



**PRITARTA**

Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos  
2023 m. sausio 26 d. sprendimu Nr. V17E-9

## **KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2022 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

2023 m. sausio 26 d. Nr. AK-1

## ĮŽANGINIS ŽODIS

Kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) veiklos ataskaita parengta ir Savivaldybės tarybai teikiama vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos veiklos nuostatais. Šioje ataskaitoje pateikiame apibendrintą informaciją apie pagrindinius Tarnybos 2022 m. atliktus darbus ir pasiektus veiklos rezultatus.

### Tarnybos veiklos tikslai:

Atlikti išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse. Tarnybos veiklos planas pagal nustatytus terminus buvo suderintas su Kontrolės komitetu<sup>1</sup>, pateiktas susipažinti Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei ir Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos Centralizuotai vidaus audito tarnybai.

### 2022 metų užduotys

1. Atlikti 5 auditus.
2. Parengti 2 rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitas.
3. Pateikti 3 išvadas.

4. Parengti audito strategiją dėl 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito.

5. Pasiiekti, kad rekomendacijos būtų įgyvendintos 80 proc.

2022 metais didelį dėmesį skyrėme rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenai, aktyviai bendradarbiauome su audituojamaisiais subjektais jų įgyvendinimo metu. Teikėme rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitas.

Siekiamo, kad viešojo sektoriaus subjektai laikytųsi teisės aktų reglamentavimo, racionalaus savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo.

Audito ataskaitos buvo teikiamos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, audituojamiems subjektams, svarstytos Kontrolės komiteto posėdžiuose.

Tarnyboje 2022 metais dirbo 3 darbuotojai.

Audito ataskaitos, išvados, veiklos ataskaita skelbiama savivaldybės interneto svetainėje <https://kaisiadorys.lt/kontroles-ir-audito-tarnyba/administracine-informacija/ataskaitos-ir-ismados/1587>.

<sup>1</sup> Pritarta Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2021 m. lapkričio 4 d. posėdyje, protokolas Nr. V39-3

## ATLIKTI DARBAI

- Tarnyba įvykdė visus 2022 metų plane numatytus auditus.
- Parengta ir pateikta Savivaldybės tarybai 2021 metų veiklos ataskaita.
- Parengtas ir patvirtintas 2023 metų veiklos planas.
- Sutvarkytos Tarnybos 2021 metų dokumentų archyvo bylos.
- Parengtas, suderintas su Kauno regioniniu valstybės archyvu 2023 metų dokumentacijos planas.
- Kelta kvalifikacija. Išklaudyta 91 akad. valanda mokymų veiklos ir finansinio audito, finansinės veiklos reglamentavimo pokyčių, savivaldybės turto valdymo ir naudojimo, viešųjų pirkimų klausimais.
- Atlikti kiti, su įstaigos veiklos funkcionavimu ir vykdymu susiję darbai.

## REZULTATAI

3 FINANSINIAI AUDITAI

2 ATITIKTIES AUDITAI

1 VEIKLOS AUDITAS

2 REKOMENDACIJOS STEBĖSENOS ATASKAITOS

1 IŠVADA DĖL ILGALAIKĖS PASKOLOS INVESTICINIAMS PROJEKTAMS ĖMIMO

2 IŠVADOS DĖL GARANTIJOS SUTEIKIMO

1 IŠVADA DĖL SAVIVALDYBĖS ŠILUMOS INFRASTRUKTŪROS PLĖTROS

3 IŠVADOS DĖL VIEŠOJO IR PRIVATAUS SEKTORIŲ PARTNERYSTĖS PROJEKTŲ ĮGYVENDINIMO TIKSLINGUMO

PARENGTA AUDITO STRATEGIJA DĖL 2023 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ AUDITO

PATEIKTOS REKOMENDACIJOS – 38.

## FINANSINIAI AUDITAI

### IŠVADA DĖL KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Kiekvienais metais teikiama Savivaldybės tarybai išvada dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Duomenis konsolidavo 31 biudžetinė įstaiga, išteklių fondas, 9 viešosios įstaigos.

Patikrinome:

- išlaidas socialinėms išmokoms mokėti, darbo užmokesčiui, subsidijoms;
- mokėtinas sumas, skolinius įsipareigojimus, savivaldybės biudžeto pajamų planą, biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų, finansinių ataskaitų duomenų teisingumą;
- ilgalaikio turto likučių, nurodytų konsoliduotose ataskaitose teisingumą, ilgalaikio turto apskaitą, perdavimo, nurašymo pokyčius per 2021 metus ir turto vertės įregistravimą turto straipsniuose.

- Negalėjome patvirtinti konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo:

str. „Ilgalaikis finansinis turtas“ duomenų už 81,12 tūkst. Eur.  
Ilgalaikio turto duomenų atitikties apskaitos registrų duomenims:  
-str. „Ilgalaikis nematerialusis turtas“ už 1,44 tūkst. Eur;  
- str. „Ilgalaikis materialusis turtas“ už 39,06 tūkst. Eur;  
- str. „Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai“ už 4,75 tūkst. Eur.

- Ne visų objektų remonto ir rekonstrukcijos išlaidos laiku perkeliamos iš nebaigtos statybos sąskaitos į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto sąskaitas, kai darbai buvo baigti jau 2015–2021 m., eksploatuojami nuo 2011–2014 m. Todėl negalėjome patvirtinti:  
-str. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ duomenų už 865,87 tūkst. Eur sumos teisingumo.
- Kaišiadorių rajono savivaldybės mokėtinų sumų likutis 2022 m. sausio 1 d. padidėjo 139,1 tūkst. Eur, palyginus su likučiu 2021 m. sausio 1 d. arba 31,5 proc., nors įsiskolinimų augimą riboja Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.

Pateikta:

- Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;
- Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Klaidoms, neatitikimams ištaisyti pateiktos 4 rekomendacijos.

Neįgyvendinta 4, kadangi nepasibaigęs įgyvendinimo terminas:

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos duomenys bus patikslinti, statybos ir remonto užbaigimo dokumentai bus surašyti iki 2023-01-31.

## DARBO UŽMOKESČIUI SKIRTŲ ASIGNAVIMŲ PANAUDOJIMO VERTINIMAS

Darbo užmokesčiui skirtų savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimą vertinome Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijoje ir Žaslių pagrindinėje mokykloje.

Savivaldybės administracijoje tikrinome, ar teisingai nustatomi pareiginės algos koeficientai, skiriamos priemokos, pareiginės algos pastoviosios ir kintamos dalies dydžiai, apskaičiuojamos išeitinės išmokos.

Žaslių pagrindinėje mokykloje patikrinome:

ar asignavimai, skirti darbo užmokesčiui, panaudoti pagal paskirtį ir pagal finansavimo šaltinius;

ar sausio–gruodžio mėn. įstaigos vadovo įsakymais skirti mokėjimai (priemokos, premijos) atitiko teisės aktus;

ar darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščiuose darbo užmokestis apskaičiuotas teisingai.

Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijoje reikšmingų neatitikimų ar pažeidimų nenustatėme.

Žaslių pagrindinėje mokykloje:

- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose str. „Darbo užmokestis“ gauti ir panaudoti asignavimai pagal atskiras priemones neatitiko darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščiuose apskaičiuotų ir faktiškai panaudotų asignavimų. Įstaigoje nebuvo užtikrinamas programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumas.

- Mokykloje 2021 m. buvo neužimtų etatų, iš neužimtų etatų darbo užmokesčio buvo mokama priemokos ir premijos. 2021 m. direktoriaus įsakymais per 01–12 mėn. paskirta priemokų ir pareiginės algos kintamosios dalies – 29489,67 Eur, išmokėta 26752,39 Eur premijų.

Ne visais atvejais premijų skyrimas atitiko teisės aktus, netinkamai buvo nurodytas premijų skyrimo pagrindas. Didžioji dalis premijų skirta atlikus vienkartinės mokyklos veiklai ypač svarbias užduotis, kurios galėjo būti traktuojamos kaip papildomi darbai ir labiau atitiko priemokų mokėjimo pagrindus.

Dalis priemokų už papildomus darbus ir premijos, atlikus vienkartinės mokyklos veiklai ypač svarbias užduotis, buvo mokamos, kad asignavimai, skirti darbo užmokesčiui, būtų panaudoti.

Pateikėme 9 rekomendacijas. Įgyvendinta – 9.

Siekdami įsitikinti, ar įstaiga 2022 metais klaidas ištaisė ir teisingai skyrė priemokas darbuotojams, 2023 m. atliksime analitines procedūras darbo užmokesčio srityje šioje ir kitose įstaigose.

## BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ PAJAMŲ ĮMOKŲ PANAUDOJIMO PER 2022 METŲ TRIS KETVIRČIUS VERTINIMAS

Audito tikslai buvo įsitikinti:

- ar biudžetinių įstaigų pajamos laiku pervedamos į savivaldybės išdo sąskaitą;
- ar biudžetinės įstaigos gautas pajamas naudojo pagrindinei veiklai finansuoti taip, kaip tai reglamentuota;
- ar gautos iš patalpų nuomininkų įmokos už trečiųjų asmenų suteiktas komunalines paslaugas naudojamos už šių asmenų suteiktas komunalines paslaugas apmokėti.

Patikrinome:

- 17 biudžetinių įstaigų gautų ir pervestų į savivaldybės išdo sąskaitą įmokų apskaitą;
- 6 biudžetinėse įstaigose gautų pajamų panaudojimą;
- 10 biudžetinių įstaigų, kurios sudariusios ilgalaikio turto nuomos sutartis, komunalinių sąnaudų kompensavimą.

Biudžetinių įstaigų gautos pajamos už teikiamas paslaugas į savivaldybės išdo sąskaitą turi būti pervedamos ne vėliau kaip atitinkamo mėnesio paskutinę darbo dieną.

- 2022 m. rugsėjo mėnesio paskutinę darbo dieną nepervesta į išdo sąskaitą buvo 5610,78 Eur. Pajamos buvo pervestos pateikus audito ataskaitos projektą.

Pagal Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašą biudžetinės įstaigos programų išlaidoms padengti pirmiausia turi naudoti asignavimus, gautus iš einamaisiais biudžetinais metais įmokėtų į biudžetą biudžetinės įstaigos pajamų, įskaitant ankstesniais metais nepanaudotus šių lėšų likučius.

- Neatsižvelgiant į tai, kad per 2022 m. tris ketvirčius planuotos pajamos išlaidoms nebuvo panaudotos, biudžetinės įstaigos teikė prašymus Savivaldybės administracijai dėl papildomo finansavimo skyrimo, dėl lėšų skyrimo nenumatytiems darbams atlikti.

Biudžetinės įstaigos neužtikrino programos suplanuotų lėšų iš pajamų įmokų ekonomiško ir rezultatyvaus panaudojimo įstaigų veiklai vykdyti.

- Nustatėme neatitikimus dėl prekių ir paslaugų apmokėjimų ir informacijos pateikimo ant apmokėjimo dokumentų:
  - Ne visais atvejais ant apmokėjimo dokumentų, pateikiamų centralizuotai buhalterijai, nurodoma tikslai ir išsami informacija, iš kokio finansavimo šaltinio ir ekonominės klasifikacijos išlaidų straipsnio už paslaugas ar prekes turi būti apmokama.
  - Nebuvo vadovaujamosi LR valstybės ir savivaldybių pajamų ir išlaidų klasifikacija, už transporto, apgyvendinimo paslaugas buvo apmokama iš kitų ekonominės klasifikacijos straipsnių.
  - Ne visi patalpų nuomininkai įmokas už suteiktas komunalines paslaugas apmokėjo laiku.

## VEIKLOS AUDITAS

### VŠĮ KAIŠIADORIŲ LIGONINĖS FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATŲ PER 2021 METUS VERTINIMAS

Audito metu iškėlėme pagrindinius klausimus:

- ar Ligoninės veiklos reglamentavimas atitinka teisės aktų normas;
- ar valdymo organai tinkamai atlieka priskirtas funkcijas;
- ar suteiktos paslaugos pagal veiklos rodiklius buvo rezultatyvios;
- ar veiklos rezultatų vertinimo rodiklių reikšmės buvo pasiektos.

Audito metu vertinome įstaigos veiklos reglamentavimą, tikslus, uždavinius, struktūrą, pareigybių sąrašus;

- kolegialių organų veiklą;
- įstaigos pajamų, sąnaudų pokyčius;
- suteiktų paslaugų kiekius, jų pokyčius;
- patvirtintų paslaugų normatyvų vykdymus;
- įstaigos finansinius rezultatus ir veiklos rezultatų vertinimo rodiklius.

Nustatyti neatitikimai dėl prekių ir paslaugų apmokėjimo ir informacijos pateikimo ant apmokėjimo dokumentų parodė vidaus kontrolės trūkumus.

Pateikta rekomendacijų – 4.

Igyvendinta – 4.

- VŠĮ Kaišiadorių ligoninėje (toliau – Ligoninė) buvo būtina tobulinti veiklos reglamentavimą, nes:

Įstatai neatitinka teisės aktų reglamentavimo;

Veikla nebuvo planuojama, nebuvo parengtos ir patvirtintos strategijos, kurioje būtų numatyta ilgalaikiai veiklos tikslai, uždaviniai bei priemonės tikslams pasiekti;

Nebuvo vieningo skyrių veiklos reglamentavimo;

Nebuvo nustatytas pareigybių skaičius;

Administracijos darbo reglamentas neatitiko galiojančių teisės aktų;

Stebėtojų taryba buvo sudaryta iš mažiau narių, nei nustatyta Sveikatos priežiūros įstaigų įstatyme ir kt.

- Asmens sveikatos priežiūros paslaugos nebuvo teikiamos visa apimtimi:

-Faktiškai suteiktų paslaugų 2021 m. buvo už 231441 Eur mažiau, nei numatyta sutartyje. Sumažėjo teikiamų ambulatorinių, dienos stacionaro paslaugų, slaugos paslaugų skaičius.

-Gydytojai suteikė mažiau konsultacijų, nei patvirtinta pagal normatyvą. 2021 m. Konsultacijų skyriaus faktinės konsultacijos nesiekė patvirtinto normatyvo arba sudarė tik 59,1 proc. Fizinės ir medicininės reabilitacijos skyriaus gydytojų konsultacijos sudarė 78,6 normatyvo. Tik Radiologijos skyriaus gydytojų konsultacijos viršijo normatyvus 65,8 proc.

- Pandemijos metu veiklos rezultatai pablogėjo:

-Įstaigos finansinės veiklos rezultatas 2021 m. buvo neigiamas - 337900 Eur.

-Gautos lėšos per 2021 m. padidėjo, palyginus su 2020 m., 17,4 proc., o sąnaudos išaugo, palyginus su 2020 m., 24,8 proc.

-Sąnaudos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui sudarė 4519615 Eur ir padidėjo, palyginus su 2020 m., 852343 Eur arba 23,2 proc.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų neproporcingas išaugimas nulėmė įstaigos veiklos rezultatą.

-Neigiamam finansiniam rezultatui turėjo su pandemija (COVID-19) susijusios priežastys: darbo užmokesčio padidėjimas darbuotojams dėl LNSS šakos kolektyvinės sutarties vykdymo ir nuo 2021-01-01 pakelta MMA, kuri didėjo 9,4 proc.

-Padidėjo sąnaudos medikamentams, reagentams, med. reikmenims medikamentams, reagentams, med. reikmenims sudarė 494051 Eur ir padidėjo, palyginus su 2020 m., 151505 Eur arba 44,3 proc.

-Pajamos už slaugos ir palaikomojo gydymo, paliatyvios pagalbos paslaugas, palyginus su 2020 metais, sumažėjo 69539 Eur. Pajamos už ambulatorines konsultacijas sumažėjo, palyginus su 2020 m., 62256 Eur.

-Ligoninė 2021 metais nepasiekė dalies nustatytų veiklos vertinimo rodiklių. Ligoninės veiklos rodikliai reikšmingai sumažėjo, nesiekė nei 2018, nei 2019 metų veiklos rezultatų lygio.

Pateikėme 12 rekomendacijų.

Įgyvendinta – 8.

Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas – 4:

-Ligoninės įstatus numatoma patvirtinti Savivaldybės taryboje iki 2023-02-28;

- Ligoninės veiklos strategiją numatoma patvirtinti iki 2023-03-31;

-Ligoninės darbuotojų darbo krūvius numatoma nustatyti iki 2023-03-31.



## ATITIKTIES AUDITAI

### UAB „KAIŠIADORIŲ VANDENYS“ VYKDYTO SUPAPRASTINTO ATVIRO KONKURSO VERTINIMAS

Auditas buvo atliktas vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu.

Tikslas – nustatyti priežastis, kodėl laiku nebuvo atlikti viešieji pirkimai ir ar tinkamai atliktos vykdyto supaprastinto atviro konkurso „Vandentiekio ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Pravieniškių aglomeracijoje“ pirkimo procedūros.

Audito metu nagrinėjome projekto:

- „Vandentiekio ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Pravieniškių aglomeracijoje“ finansavimo šaltinius ir lėšas, pasirašytas finansavimo sutartis;

-projektinių pasiūlymų parengimo, projektavimo ir projekto vykdymo priežiūros paslaugų ir projekto ekspertizės sutartis;

vykdyto supaprastinto atviro konkurso „Vandentiekio ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Pravieniškių aglomeracijoje“ viešojo pirkimo dokumentus.

### SAVIVALDYBĖS ILGALAIKIO TURTO NUOMOS ATITIKTIES VERTINIMAS

13 biudžetinių įstaigų patikrinome 128 sudarytas nuomos sutartis: 6 nuomos sutartis, sudarytas viešo konkurso būdu, ir 122 – be konkurso.

Įvertinus Projekto viešojo pirkimo proceso pradžią finansavimo sutarčių pasirašymą – veiklų įgyvendinimo pradžią 2020 m. vasario 28 d. ir pabaigą – Pirkimo dokumentų vertinimą 2021-09-27, viešųjų pirkimų procesas buvo užsitęsęs 1 metus 7 mėn.

- Dėl nuo UAB „Kaišiadorių vandenys“ nepriklausančių aplinkybių: Sutarties papildomų pratęsimų trukmė sudarė 5 mėn. 19 d.

- Dėl viešojo pirkimo proceso planavimo:

- Komisija kai kurias procedūras galėjo atlikti per trumpesnę laikotarpį.

- Ne visos pirkimo procedūros buvo atliktos pakankamai tinkamai. Perkančioji organizacija neužtikrino pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų įstatymo reikalavimų, kad viešojo pirkimo dokumentai būtų tikslūs, aiškūs, be dviprasmybių.

- Nebuvo laikomasi skaidrumo principo. Pirkimų dokumentai, kuriuose buvo atlikti pakeitimai, nebuvo patikslinti ir CVP IS paskelbti nauja redakcija.

Pateikta 1 rekomendacija. Įgyvendinta – 1.

- Ilgalaikis materialusis turtas buvo nuomojamas nesivadovaujant nustatyta tvarka:

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar ilgalaikio turto nuomos sutartys sudarytos teisės aktų nustatyta tvarka; ar laikomasi sutartyse nustatytų nuomos terminų;
- ar ilgalaikės nuomos sutartys įregistruotos Nekilnojamojo turto registre;
- ar teisingai taikomi įkainiai už nuomą; ar laiku mokami nuompinigiai.

-Vienu atveju ilgalaikis materialusis turtas buvo išnuomotas be Savivaldybės tarybos sprendimo, 2 atvejais turtas buvo nuomojamas pasibaigus sutarties terminui;

-65 atvejais ilgalaikis turtas buvo perduotas nuomai nesurašius perdavimo–priėmimo aktų;

-Įstaigos vadovai sudarė 36 nuomos sutartis, neturėdami Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo leisti nuomoti ilgalaikį turtą;

76 atvejais savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarčių ir savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto perdavimo–priėmimo aktų formos neatitiko Tvarkos aprašo prieduose nustatytų formų.

- Ne visos ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartys buvo užregistruotos

Nekilnojamojo turto registre:

-iš 18 ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarčių 5 neįregistruotos Nekilnojamojo turto registre.

- Ne visi nuompinigiai buvo mokami laiku, nebuvo skaičiuojami delspinigiai:

2022 m. rugsėjo 30 d. neapmokėti sumų likučiai, kurie liko nuo ankstesnių metų, sudarė 1744,70 Eur.

Įstaigų vadovai, išnuomodami ilgalaikį materialųjį turtą, nesivadovavo Kaišiadorių rajono savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto viešojo nuomos konkurso ir nuomos be konkurso organizavimo tvarkos aprašu, sudarė nuomos sutartis neturėdami Savivaldybės tarybos sprendimų, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymų. Sudarius nuomos sutartį, ilgalaikio materialiojo turto perdavimas neišforminamas perdavimo–priėmimo aktu, akto formos neatitinka aprašo priedu nustatytos formos.

Pateikėme 6 rekomendacijas. Įgyvendinta – 5, 1 įgyvendinta nevisiškai, sutartis nebuvo užregistruota Nekilnojamojo turto registre, kadangi baigiasi sutarties galiojimo laikas.

## IŠVADOS

### IŠVADA DĖL ILGALAIKĖS PASKOLOS INVESTICINIAMS PROJEKTAMS ĖMIMO

### IŠVADOS DĖL GARANTIJOS SUTEIKIMO

### IŠVADA DĖL SAVIVALDYBĖS ŠILUMOS INFRASTRUKTŪROS PLĖTROS

### IŠVADOS DĖL VIEŠOJO IR PRIVATAUS SEKTORIŲ PARTNERYSTĖS PROJEKTŲ ĮGYVENDINIMO TIKSLINGUMO

Parengėme ir pateikėme išvadą Savivaldybės tarybai dėl savivaldybės galimybės prisiimti 2022 m. 1222,0 tūkst. Eur ilgalaikius įsipareigojimus investiciniams projektams finansuoti.

Parengėme ir pateikėme išvadą dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal garantijas:

-dėl UAB „Kaišiadorių vandenys“ vykdomo projekto „Vandentiekio ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Pravieniškių aglomeracijoje“ 255,55 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos ėmimo;

-dėl UAB „Kaišiadorių vandenys“ planuojamos pasirašyti kredito linijos sutarties 133, 9 tūkst. Eur apyvartinėms lėšoms gauti.

Parengėme ir pateikėme išvadą dėl Kaišiadorių r. savivaldybės galimybės prisiimti ilgalaikius finansinius įsipareigojimus 2023–2029 m. dėl savivaldybės šilumos ūkio infrastruktūros plėtros.

Parengėme ir pateikėme 3 išvadas dėl Viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo:

-„VšĮ Kaišiadorių ligoninės pastato energijos vartojimo efektyvumo didinimas“ su 390000 Eur metiniu mokėjimu, sutarties terminas – 15 metų;

-„Kaišiadorių rajono savivaldybės teritorijoje esančių gatvių infrastruktūros modernizavimas“ su 500 000 Eur metiniu mokėjimu, sutarties terminas – 17 metų;

-„Rumšiškių kultūros centro pastato energijos vartojimo efektyvumo didinimas“ su 237000 Eur metiniu mokėjimu, sutarties terminas – 15 metų.

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS

Parengėme ir pateikėme 2 Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitas. Jose apžvelgėme 2022 m. auditų metu pateiktų ir ankstesnių auditų metu pateiktų, bet dar neįgyvendintų rekomendacijų duomenis.

Atkreipiame dėmesį, kad neįgyvendinimas ar nustatyto įgyvendinimo termino nesilaikymas riboja viešojo sektoriaus subjektų pažangą.

Ankstesnių auditų metu pateiktų rekomendacijų, kurių terminas buvo pratęstas iki 2022 m. III ketv., neįgyvendino SĮ „Kaišiadorių paslaugos“:

-nebuvo teikta Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybai tvirtinti kainų, apskaičiuotų vadovaujantis patvirtinta metodika;

- nebuvo įvykdytas komunalinių atliekų susikaupimo normų nustatymas, laikantis teisės aktais nustatytų reikalavimų.

Nevisiškai įgyvendinta:

-neįdiegta elektroninė mokinių pavėžėjimo sistema.

-nebuvo teikiami dokumentai ir duomenys Savivaldybės administracijai dėl tarifų peržiūrėjimo.

Iš viso pateikėme 38 rekomendacijas.

Įgyvendinta – 29.

Neįgyvendintos 8, nes nepasibaigęs įgyvendinimo terminas, 1 įgyvendinta nevisiškai.

Dėl pateiktų rekomendacijų Savivaldybės tarybos sprendimu patikslintas Mokyklos ūkio lėšų skyrimo tvarkos aprašas, 1 spendimo projektas dėl VŠĮ Kaišiadorių ligoninės įstatų nagrinėjamas, išleisti 2 Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, 2 mokyklos direktoriaus įsakymai, 6 VŠĮ Kaišiadorių ligoninės direktoriaus įsakymai.

Neįgyvendintų rekomendacijų, kurių terminas nepasibaigęs, stebėsena bus tęsiama 2023 m.

