, Kaišiadorių suaugusiųjų mokykla, Kaišiadorių švietimo ir sporto centras, Kaišiadorių meno mokykla.

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Turto valdymas ir apsauga
Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžetinėse
įstaigose“
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti savivaldybės turto valdymą ir turto apsaugą savivaldybės biudžetinėse įstaigose.

Pavedimas – 2023 m. sausio 12 d. Nr. V8-3.

Audituojamas laikotarpis – 2022 m.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar savivaldybės turto valdymo reglamentavimas tinkamas;
- ar savivaldybių turtas valdomas, naudojamas įstaigos poreikiams tenkinti;
- kokios turto apsaugos priemonės naudojamos įstaigose;
- ar užtikrinama turto apsauga.

Audituojami subjektai:

Kaišiadorių A. Brazausko gimnazija.

Žiežmarių gimnazija.

Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano Baranausko gimnazija.

Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija.

Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla.

Kaišiadorių r. Kruonio pagrindinė mokykla.

Palomenės pagrindinė mokykla.

Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“.

Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“.

Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“.

Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“.

Kaišiadorių r. Pravieniškių lopšelis-darželis „Ažuoliukas“.

Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelis-darželis.

Kaišiadorių šv. Faustinos mokykla-daugiafunkcis centras.

Kaišiadorių suaugusiųjų mokykla.

Kaišiadorių švietimo ir sporto centras.

Kaišiadorių meno mokykla.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS).

Auditą atlikome, siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai:

Audito įrodymai buvo rinkti taikant patikrinimo, paklausimo procedūras.

Buvo nagrinėjami teisės aktai, nustatantys ilgalaikio turto naudojimą, valdymą ir turto apsaugą. Buvo vykdomi pokalbiai su audituojamų įstaigų vadovais.

Audito apribojimas: nebuvo tikrinama, ar vaizdo stebėjimo sistemos suderintos su atitinkamomis institucijomis.

Audito ataskaitos skyrius / poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
Įstaigų turto valdymas, reglamentavimas	Išnagrinėti: Savivaldybės tarybos sprendimai dėl savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo; Kaišiadorių rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategija; Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos.	Ar tinkamas Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo reglamentavimas.
Savivaldybės turto ir valdymas naudojimas	Patikrinta: kaip įstaigos naudoja turtą funkcijoms atlikti; kiek sudaryta nuomos sutarčių; ar įstaigose yra nenaudojamo turto.	Ar turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo rūpestingai, įstaigos poreikiams tenkinti.
Turto apsauga ir taikomos priemonės	Išnagrinėta įstaigų pateikta informacija apie taikomas turto apsaugos priemones: turto draudimą, apsaugos garso signalizaciją, pastatų išorėje ir patalpose įrengtas vaizdo stebėjimo sistemas, teritorijos apsaugines tvoras.	Ar įstaigose užtikrinama turto apsauga.

Vaizdo stebėjimo ir vaizdo duomenų tvarkymo teisinis reglamentavimas	Patikrinta: aprašai dėl Vaizdo stebėjimo ir vaizdo duomenų tvarkymo; Ar duomenų valdytojai tinkamai pateikia informaciją apie vykdomą vaizdo stebėjimą.	Ar vaizdo stebėjimas ir vaizdo duomenys tvarkomi pagal teisės aktų reglamentavimą.
--	---	--

Audito ataskaitos „Turto valdymas ir apsauga
Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžetinėse
įstaigose“
2 priedas

Vaizdo stebėjimo kamerų ir jų fiksuotų duomenų naudojimo aprašai

Eil. nr.	Įstaigos	Aprašo patvirtinimo data/ vadovo įsakymo Nr.
1.	Kaišiadorių A. Brazausko gimnazija	2019-06-07 įsakymas Nr. V-82
2.	Žiežmarių gimnazija	Rengiamas naujos redakcijos aprašas
3.	Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano Baranausko gimnazija	2018-09-03 įsakymas Nr. V-56
4.	Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija	2019-02-01 įsakymas Nr. V1-25
5.	Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla	2016-05-17 įsakymas Nr. V1-86 2018-06-20 įsakymas Nr. V1-107
6.	Kaišiadorių r. Kruonio pagrindinė mokykla	2018-06-19 įsakymas Nr. V-47
7.	Kaišiadorių r. Palomenės pagrindinė mokykla	2013-09-05 įsakymas Nr. V1-187 2016-05-06 įsakymas Nr. V1-126
8.	Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“	2022-03-01 įsakymas Nr. V-11
9.	Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“	2016-04-01 įsakymas Nr. IS-148
10.	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“	2017-07-03 įsakymas Nr. V-24A
11.	Kaišiadorių r. Pravieniškių lopšelis-darželis „Ažuoliukas“	2016-04-014 įsakymas Nr. V1-58
12.	Kaišiadorių šventosios Faustinos mokykla-daugiafunkcis centras	2019-03-01 įsakymas Nr. V-34 2019-09-20 įsakymas Nr. V-101
13.	Kaišiadorių švietimo ir sporto centras	2023-03-21 įsakymas Nr. V1.2-35

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Turto valdymas ir apsauga Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose
Dokumento registracijos data ir numeris	2023-05-16 Nr. AK-4
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Danutė Steponavičienė Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-05-16 10:15
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-05-16 10:16
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2019-07-30 17:31 - 2024-07-28 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20230508.3
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2023-05-16)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2023-05-16 nuorašą suformavo Danutė Steponavičienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-