

## KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBA

### SPRENDIMAS

### DĖL PRITARIMO KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2022 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI


Nr.  
Klaipėda

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 15 straipsnio 2 dalies 7 punktu, 67 straipsnio 9 dalies 14 punktu, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2023 m. kovo 23 d. sprendimo Nr. T2-19 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ 3 punktu, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamento, patvirtinto Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2016 m. birželio 23 d. sprendimu Nr. T2-184 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“, 51 punktu, Klaipėdos miesto savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

1. Pritarti Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos ataskaitai (pridedama).
2. Skelbti šį sprendimą Klaipėdos miesto savivaldybės interneto svetainėje.

Savivaldybės meras

Teikėja – Savivaldybės kontrolierė



Daiva Čeporiūtė

Parengė  
Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiūtė, tel. 43 12 00  
2023-04-28

PRITARTA

Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos  
sprendimu Nr.

## **KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2022 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

### **SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS**

Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) misija – padėti Klaipėdos miesto savivaldybei (toliau – Savivaldybė) valdyti finansus ir turtą, skatinti aukščiausių finansų valdymo standartų įgyvendinimą savivaldos sektoriuje ir efektyvų viešųjų paslaugų teikimą visuomenei. Ją vykdyti padeda profesionalumas, etiškas elgesys ir bendradarbiavimas – pagrindinės vertybės, kuriomis savo veikloje vadovaujasi Tarnybos darbuotojai.

Poveikis, kokybė, sklaida – tai kryptys, kurias pasirinko mūsų Tarnyba. Tarnybos veiklos kokybės gerinimas ir kryptinga rezultatų sklaida nuolat didina visuomenės pasitikėjimą Tarnyba. Kokybė Tarnyboje tapo kultūros dalimi ir leido sklandžiai įveikti 2022 metų darbus.

Atliekamų auditų rekomendacijomis siekiama didžiausio auditų poveikio ir teigiamų pokyčių viešajame sektoriuje. Atsižvelgdami į pokyčių įtaką tikslų įgyvendinimui, viešajam valdymui ir visuomenei, jas nuolat stebime ir teikiame rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitas. Vadovaujamės principu, kad rekomendacija laikoma įgyvendinta tada, kai, įgyvendinus rekomendacijos priemones, yra pašalinamos audito metu nustatytos problemos, neatitiktys ir pasiekiamas suplanuotas pokytis. Analizuojame, ar rekomendacijas įgyvendinantys subjektai priemones įgyvendino laiku ir taip, kaip buvo suplanuota rekomendacijų įgyvendinimo plane. 2022 m. gruodžio 31 d. buvo įgyvendinta 97,7 proc. 2022 metais įgyvendinti planuotų rekomendacijų.

Didžiuojusi Tarnybos komanda, kuri drąsiai įgyvendino ir atliko savo darbą. Dėkoju kiekvienam darbuotojui už svarų indėlį ir įsitraukimą siekiant bendrų tikslų prisidedant prie Tarnybos augimo ir sėkmės. Nuoširdžiai dėkoju audituojamų įstaigų vadovams, darbuotojams, kurie skyrė laiko ir energijos, kad audito procesas vyktų sklandžiai ir sukurtų reikalingus bei reikšmingus pokyčius, o veiklos rezultatai ne tik skatintų įstaigų efektyvumą, bet ir padėtų užtikrinti audito kokybę. Ši ataskaita – mūsų visų bendro darbo rezultatas. Sėkmingai bendradarbiavome su audituojamaisiais subjektais, 2022 m. jie mūsų darbą įvertino 9,1 balo (iš 10).

Ataskaitoje pristatome pagrindinius 2022 metais atliktus darbus.



## TARNYBOS VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS

Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal suderintą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu ir Savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. spalio 29 d. įsakymu Nr. KAT1-(1.1)-14 patvirtintą 2022 metų veiklos planą (su vėlesniais pakeitimais). Patvirtintas veiklos planas buvo pateiktas Valstybės kontrolei, Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriui.

Tarnyba atliko 2022 metų veiklos plane numatytus auditus, kontrolės ir kitas veiklas, parengė ir pateikė teisės aktais nustatytas ir Savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas. Teikdama audito ataskaitas ir rekomendacijas, Tarnyba siekė didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

### **Pagrindiniai faktai:**

Baigti 5 auditai:

4 veiklos auditai;

1 finansinis (teisėtumo) auditas.

Pateiktos 2 rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos.

Pateiktos 174 rekomendacijos.

Pateikta 1 išvada dėl skolinimosi galimybių.

Pateikta 1 išvada dėl Savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo 2021 metais pagrįstumo.

Pateikta 1 išvada dėl pasikeitusių galutinės viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties projekto sąlygų.

Išnagrinėta 13 skundų, prašymų.

## SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ AUDITAS IR IŠVADOS TEIKIMAS

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, kiekvienais metais Savivaldybės tarybai teikiama išvada dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Išvada parengti reikalingiems įrodymams surinkti atliekamas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis ir teisėtumo auditas.

Tarnyba 2022 m. atliko 2021 metų Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2021 metus auditą. Atlikus auditą pateikta 30 rekomendacijų. 2022 m. gruodžio 31 d. 28 rekomendacijos įgyvendintos laiku, 1 rekomendacijos įgyvendinimo terminas nepasibaigęs, 1 rekomendaciją vėluojama įgyvendinti (ataskaita Nr. KAT16-7).

### **Pagrindiniai faktai:**

130 Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys.

113 Biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys.

9 metus iš eilės nustatome reikšmingų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymų.

12 proc. turto duomenų teisingumo finansinių ataskaitų rinkinyje negalime patvirtinti.

9 metai iš eilės biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingos.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2021 metų (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

## VEIKLOS AUDITAS

2022 m. atlikti 4 veiklos auditai:

1. Klaipėdos miesto viešųjų teritorijų tvarkymo ir priežiūros organizavimas, įvertintas Klaipėdos miesto viešųjų teritorijų tvarkymo ir priežiūros organizavimas Savivaldybės administracijoje. Tarnyba vertino, ar Savivaldybės administracija, įsigydama prekes, paslaugas ir darbus, susijusius su miesto priežiūra ir tvarkymu, vadovavosi teisės aktų reikalavimais, ar tinkamai



kontroliavo Savivaldybės administracijos sudarytų sutarčių, susijusių su miesto priežiūra ir tvarkymu, vykdymą, ar pasiekti Savivaldybės strateginiuose veiklos planuose ir Savivaldybės administracijos metiniuose veiklos planuose nustatyti rodikliai, susiję su miesto priežiūra ir tvarkymu. Atlikus auditą pateiktos 6 rekomendacijos, iš kurių visos rekomendacijos įgyvendintos (ataskaita Nr. KAT16-3).

#### **Audito svarba:**

**Viešųjų teritorijų tvarka ir švara aktuali visiems Klaipėdos miesto gyventojams ir jo svečiams. Tai rodo gyventojų teikiami skundai dėl nevalomų gatvių, šaligatvių, netvarkomų želdinių, nepjaunamos žolės, šiukšlių prie atliekų kontenerių ir pan. (jų per audituojamą laikotarpį Savivaldybės administracijoje buvo gauta daugiau nei 500).**

#### **Audito rezultatai:**

Viešųjų pirkimų procedūros vykdytos tinkamai, išskyrus vieną atvejį, kai papildomas susitarimas buvo pasirašytas nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais ir neatlikus naujos pirkimo procedūros.

Sutarčių sąlygų vykdymo kontrolė nepakankama:

- paslaugų sutartyse nevykdyta pakankama kiekių kontrolė;
- dėl kontrolės trūkumo ne visada užtikrinta teikiamų paslaugų kokybė;
- nebuvo tinkamai reaguojama į Savivaldybės administracijos Viešosios tvarkos skyriaus užfiksuotus pažeidimus;
- mokėjimai vykdyti pagal sutarčių įkainius, tačiau apmokėta už didesnius kiekius, viršytos maksimalios sutarčių lėšų ribos;
- 8 iš 9 atvejų sutarčių terminų laikytasi, tačiau didelės dalies (55 proc.) sutarčių terminų laikymasis nebuvo įvertintas dėl duomenų trūkumo;
- dvi koncesioninkams perduotos teritorijos dubliavosi su viešosiomis teritorijomis, kurių valymą organizuoja Savivaldybė (Klaipėdos baseino ir Danės krantinių teritorijos).

15 iš 33 atvejų Savivaldybės strateginių veiklos planų metinėse ataskaitose pateiktos neteisingos faktinės rodiklių reikšmės.

2. Vaikų ir mokinių maitinimo organizavimas Savivaldybės švietimo įstaigose, ar užtikrinamas tinkamas vaikų ir mokinių maitinimo organizavimas Savivaldybės švietimo įstaigose. Tarnyba vertino, ar Savivaldybėje sukurta aplinka, kuri užtikrintų tinkamą vaikų ir mokinių maitinimo organizavimą Savivaldybės švietimo įstaigose, ar Savivaldybės biudžetinės švietimo įstaigos, įsigydamos maitinimo paslaugas ir maisto produktus, vadovavosi teisės aktų reikalavimais, ar buvo tinkamai kontroliuojamas Savivaldybės švietimo įstaigų sudarytų maitinimo paslaugų, maisto produktų įsigijimo, lėšų naudojimo sutarčių vykdymas, ar užtikrinta teiktų vaikų maitinimo paslaugų, teiktų maisto produktų Savivaldybės švietimo įstaigose kokybė. Atlikus auditą pateiktos 135 rekomendacijos, iš kurių 71 rekomendacija buvo pateikta audito metu, iš jų 1 neaktuali. 2022 m. gruodžio 31 d. visos rekomendacijos įgyvendintos (ataskaita Nr. KAT16-8).

#### **Audito svarba:**

**Vaikų maitinimo organizavimas ir jo kokybės užtikrinimas ypatingai aktualus vaikų tėvams bei visuomenei. Organizuojant ir vykdant vaikų ir mokinių maitinimą svarbu užtikrinti pagrindinius sveikos ir tvarios mitybos principus, kad maistas būtų maistingas ir palankus sveikatai, saugus, skanus, kad būtų maloni ir patraukli vaikų maitinimo vieta bei būtų mažinamas maisto švaistymas.**

#### **Audito rezultatai:**

Savivaldybės švietimo įstaigose vaikų maitinimo organizavimo aplinka tobulintina.

15-oje bendrojo ugdymo įstaigų nesilaikyta teisės aktų reikalavimų organizuojant ir vykdant maitinimo paslaugų įsigijimo viešuosius pirkimus.

11-oje ikimokyklinio ir pradinio ugdymo įstaigų nesilaikyta teisės aktų reikalavimų organizuojant ir vykdant maisto produktų įsigijimo viešuosius pirkimus.

Nepakankama maitinimo paslaugų sutarčių vykdymo kontrolė 15-oje bendrojo ugdymo įstaigų.



Nepakankama maisto produktų įsigijimo sutarčių vykdymo kontrolė 9-iose ikimokyklinio ir pradinio ugdymo įstaigose.

Neužtikrinta teiktų vaikų ir mokinių maitinimo paslaugų ir maisto produktų Klaipėdos miesto švietimo įstaigose kokybė, nes 19-oje įstaigų tinkamai neatlikta nuolatinė vaikų maitinimo organizavimo priežiūra.

Nepakankama maitinimo paslaugas ir maisto produktus teikiančių įstaigų kokybės kontrolė, nes nustatyta maitinimo organizavimo ir kokybės neatitikties atvejų.

3. Gatvių, pėsčiųjų ir dviračių takų remonto organizavimas Savivaldybės administracijoje. Audito tikslas – įvertinti gatvių, pėsčiųjų ir dviračių takų remonto darbų planavimą ir vykdymą Savivaldybės administracijoje. Atsižvelgiant į audito tikslą, apsispręsta audito metu laikyti, kad miesto gatvių remontas apima Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių (įskaitant sankryžų, tiltų, keleivinio transporto stotelių, biudžetinių įstaigų kiemų ir įvažų) ir dviračių ir pėsčiųjų takų (įskaitant šaligatvių) įrengimą, kapitalinį remontą ir paprastąjį remontą. Tarnyba vertino, ar užtikrinama gatvių, pėsčiųjų ir dviračių takų remonto darbų vykdymo kontrolė, ar vykdoma gatvių, pėsčiųjų ir dviračių takų kokybės priežiūra užbaigus remonto darbus. Atlikus auditą pateiktos 2 rekomendacijos, 1 rekomendacija įgyvendinta, 1 rekomendacija įgyvendinta iš dalies (ataskaita Nr. KAT16-9).

#### **Audito svarba:**

**Teisės aktai įpareigoja savivaldybes tiesti, taisyti bei prižiūrėti vietinės reikšmės kelius. Savivaldybės vietinės reikšmės keliai ir gatvės sudaro 405,6 km kelių tinklą, iš kurių 321,3 km yra asfaltbetonio dangos, 64,4 km – žvyro ir 9,2 km – kitos dangos. 2020–2021 m. Savivaldybė šių kelių tiesimui, gatvių rekonstrukcijai ir remontui vidutiniškai kasmet panaudojo po 21,3 mln. Eur.**

#### **Audito rezultatai:**

- Reikšmingi pokyčiai planavimo procese: nebuvo reglamentuotos lėšų gatvių remontui skirstymo ir planuojamų tvarkyti objektų atrankos vykdymo procedūros, išskyrus žvyruotas gatves.
- 2022 m. įvyko teigiamų pokyčių – patvirtintas tvarkos aprašas, kuriame reglamentuotas susisiekimo infrastruktūros (gatvių ir kelių, pėsčiųjų ir dviračių takų, daugiabučių namų kiemų) prioritetinių darbų eiliškumo sąrašų sudarymas, lėšų paskirstymo ir naudojimo tvarka ir darbų atlikimo bei atsiskaitymo tvarka, pagal kurį sudaromi minėtų infrastruktūros objektų prioritetinių darbų eiliškumo sąrašai. Nustatyta, kad minėtas aprašas neapima biudžetinių įstaigų kiemų ir privažiuojamųjų kelių remonto darbų eiliškumo nustatymo, todėl tokių darbų planavimas vyko nenuosekliai.
- Sutarčių vykdymo kontrolė pakankama, nes sisteminių klaidų ar reikšmingų teisės aktų pažeidimų nenustatyta, išskyrus atvejus, kurie susiję su ankstesnio audito („Klaipėdos miesto viešųjų teritorijų tvarkymo ir priežiūros organizavimas“) metu nustatytais pažeidimais, kai teikiamuose užsakymuose rangovui nebuvo nurodomi darbų atlikimo terminai ir buvo viršyta maksimali sutarties vertė.
- Neužtikrinta visų objektų garantinio laikotarpio kokybės priežiūra, nes reglamentuota ir buvo vykdoma Statybos ir infrastruktūros plėtros skyriaus bei Projektų skyriaus baigtų gatvių ir vietinės reikšmės kelių kapitalinio remonto garantinė apžiūra, tačiau Miesto tvarkymo skyriaus baigtų objektų paprastojo remonto darbų garantinių apžiūrų procedūros nereglamentuotos, garantinės apžiūros nebuvo vykdytos.

4. Daugiabučių namų kiemų būklės gerinimo organizavimas Savivaldybės administracijoje. Tarnyba vertino ir analizavo daugiabučių namų kiemų būklės gerinimo sistemą, vykstančius ar planuojamus pokyčius. Auditas baigtas išankstiniu tyrimu. Įvertinę išankstinio tyrimo metu nustatytas galimas problemas bei rizikas, kurios kartoja ir atitinka ankstesnių Tarnybos auditų metu nagrinėtus klausimus (objektų eiliškumo nustatymas, sutarčių vykdymo kontrolė, garantinio laikotarpio kontrolė, metinių veiklos planų vykdymas ir rodiklių skaičiavimas) ir tai, kad šiuo metu situacija dėl jų yra pasikeitusi ar keičiasi (priimti nauji nacionaliniai ir vietiniai teisės aktai, įgyvendintos rekomendacijos ar rengiamasi jų įgyvendinimui), vertiname, kad auditą tęsti netikslinga, kadangi



tolesnis pagrindinis tyrimas neduos pridėtinės vertės ir laukiamo audito poveikio. Nustatytas problemas tikslinga vertinti praėjus keleriems metams po naujų tvarkų įsigaliojimo ir anksčiau pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo.

**Audito svarba:**

**Daugiabučių namų kiemų būklės gerinimas itin aktualus Klaipėdos miesto gyventojams, kadangi šiais darbais gerinama miestiečių artimosios gyvenamosios aplinkos infrastruktūra, didinamas kiemų saugumas, sprendžiamos automobilių statymo kiemuose problemos.**

**Tyrimo metu nustatytos problemos:**

- Ne visais metais buvo efektyviai panaudotos daugiabučių namų kiemų būklei gerinti skirtos lėšos.
- 2019 m. panaudota 96 proc. papriemonei „Daugiabučių namų kiemų infrastruktūros gerinimo priemonių plano įgyvendinimas“ skirtų asignavimų, 2020 m. – 95 proc., o 2021 m. – tik 54 proc. 2022 m. šiai papriemonei skirta 1798,6 tūkst. Eur, 2022-10-31 panaudota 947,9 tūkst. Eur, t. y. 56 proc. skirtų metinių asignavimų.
- Sutarčių vykdymo kontrolė nepakankama, kadangi 15 atvejų buvo nesilaikyta terminų, iš kurių 7 atvejais buvo skaičiuojami delspinigiai ar skiriamos baudos, tačiau 8 atvejais sutartyse numatytos sankcijos nebuvo taikomos.
- Daugiabučių namų kiemų remonto darbų garantinė kontrolė nebuvo vykdoma – nebuvo atliekamos garantinės objektų apžiūros, kurios turi būti atliekamos periodiškai.

## **IŠVADA SAVIVALDYBĖS TARYBAI DĖL SKOLINIMOSI GALIMYBIŲ**

Taryba parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai sprendimui priimti reikalingą išvadą dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių.

**Rezultatai:**

Įvertinus Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, Savivaldybių skolinimosi taisyklių nuostatas, reglamentuojančias savivaldybių skolinimosi limitus ir tvarką, ir planuojamą imti paskolos dydį bei paskirtį, buvo nustatyta, kad skolinimosi limitai nebus viršyti.

## **IŠVADA SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJAI DĖL KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS INFRASTRUKTŪROS PLĖTROS PROGRAMOS LĖŠŲ PANAUDOJIMO 2021 METAIS PAGRĮSTUMO**

**Rezultatai:**

Taryba atliko Savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo 2021 metais pagrįstumo vertinimą. Savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo 2021 metų ataskaitoje nurodytos 27,4 tūkst. Eur išlaidos panaudotos pagrįstai – infrastruktūros, reikalingos Savivaldybės viešosioms paslaugoms teikti, finansavimui pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą Savivaldybės infrastruktūros plėtros priemonių 2021–2023 metų planą ir Infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo 2021 m. planą.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už Savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimą ir ataskaitos sudarymą.



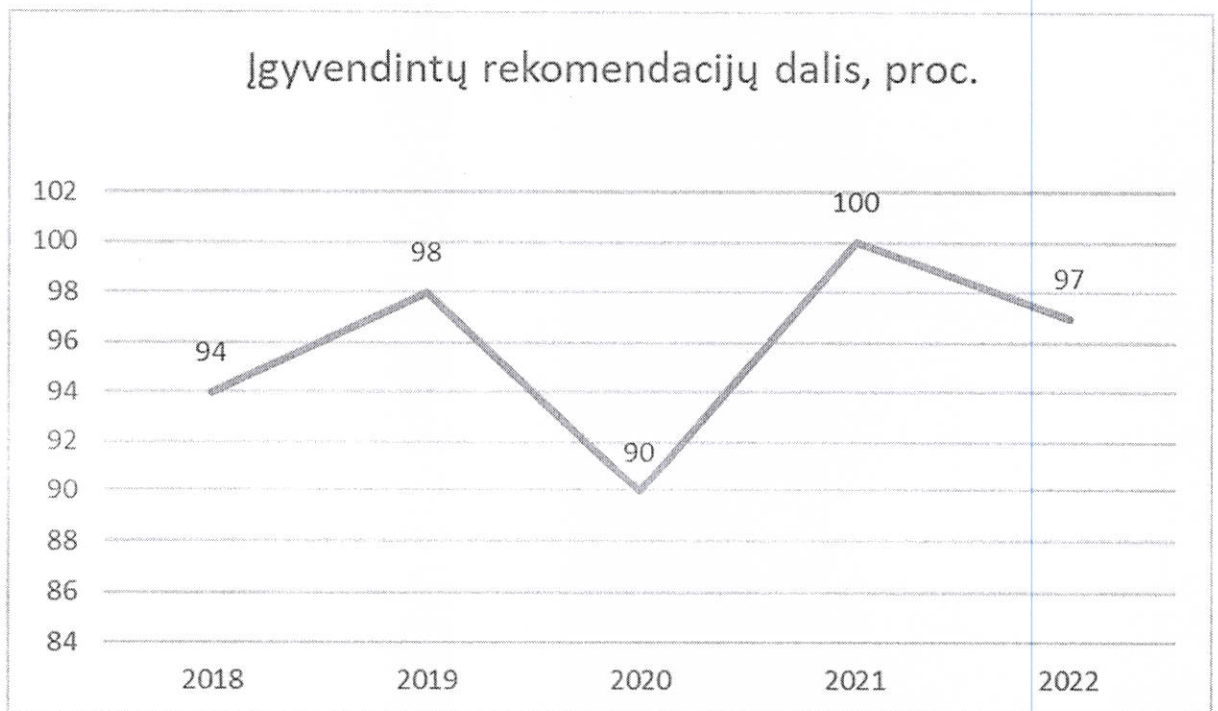
## ASMENŲ PRAŠYMŲ, SKUNDŲ IR KREIPIMŲSI NAGRINĖJIMAS

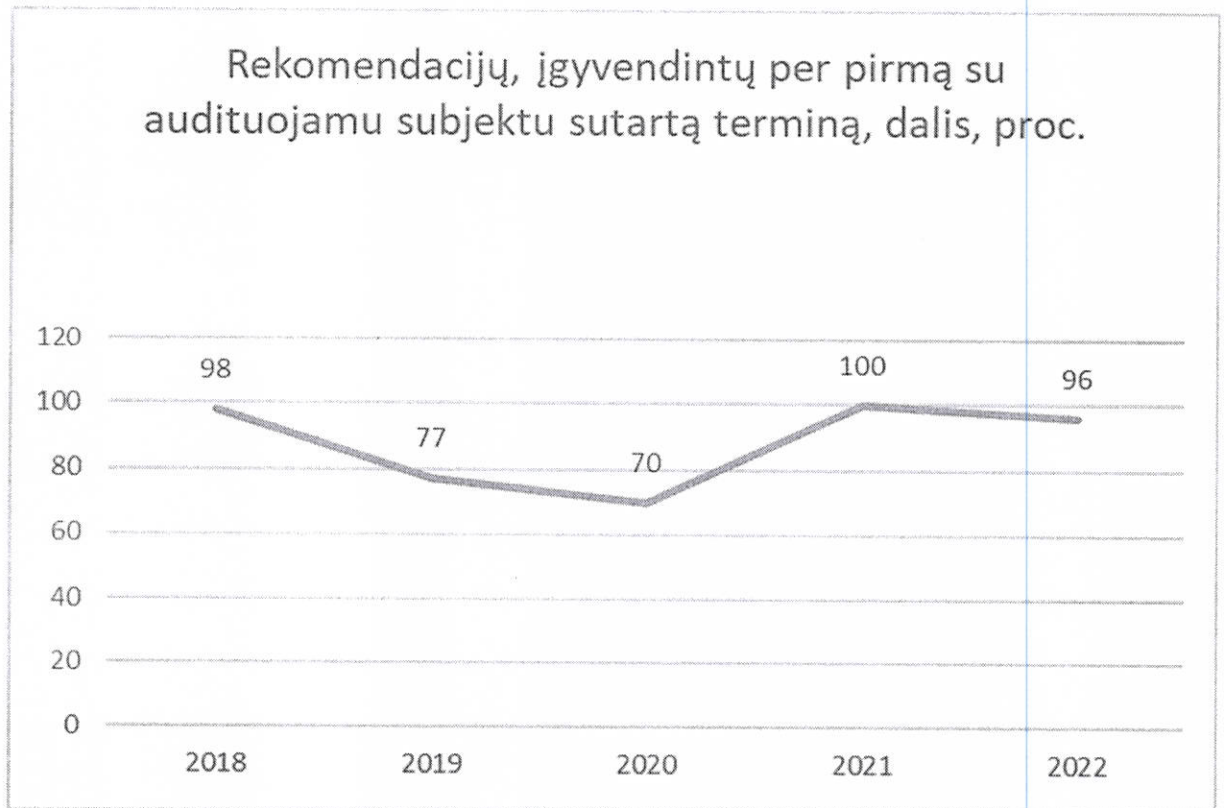
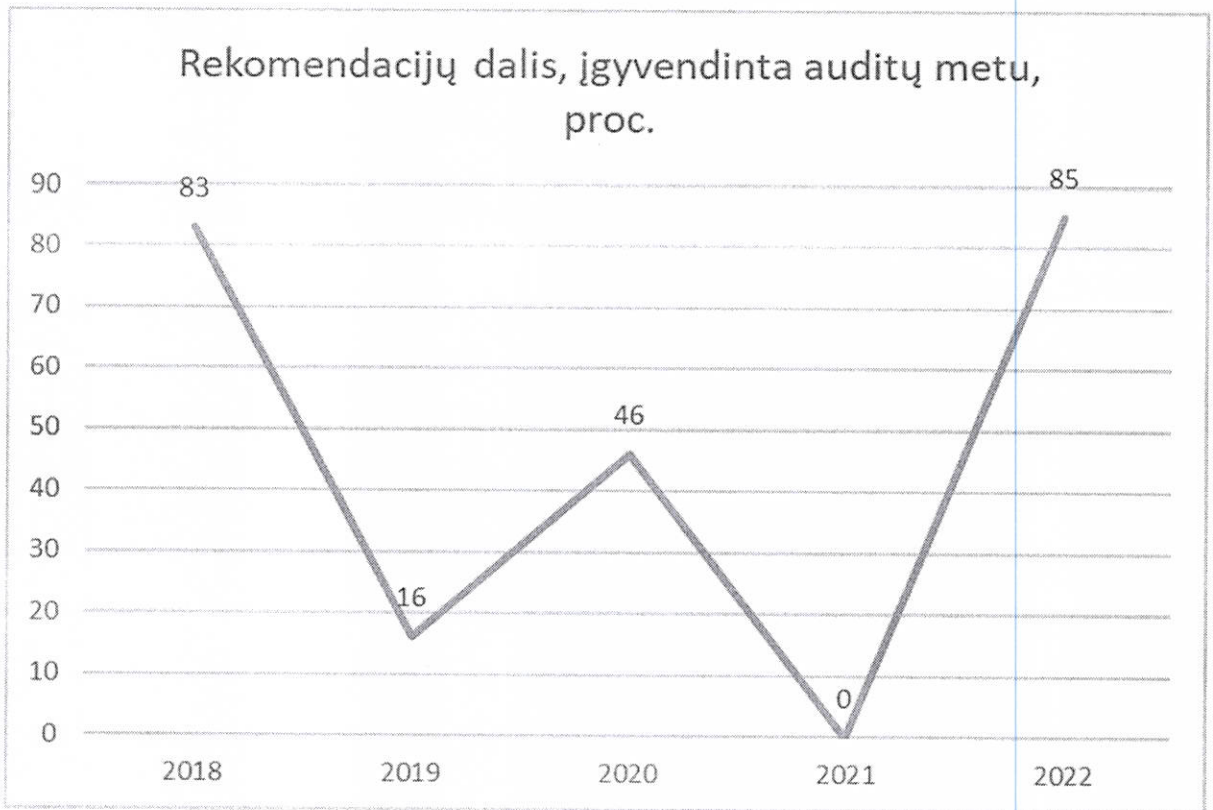
Tarnyba 2022 m. vykdė Vietos savivaldos įstatyme numatytą funkciją ir nagrinėjo iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo ir teikė išvadas dėl tokio tyrimo rezultatų. Tarnyboje 2022 m. gauti 13 (trylika) gyventojų prašymų, pranešimų, skundų, į kuriuos atsakyta.

### POVEIKIS

#### Rekomendacijos:

Pagrindinis Tarnybos dėmesys 2022 m. buvo nukreiptas į rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Aktyviai bendradarbiauome su audituojamais subjektais, siekėme, kad visos įrodymais grįstos išvados ir audito rekomendacijos būtų išgirstos ir tinkamai suprastos. Esame tikri, kad spręstinių problemų būtų mažiau, jei būtų laiku įgyvendintos anksčiau mūsų Tarnybos teiktos rekomendacijos. Tarnyba atvėrė duomenis apie teiktų rekomendacijų įgyvendinimą Tarnybos interneto svetainėje. Tuo siekėme paskatinti visuomenę domėtis atliktais audito rezultatais, egzistuojančiomis problemomis ir susipažinti su teiktomis auditų rekomendacijomis ir jų įgyvendinimu. Tai leido suprasti, kokie teigiami viešojo sektoriaus pokyčiai jau yra numatyti, ir reikalauti viešojo sektoriaus įstaigų atsakomybės – įgyvendinti teiktas rekomendacijas. Tai paskatino įstaigas imtis aktyvesnių veiksmų, įgyvendinant audito rekomendacijas, ir padėjo visuomenei suprasti Tarnybos vaidmenį viešajame sektoriuje ir jos kuriamą pridėtinę vertę orientuotam Savivaldybės turto ir finansų valdymui. 2022 m. pateiktos 174 rekomendacijos, iš kurių įgyvendintos iš viso 169 rekomendacijos, tai sudaro 97,7 proc. Iš jų vėluojama įgyvendinti 3, 1 rekomendacijos įgyvendinimo terminas nėra pasibaigęs, 1 rekomendacija tapo neaktuali. Interneto svetainėje [www.klaipeda.lt](http://www.klaipeda.lt) visuomenei atvira informacija apie visų atliktų rekomendacijų įgyvendinimą.







## KOKYBĖ

Kokybe siekiame būti pavyzdžiu viešajame sektoriuje, atlikdami darbus keliame aukščiausius kokybės reikalavimus. Kasmet Tarnyboje atliekame auditų kokybės užtikrinimo sistemos vertinimą.

Esminiai veiksniai, darantys įtaką auditų kokybei, yra audito proceso efektyvumas ir Tarnybos darbuotojų kompetencija. Siekdami tobulinti auditų kokybę ir bendravimą su audituojamaisiais subjektais, po kiekvieno atlikto audito 2022 m. toliau tęsiame apklausą. Atsakymus gavome iš 33 proc. respondentų, apklausos rezultatai parodė, kad subjektai palankiai vertina audito temos aktualumą (8,6 balo iš 10), problemų atskleidimą (9,17 balo iš 10), išvadų pagrįstumą (9,08 balo iš 10) ir rekomendacijų reikšmingumą veiklos tobulinimui (8,75 balo iš 10). Auditorių etiškas bendravimas įvertintas 9,83 balo, o bendradarbiavimas – 9,67 balo iš 10.

Įvertinus informaciją apie Tarnybos vidaus kontrolės aplinką ir kontrolės procedūras, bendra vidaus kontrolės sistema vertinama gerai. Tarnyboje yra patvirtinti veiklą reglamentuojantys teisės aktai, nustatytos vidaus taisyklės ir kiti vidaus kontrolės sistemos dokumentai.

### **Pagrindiniai faktai:**

- 2022 m. vidaus kontrolė Tarnyboje įvertinta gerai.
- 9,1 balo iš 10 – tiek audituoti subjektai įvertino audito kokybę, bendravimą ir bendradarbiavimą su jais.

## FINANSINIAI DUOMENYS

Tarnyba neturi visiško savarankiškumo spręsti su Tarnybos biudžetu susijusius klausimus. Biudžeto sandaros įstatyme nustatytos biudžeto sudarymo procedūros visam viešajam sektoriui, įskaitant Tarnybą. Tarnyba teikia savo asignavimų poreikius Savivaldybės administracijai, kuri, atsižvelgusi į juos, numato formuojamame Savivaldybės biudžeto projekte asignavimų sumą.

### **Pagrindiniai faktai:**

Panaudota asignavimų – 295,6 tūkst. Eur, iš jų:  
 darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 92,3 %;  
 ilgalaikis turtas – 1,75 %;  
 komandiruotės – 0,46 %;  
 kvalifikacijos kėlimas – 1,40 %;  
 ryšio paslaugos – 0,03 %;  
 kitos prekės ir paslaugos – 1,75 %.

## TARNYBOS KOMANDA

Tarnybai svarbūs rezultatai, kuriantys teigiamą pokytį visuomenei, Tarnybos veikla rodo pažangų Tarnybos valdymo pavyzdį, komanda – profesionali, bendradarbiaujanti atvirai ir etiškai. Ši ataskaita – mūsų visų bendro darbo rezultatas. Galimybė dalyvauti nuotoliniuose mokymuose paskatino darbuotojus aktyviau kelti kvalifikaciją, žinios, kurių mums reikia šiandien ir reikės ateityje, suburiamos investuojant į komandos profesines kompetencijas. Tarnyboje sudarytos galimybės darbuotojams keistis patirtimi ir žiniomis ir su kitomis tarnybomis Lietuvoje.

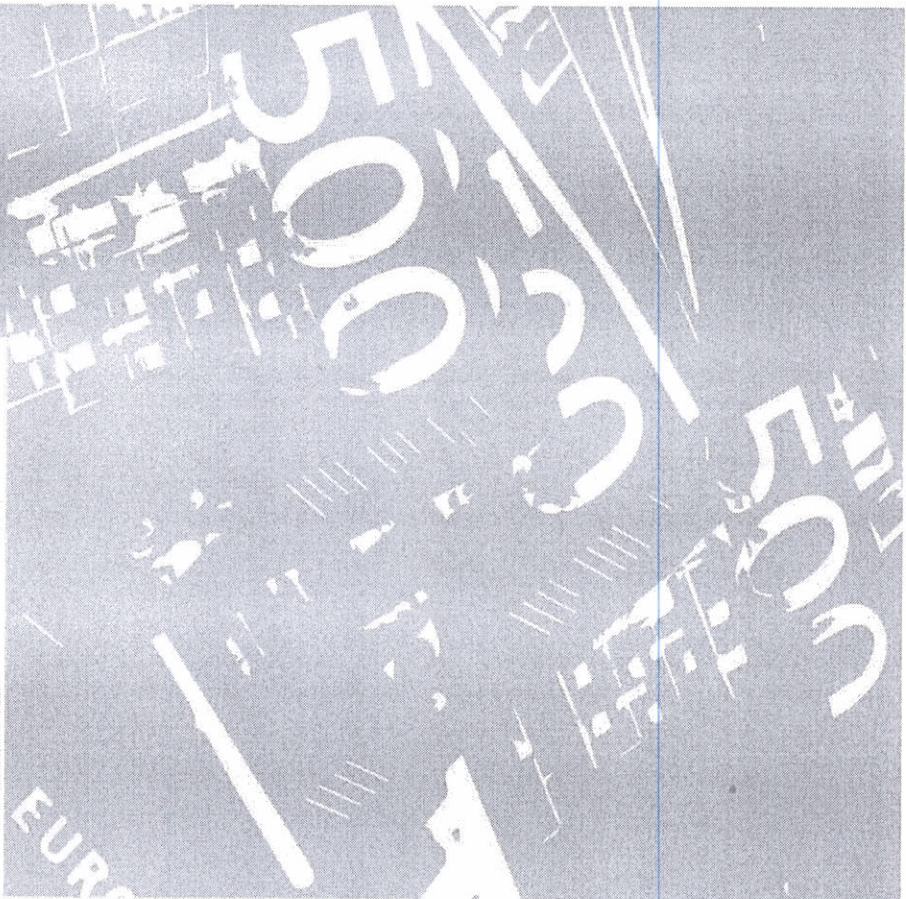
### **Pagrindiniai faktai:**

9 darbuotojai.  
 100 proc. darbuotojų kėlė kvalifikaciją.  
 50 proc. mokymų organizuota nuotoliniu būdu.  
 40 akademinių mokymų valandų teko vienam darbuotojui.  
 88 proc. mokymų skirta apskaitai ir auditui.





KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA



# 2022 METŲ VEIKLOS ATASKAITA





# SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) misija – padėti Klaipėdos miesto savivaldybei (toliau – Savivaldybė) valdyti finansus ir turtą, skatinti aukščiausių finansų valdymo standartų įgyvendinimą savivaldos sektoriuje ir efektyvų viešųjų paslaugų teikimą visuomenei. Ją vykdyti padeda profesionalumas, etiškas elgesys ir bendradarbiavimas – pagrindinės vertybės, kuriomis savo veikloje vadovaujasi Tarnybos darbuotojai.

Poveikis, kokybė, skaidra – tai kryptys, kurias pasirinko mūsų Tarnyba. Tarnybos veiklos kokybės gerinimas ir kryptinga rezultatų sklaida nuolat didina visuomenės pasitikėjimą Tarnyba. Kokybė Tarnyboje tapo kultūros dalimi ir leido sklandžiai įvykdyti 2022 metų darbus.

Atliekamų auditų rekomendacijomis siekiama didžiausio auditų poveikio ir teigiamų pokyčių viešajame sektoriuje. Atsižvelgdami į pokyčių įtaką tikslų įgyvendinimui, viešajam valdymui ir visuomenei, jas nuolat stebime ir teikiame rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitas. Vadovaujames principu, kad rekomendacija laikoma įgyvendinta tada, kai, įgyvendinus rekomendacijos priemones, yra pašalinamos auditu metu nustatytos problemos, neatitiktys ir pasiekiamas suplanuotas pokytis. Analizuojame, ar rekomendacijas įgyvendinantis subjektas įgyvendino laikui ir taip, kaip buvo suplanuota rekomendacijų įgyvendinimo planą. 2022 m. gruodžio 31 d. buvo įgyvendinta 97,7 proc. 2022 metais įgyvendinti planuotų rekomendacijų.

Didžiųjų Tarnybos komanda, kuri drąsiai įgyvendino ir atliko savo darbą. Dėkoju kiekvienam darbuotojui už svarų indėlį ir įsitraukimą siekiant bendrų tikslų prisidedant prie Tarnybos augimo ir sėkmės. Nuoširdžiai dėkoju audituojamųjų įstaigų vadovams, darbuotojams, kurie skyrė laiko ir energijos, kad auditu procesas vyktų sklandžiai ir sukurtų reikalingus bei reikšmingus pokyčius, o veiklos rezultatai ne tik skatintų įstaigų efektyvumą, bet ir padėtų užtikrinti auditu kokybę. Ši ataskaita – mūsų visų bendro darbo rezultatas. Sėkmingai bendradarbiauome su audituojamaisiais subjektais, 2022 m. jie mūsų darbą įvertino 9,1 balo (iš 10).

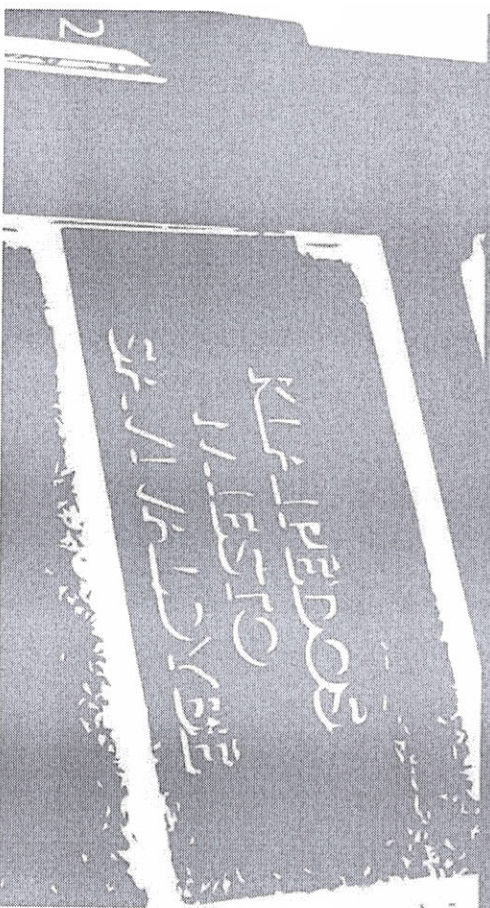
Ataskaitoje pristatome pagrindinius 2022 metais atliktus darbus.



# TARNYBOS VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS

Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal suderintą su Savivaldybės tarnybos kontrolei ir Savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. spalio 29 d. įsakymu Nr. KKT-1-11-14 patvirtintą 2022 metų veiklos planą (su vėlesniais pakeitimais). Patvirtintas veiklos planas buvo pateiktas Valstybės kontrolei, Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriui.

Tarnyba atliko 2022 metų veiklos plane numatytus auditus, kontroles ir kitas veiklas, parengė ir pateikė teises aktais nustatytas ir Savivaldybės tarnybos sprendimams priimti reikalingas išvadas. Tiekdama auditų ataskaitas ir rekomendacijas, Tarnyba siekė didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kurtiną naudą visuomenei.



## BAIGTI 5 AUDITAI

### 4 VEIKLOS AUDITAI

#### 1 FINANSINIS (TESETUMO) AUDITAS

PATEIKTOS 2 REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO  
ATASKAITOS

#### PATEIKTOS 174 REKOMENDACIJOS

PATEIKTA 1 IŠVADA DĖL SKOLINIMOSI GALIMYBIŲ

PATEIKTA 1 IŠVADA DĖL SAVIVALDYBĖS  
INFRASTRUKTŪROS PLĖTROS PROGRAMOS LĖŠŲ  
PANAUDOJIMO 2021 METAIS PAGRISTUMO

PATEIKTA 1 IŠVADA DĖL PASIKEITUSIŲ GALUTINĖS  
VIEŠOJO IR PRIVATAUS SEKTORIŲ PARTNERYSTĖS  
SUTARTIES PROJEKTO SĄLYGŲ

IŠNAGRINĖTA 13 SKUNDŲ, PRAŠYMŲ



# SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ AUDITAS IR IŠVADOS TEIKIMAS

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, kiekvienais metais Savivaldybės tarybai teikiama išvada dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Išvadai parengti reikalingiems įrodymams surinkti atliekamas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis ir teisėtumo auditas.

Tamryba 2022 m. atliko 2021 metų Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir Savivaldybės išų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo įais teisėtumo pasirinktose srityse per 2021 metus auditą. Atlikus auditą pateikta 30 rekomendacijų. 2022 m. gruodžio 31 d. 28 rekomendacijos įgyvendintos laiku, 1 rekomendacijos įgyvendinimo terminas nepasibaigęs, 1 rekomendaciją vėluojama įgyvendinti (ataskaita Nr. KAT16-7).

## P A G R I N D I N I A I

# FAKTAI



130 Viešojo sektoriaus subjektų duomenys.

113 Biudžetinių įstaigų duomenys.

9 metus iš eilės nustatome reikšmingų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymų.

12 proc. turto duomenų reikšmingo finansinių ataskaitų rinkinyje negalime patvirtinti.

9 metai iš eilės biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingos.

Sąlygine nuomone dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Besąlygine nuomone dėl Savivaldybės 2021 metų (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.



# VEIKLOS AUDITAI

## 2022 METAIS ATLIKTI 4 VEIKLOS AUDITAI

### KLAIPĖDOS Miesto viešųjų teritorijų tvarkymo ir priežiūros organizavimas

Vertinimas Klaipėdos miesto viešųjų teritorijų tvarkymo ir priežiūros organizavimas Savivaldybės administracijoje. Taryba vertino, ar Savivaldybės administracija, įsigydamą prekes, paslaugas ir darbus, susijusius su miesto priežiūra ir tvarkymu, vadovavosi teisės aktų reikalavimais, ar tinkamai kontroliavo Savivaldybės administracijos sudarytų sutarčių, susijusių su miesto priežiūra ir tvarkymu, vykdymą, ar pasiekti Savivaldybės strateginiuose veiklos planuose ir Savivaldybės administracijos metiniuose veiklos planuose nustatytą rodiklį, sąlygų su miesto priežiūra ir tvarkymu. Atliktas auditas pateiktos 6 rekomendacijos, iš kurių vienos rekomendacijos gyvendintos (atsakymai Nr. KA11.6-3).

#### AUDITO SVARBA

Viešųjų teritorijų tvarka ir svara aktualūs visiems Klaipėdos miesto gyventojams ir jo sveikatai. Tai rodo gyventojų teikiami skundai dėl nevaldomų gatvių, salygatvių, netvarkingų želdinių, nepajamamos žolės, šiukšlių prie atliekų kontenerių ir pan. Jų per audituojamą laikotarpį Savivaldybės administracijoje buvo gauta daugiau nei 500.

#### AUDITO REZULTATAI

■ Viešųjų pirkimų procedūros vykdytos tinkamai, išskyrus vieną atvejį, kai papildomas susitarimas buvo pasirašytas nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais ir neatlikus naujos pirkimo procedūros.

Sutarčių sąlygų vykdymo kontrolė nepakankama:

■ paslaugų sutartyse nevykdyta pakankama kiekių kontrolė;

■ dėl kontrolės trūkumo ne visada užtikrinta teikiamų paslaugų kokybė;

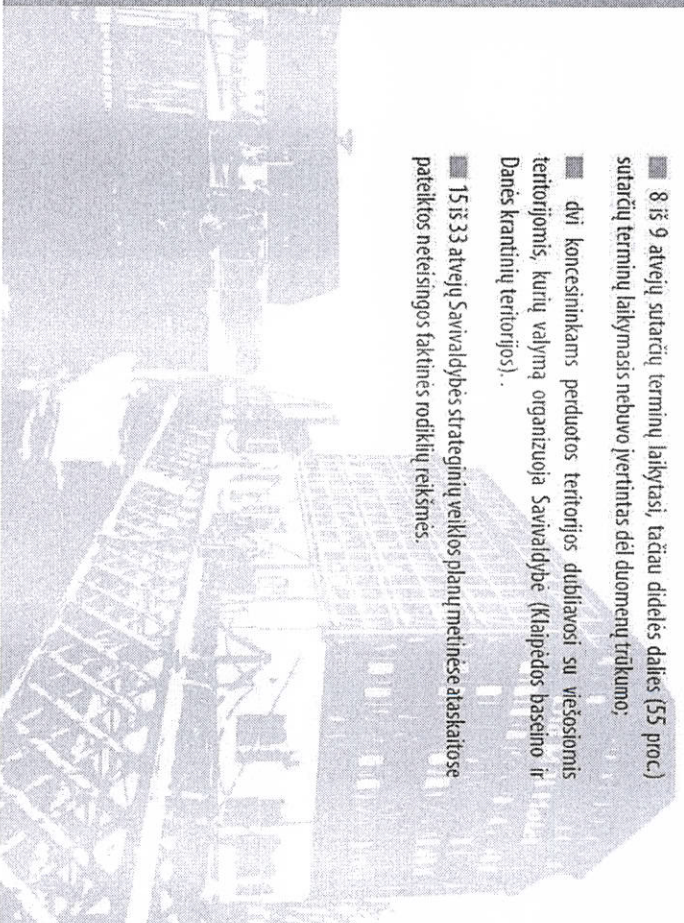
■ nebuvo tinkamai reaguojama į Savivaldybės administracijos Viešosios tvarkos skyriaus užfiksuotus pažeidimus;

■ mokėjimai vykdyti pagal sutarčių įkainius, tačiau apmokėta už didesnius kiekius, viršytos maksimalios sutarčių lešų ribos;

■ 8 iš 9 atvejų sutarčių terminų laikytasi, tačiau didelės dalies (55 proc.) sutarčių terminų laikymasis nebuvo įvertintas dėl duomenų trūkumo;

■ dvi koncesioninkams perduotos teritorijos dubliavosi su viešosiomis teritorijomis, kurių valymą organizuoja Savivaldybė (Klaipėdos baseino ir Danės krantinės teritorijos);

■ 15 iš 33 atvejų Savivaldybės strateginių veiklos planų metinėse ataskaitose pateiktos neteisingos faktinės rodiklių reikšmės.





# **VAIKŲ IR MOKINIŲ MAITINIMO ORGANIZAVIMAS SAVIVALDYBĖS ŠVIETIMO ĮSTAIGOSE, AR UŽTIKRINAMAS TINKAMAS VAIKŲ IR MOKINIŲ MAITINIMO ORGANIZAVIMAS SAVIVALDYBĖS ŠVIETIMO ĮSTAIGOSE**

Tambyba vertino, ar Savivaldybėje sukurta aplinka, kuri užtikrintų tinkamą vaikų ir mokinių maitinimo organizavimą Savivaldybės švietimo įstaigose, ar Savivaldybės biudžetinės švietimo įstaigos, įsigydamos maitinimo paslaugas ir maisto produktus, vadovavosi teisės aktų reikalavimais, ar buvo tinkamai kontroliuojamas Savivaldybės švietimo įstaigų sudarytų maitinimo paslaugų maisto produktų įsigijimo, iš jų naudojimo sutarčių vykdymas, ar užtikrinta teiktų vaikų maitinimo paslaugų, teiktų maisto produktų Savivaldybės švietimo įstaigose kokybė. Atliktus auditą pateiktos 135 rekomendacijos, iš kurių 71 rekomendacija buvo pateikta audito metu, iš jų 1 neaktuali. 2022 m. gruodžio 31 d. visos rekomendacijos įgyvendintos (ataskaita Nr. KAT16-8).

## **AUDITO SVARBA**

Vaikų maitinimo organizavimas ir jo kokybės užtikrinimas ypatingai aktualus vaikų tėvams bei visuomenei. Organizuojant ir vykdamą vaikų ir mokinių maitinimą svarbu užtikrinti pagrindinius sveiklos ir tvarios mitybos principus, kad maistas būtų maistingas ir palankus sveikatai, saugus, skanus, kad būtų maloni ir patraukli vaikų maitinimo vieta bei būtų mažinamas maisto švaistymas.

## **AUDITO REZULTATAI**

- Savivaldybės švietimo įstaigose vaikų maitinimo organizavimo aplinka tobulinama.
- 15-oje bendrojo ugdymo įstaigų nesilaikyta teisės aktų reikalavimų organizuojant ir vykdamą maitinimo paslaugų įsigijimo viešuosius pirkimus.
- 11-oje ikimokyklinio ir pradinio ugdymo įstaigų nesilaikyta teisės aktų reikalavimų organizuojant ir vykdamą maisto produktų įsigijimo viešuosius pirkimus.
- Nepakankama maitinimo paslaugų sutarčių vykdymo kontrolė 15-oje bendrojo ugdymo įstaigų.
- Nepakankama maisto produktų įsigijimo sutarčių vykdymo kontrolė 9-iose ikimokyklinio ir pradinio ugdymo įstaigose.
- Neužtikrinta teiktų vaikų ir mokinių maitinimo paslaugų ir maisto produktų Klaipėdos miesto švietimo įstaigose kokybė, nes 19-oje įstaigų tinkamai neatlikta nuolatinė vaikų maitinimo organizavimo priežiūra.
- Nepakankama maitinimo paslaugas ir maisto produktus teikiančių įstaigų kokybės kontrolė, nes nustatyta maitinimo organizavimo ir kokybės neatitiktės atvejų.



## GATVIŲ, PĖSČIŲŲ IR DVIRAČIŲ TAKŲ REMONTO ORGANIZAVIMAS SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOJE

Įvertinta gatvių, pėsčiųjų ir dviračių takų remonto darbų planavimas ir vykdymas Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje. Atsižvelgiant į audito tikslą, apsispręsta audito metu laikyti, kad miesto gatvių remonto darbai Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių (įskaitant sankryžų, tiltų, kelvėninio transporto stotelių, būdžetinių įstaigų kiemų ir įvažių ir dviračių ir pėsčiųjų takų (įskaitant šaligatvių) įrengimą, kapitalinių remontų ir paprastųjų remontų, tamtyba vertimo, ar užtikrinama gatvių, pėsčiųjų ir dviračių takų remonto darbų vykdymo kontrolę, ar vykdoma gatvių, pėsčiųjų ir dviračių takų kokybės priežiūra užbaigus remonto darbus. Atlikus auditą, pateiktos 2 rekomendacijos, 1 rekomendacija įgyvendinta, 1 rekomendacija įgyvendinta iš dalies (atšaliata Nr. KAT16-9).

### AUDITO SVARBA

Taisės aktais pareigota savivaldybės tiesi, taistyti bei priežiūrei vietinės reikšmės kelius. Savivaldybės vietinės reikšmės keliai ir gatvės sudaro 405,6 km kelių tinklą, iš kurių 321,3 km yra asfaltbetonio dangos, 64,4 km – žvyro ir 9,2 km – kitos dangos. 2020–2021 m. Savivaldybė šių kelių tiesimui, gatvių rekonstrukcijai ir remontui vidutiniškai kasmet panaudojo po 21,3 mln. Eur.

### AUDITO REZULTATAI

■ Reikšmingi pokyčiai planavimo procese: nebuvo reglamentuotos išų gatvių remontui skirstymo ir planuojamų tvarkyti objektų atrankos vykdymo procedūros, išskyrus žymuotas gatves.

■ 2022 m. įvyko teigiamų pokyčių – patvirtintas tvarkos aprašas, kuriame reglamentuotas susisiekimo infrastruktūros (gatvių ir kelių, pėsčiųjų ir dviračių takų, daugiabučių namų kiemų) prioritetinių darbų eiliskumo sąrašų sudarymas, išų pasirstymo ir naudojimo tvarka ir darbų atlikimo bei atsisakymo tvarka, pagal kurį sudaromi minėtų infrastruktūros objektų prioritetinių darbų eiliskumo sąrašai. Nustatyta, kad minėtas aprašas neapima būdžetinių įstaigų kiemų ir privažiuojamųjų kelių remonto darbų eiliskumo nustatymo, todėl tokių darbų planavimas vyko nenuosekliai.

■ Sutartių vykdymo kontrolė pakankama, nes sisteminių klaidų ar reikšmingų teisės aktų pažeidimų nenustatyta, išskyrus atvejus, kurie susiję su ankstesnio audito („Klaipėdos miesto viešųjų teritorijų tvarkymo ir priežiūros organizavimas“) metu nustatytais pažeidimais, kai teikiamuose užsakymuose rangovui nebuvo nurodomi darbų atlikimo terminai ir buvo viršyta maksimali sutarties vertė.

■ Neužtikrinta visų objektų garantinio laikotarpio kokybės priežiūra, nes reglamentuota ir buvo vykdoma Statybos ir infrastruktūros plėtros skyriaus bei Projektų skyriaus baigtų gatvių ir vietinės reikšmės kelių kapitalinio remonto garantinė apžiūra, tačiau Miesto tvarkymo skyriaus baigtų objektų paprastojo remonto darbų garantinių apžiūrų procedūros neregamentuotos, garantinės apžiūros nebuvo vykdytos.



# DAUGIABUČIŲ NAMŲ KIEMŲ BŪKLĖS GERINIMO ORGANIZAVIMAS SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOJE

Tambyba vertino ir analizavo daugiabučių namų kiemų būklės gerinimo sistemą, vykstančius ar planuojamus pokyčius. Auditas baigtas išankstiniu tyrimu. Įvertinę išankstinio tyrimo metu nustatytas galimas problemas bei rizikas, kurios karojasi ir atitinka ankstesnių Tambybos audito metu nagrinėtus klausimus (objektų eliksūmo nustatymas, sutarčių vykdymo kontrolė, garantinio laikotarpio kontrolė, metinių veiklos planų vykdymas ir rodiklių skaičiavimas) ir tai, kad šiuo metu situacija dėl jų yra pasikeitusi ar keičiasi (primiti naujų nacionalinių ir vietinių teisės aktai, įgyvendintos rekomendacijos ar rengiamasi jų įgyvendinimui), vertiname, kad auditą tęsti netikslinga, kadangi tolesnis pagrindinis tyrimas neduos pridėtinės vertės ir laukiamo audito poveikio. Nustatytas problema tikslinga vertinti praėjus keleriems metams po naujų tvarkų įsigaliojimo ir anksčiau pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo.

## AUDITO SVARBA

Daugiabučių namų kiemų būklės gerinimas itin aktualus Klaipėdos miesto gyventojams, kadangi šiais darbais gerinama miestiečių artimosios gyvenamosios aplinkos infrastruktūra, didinamas kiemų saugumas, sprendžiamos automobilių stovymo kiemuose problemos.

## TYRIMO METU NUSTATYTOS PROBLEMOS

- Ne visais metais buvo efektyviai panaudotos daugiabučių namų kiemų būklei gerinti skirtos lėšos.
- 2019 m. panaudota 96 proc. papriemonei „Daugiabučių namų kiemų infrastruktūros gerinimo priemonių plano įgyvendinimas“ skirtų asignavimų, 2020 m. – 95 proc., o 2021 m. – tik 54 proc. 2022 m. šiai papriemonei skirta 1798,6 tūkst. Eur, 2022-10-31 panaudota 947,9 tūkst. Eur, t. y. 56 proc. skirtų metinių asignavimų.
- Sutarčių vykdymo kontrolė nepakankama, kadangi 15 atvejų buvo nesilaikyta terminų, iš kurių 7 atvejais buvo skaičiuojami delspinigiai ar skiriamos baudos, tačiau 8 atvejais sutartyse numatytos sankcijos nebuvo taikomos.
- Daugiabučių namų kiemų remonto darbų garantinė kontrolė nebuvo vykdoma – nebuvo atliekamos garantinės objektų apžiūros, kurios turi būti atliekamos periodiškai.



# **IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI DĖL SKOLINIMOSI GALIMYBIŲ**

Taryba patenę ir patikrė Savivaldybės tarybai sprendimui priimti reikalingą išvadą dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių.

## **REZULTATAI**

Ivertinus Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, Savivaldybių skolinimosi taisyklių nuostatas, reglamentuojančias savivaldybių skolinimosi limitus ir tvarką, ir planuojamą intų paskolos dydį bei paskirtį, buvo nustatyta, kad skolinimosi limitai nebus viršyti.

# **ASMENŲ PRAŠYMŲ, SKUNDŲ IR KREIPIMŲSI NAGRINĖJIMAS**

Taryba 2022 m. vykdė Vietos savivaldos įstatyme numatytą funkciją ir nagrinėjo iš gyventojų gautus prašymus, prašėjimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto patikėjimo teisės valdomo turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo ir teikė išvadas dėl tokių tyrimo rezultatų. Taryboje 2022 m. gauti 13 (tryliką) gyventojų prašymų, prašėjimų, skundų, kuriuos atsisakyta.

# **IŠVADA SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJAI DĖL KLAIPĖDOS Miesto SAVIVALDYBĖS INFRASTRUKTŪROS PLĖTROS PROGRAMOS LĖŠŲ PANAUDOJIMO 2021 METAIS PAGRĮSTUMO**

## **REZULTATAI**

Taryba atliko Savivaldybės infrastruktūros plėtos programos lėšų panaudojimo 2021 metais pagrįstumo vertinimą. Savivaldybės infrastruktūros plėtos programos lėšų panaudojimo 2021 metų ataskaitoje nurodytos 27,4 tūkst. Eur išlaidos panaudotos pagrindai – infrastruktūros, reikalingos Savivaldybės viešosioms paslaugoms teikti, finansavimui pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą Savivaldybės infrastruktūros plėtos priemonių 2021–2023 metų planą ir infrastruktūros plėtos remimo programos lėšų panaudojimo 2021 m. planą.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už Savivaldybės infrastruktūros plėtos programos lėšų panaudojimą ir ataskaitos sudarymą.

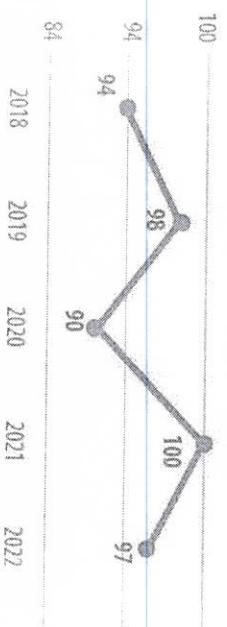


# POVEIKIS

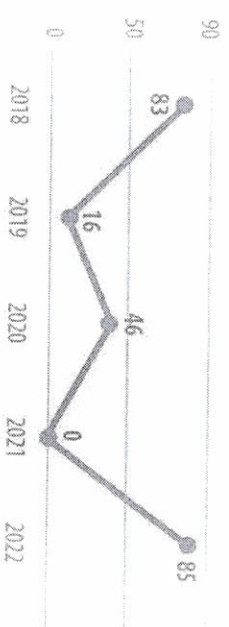
## REKOMENDACIJOS

Pagrindinis Tarybos dėmesys 2022 m. buvo nukreiptas į rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Aktyviai bendradarbiauome su audituojamais subjektais, siekėme, kad visos įrodymais grįstos išvados ir audito rekomendacijos būtų išgirstos ir tinkamai suprastos. Esame tikri, kad spęstinių problemų būtų mažiau, jei būtų laiku įgyvendintos anksčiau mūsų Tarybos teiktos rekomendacijos. Taryba atvėrė duomenis apie teiktų rekomendacijų įgyvendinimą. Tarybos interneto svetainėje. Tuo siekime paskatinti visuomenę domėtis atliktais audito rezultatais, egzistuojančiomis problemomis ir susipažinti su teiktomis auditų rekomendacijomis ir jų įgyvendinimu. Tai leido suprasti, kokie teigiami viešojo sektoriaus pokyčiai jau yra numatyti, ir reikalaus viešojo sektoriaus įstaigų atsakomybės – įgyvendinti teiktas rekomendacijas. Tai paskatino įstaigas imtis aktyvesnių veiksmų, įgyvendinant auditų rekomendacijas, ir padėjo visuomenei suprasti Tarybos vaidmenį viešajame sektoriuje ir jos kurtą pridėtinę vertę orientuotam Savivaldybės turto ir finansų valdymui. 2022 m. pateiktos 174 rekomendacijos, iš kurių įgyvendintos iš viso 169 rekomendacijos, tai sudaro 97,7 proc. iš jų veltujama įgyvendinti 3, 1 rekomendacijos įgyvendinimo terminas nėra pasibaigęs, 1 rekomendacija tapo neaktuali. Interneto svetainėje [www.klaipeda.lt](http://www.klaipeda.lt) visuomenei atvira informacija apie visų atliktų rekomendacijų įgyvendinimą.

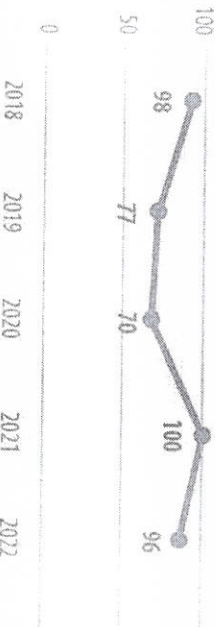
ĮGYVENDINTŲ REKOMENDACIJŲ DALIS, PROC.



REKOMENDACIJŲ DALIS, ĮGYVENDINTA AUDITŲ METU, PROC.



REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINTŲ PER PIRMĄ SU AUDITUOJAMU SUBJEKTU SUTARTĄ TERMINĄ, DALIS, PROC.





# KOKYBĖ

Kokybė siekiama būti pavyzdžiu viešajame sektoriuje, atlikdami darbus keliamo aukščiausios kokybės reikalavimus. Kasmet įamnyboje atliekame audity kokybes užtikrinimo sistemos vertinimą.

Esminiai veiksniai, darantys įtaką audity kokybei yra audito proceso efektyvumas ir įamnybos darbuotojų kompetencija. Siekiami tobulinti audity kokybę ir bendravimą su audituojamaisiais subjektais, po kiekvieno atlikto audito 2022 m. toliau tęsime apklausą.

Atsakymus gavome iš 33 proc. respondentų, apklausos rezultatai parodė, kad subjektai patenkinti vertina audito temos aktualumą (8,6 balo iš 10), problemų atskleidimą (9,17 balo iš 10), išvadų pagrįstumą (9,08 balo iš 10) ir rekomendacijų reikšmingumą veiklos tobulinimui (8,75 balo iš 10).

Auditorių etiškas bendravimas įvertintas 9,83 balo, o bendradarbiavimas – 9,67 balo iš 10.

Įvertinus informaciją apie įamnybos vidaus kontrolės aplinką ir kontrolės procedūras, bendra vidaus kontrolės sistema vertinama gerai. Įamnyboje yra patvirtinti yeklą reglamentuojantys teisės aktai, nustatyti vidaus taisyklės ir kiti vidaus kontrolės sistemos dokumentai.

## PAGRINDINIAI FAKTAI

- 2022 m. vidaus kontrolė Įamnyboje įvertinta gerai
- 9,1 balo iš 10 – tiek audituoti subjektai įvertino audito kokybę, bendravimą ir bendradarbiavimą su jais.





# FINANSINIAI DUOMENYS

Taryba neturi visiško savarankiškumo spręsti su Tarybos biudžetu susijusius klausimus. Biudžeto sandaros įstatyme nustatytos biudžeto sudarymo procedūros visam viešajam sektoriui, įskaitant Tarybą. Taryba teikia savo asignavimų poreikius Savivaldybės administracijai, kuri, atsižvelgusi į juos, numato formuojamame Savivaldybės biudžeto projekte asignavimų sumą.

**PANAUDOTA ASIGNAVIMŲ 295,6 tūkst. Eur.**

**IŠ JŲ DARBO UŽMOKESTIS IR SOC. DRAUDIMAS 92,3%**

**ILGALAIKIS TURITAS 1,75 %**

**KOMANDIRUOTĖS 0,46 %**

**KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS 1,40 %**

**RYŠIO PASLAUGOS 0,03 %**

**KITOS PREKĖS IR PASLAUGOS 1,75 %**





# TARNYBOS KOMANDA

Tarnybai svarbus rezultatai, kuriantys teigiamą pokytį visuomenei. Tarnybos veikla rodo pažangų Tarnybos valdymo pavyzdį, komanda – profesionali, bendradarbiaujanti atvirai ir etiška. Ši ataskaita – mūsų visų bendro darbo rezultatas. Galimybė dalyvauti nuotoliniuose mokymuose paskatino darbuotojus aktyviau kelti kvalifikaciją, žinios, kurių mums reikia šiandien ir reikės ateityje, suburiamos investuojant į komandos profesines kompetencijas. Tarnyboje sudarytos galimybės darbuotojams keistis patirtimi ir žiniomis ir su kitomis tarnybomis Lietuvoje.

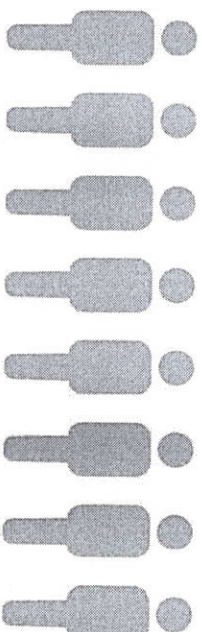
## 9 DARBUOTOJAI

**100 PROC.** DARBUOTOJŲ KĖLĖ KVALIFIKACIJĄ

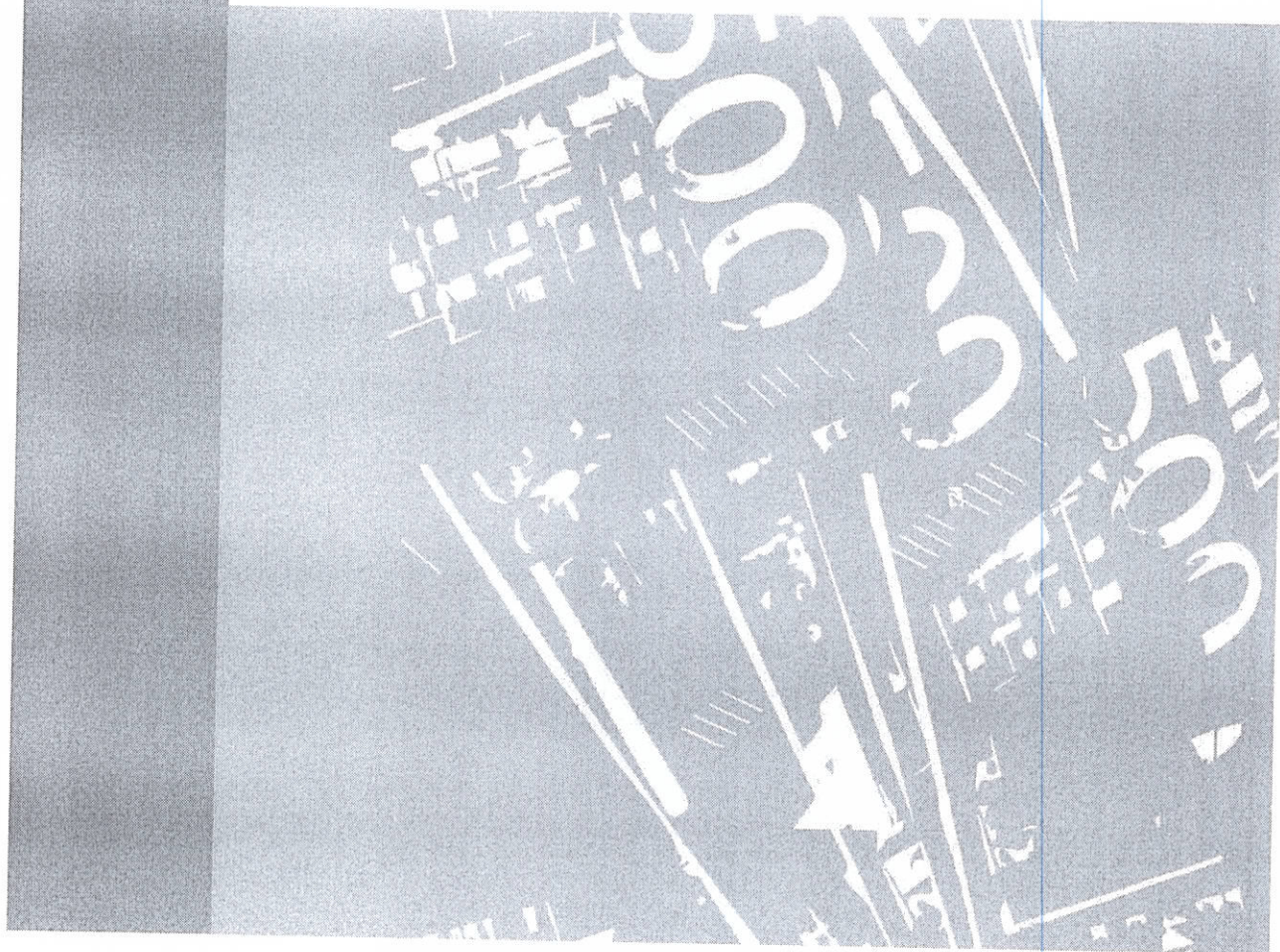
**50 PROC.** MOKYMŲ ORGANIZUOTA NUOTOLINIU BUDU.

**40 PROC.** AKADEMINIŲ MOKYMŲ VALANDŲ  
TEKO VIENAM DARBUOTOJUI.

**88 PROC.** MOKYMŲ SKIRTA APSKAITAI IR AUDITUI.









**AIŠKINAMASIS RAŠTAS  
PRIE SAVIVALDYBĖS TARYBOS SPRENDIMO „DĖL PRITARIMO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2022 METŲ VEIKLOS ATASKAITAI“  
PROJEKTO**

**1. Parengto projekto tikslai ir uždaviniai.**

Sprendimo projekto tikslas – pristatyti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklą, pateikti informaciją apie 2022 m. veiklos plano įvykdymą.

**2. Projekte aptartų klausimų teisinis reglamentavimas.**

Sprendimo projektas buvo parengtas vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 15 straipsnio 2 dalies 7 punktu, reglamentuojančiu, kad Taryba priima sprendimą dėl Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos metinės ataskaitos, Vietos savivaldos įstatymo 20 straipsnio 4 dalies 4 punktu, reglamentuojančiu, kad Kontrolės komitetas svarsto Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos parengtą ataskaitą dėl metinio veiklos plano įvykdymo ir teikia Tarybai išvadą dėl Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos, ir Vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 14 punktu, kad Savivaldybės kontrolierius kasmet teikia Tarybai Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos ataskaitą.

Taip pat Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2023 m. kovo 23 d. sprendimo Nr. T2-19 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ 3 punktu, reglamentuojančiu, kad Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamento nuostatos dėl Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos metinių ataskaitų rinkinių tvirtinimo taikomos 2023 metų ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių ataskaitų rinkiniams. Rengiamiems 2022 metų ataskaitinio laikotarpio Savivaldybės ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos ataskaitų rinkiniams taikomas iki šio sprendimo įsigaliojimo galiojęs Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamentas.

Ataskaitoje pateikta Kontrolės ir audito tarnybos metinė veikla, Savivaldybės kontrolieriaus pateiktų auditų medžiaga už 2022 metus, kuri buvo užfiksuota Kontrolės komiteto protokoluose.

**3. Siūlomos naujos teisinio reglamentavimo nuostatos ir laukiami rezultatai.**

Ataskaitoje pateikiama visa informacija apie Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos plano įvykdymą.

**4. Numatomo teisinio reguliavimo poveikio vertinimas.**

Gauta Kontrolės komiteto išvada pritarti ataskaitai ir teikti sprendimo projektą Tarybai.

**5. Projektui įgyvendinti reikalingas kitų teisės aktų keitimas, naujų teisės aktų priėmimas.**

Teisės aktų keitimų ar naujų teisės aktų priėmimo nereikia.

**6. Biudžeto lėšų poreikis projektui įgyvendinti, lėšų sutaupymo galimybės įgyvendinant projektą, finansavimo šaltiniai.**

Biudžeto lėšų projektui įgyvendinti nereikia.

**7. Sprendimo projekto rengimo metu atlikti vertinimai ir išvados, konsultavimosi su visuomene metu gauti pasiūlymai ir jų motyvuotas vertinimas.**

Nebuvo gauta.

**8. Kiti sprendimui priimti reikalingi pagrindimai, skaičiavimai ir paaiškinimai.**

PRIDEDAMA:

1. Sprendimo projektas, 1 lapas;

2. Klaipėdos miesto Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos ataskaita, 8 lapai.

Daina Čeposienė

(Vardas ir pavardė)