

**PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS  
CENTRALIZUOTAS VIDAUS AUDITO SKYRIUS**

**KAUNO REGIONO PLĖTROS TARYBOS VIDAUS AUDITAS**

**VIDAUS AUDITO ATASKAITA**

2023-12-22 Nr. 10.3-AŽ-001

Prienui

**I. ĮVADINĖ DALIS**

**Vidaus audito motyvai**

Kauno Regiono plėtros tarybos vidaus auditas atliekamas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatyme, Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019-12-23 įsakymu Nr. 1K-402 „Dėl vidaus audito įgyvendinimo“ patvirtintame Vidaus auditorių profesinės etikos principų apraše, Prienuų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-03-02 įsakymu Nr. A3-226 „Dėl Prienuų rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus vidaus audito metodikos patvirtinimo“ patvirtintoje Centralizuoto vidaus audito skyriaus vidaus audito metodikoje, Prienuų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-09-28 įsakymu Nr. A3-692 „Dėl Prienuų rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus nuostatų patvirtinimo“ patvirtintuose Centralizuoto vidaus audito skyriaus nuostatuose, bei kituose teisės aktuose nustatytais reikalavimais, taip pat remiantis Rekomendacinėmis vidaus kontrolės sukūrimo, veikimo ir tobulinimo, jos vertinimo gairėmis viešojo sektoriaus subjektams.

Vidaus auditas atliekamas, atsižvelgiant į Kauno regiono plėtros tarybos visuotinio dalyvių susirinkimo 2023-09-07 protokolą Nr. 6VDS-4<sup>1</sup>, bei vykdant Prienuų rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėjos Sprendimą Nr. (10.5)AR4-1391 „Dėl skyriaus veiklos plane nenumatyto vidaus audito atlikimo“.

<sup>1</sup>Kauno regiono plėtros tarybos visuotinio dalyvių susirinkimo 2023-09-07 protokolu Nr. 6VDS-4 nutarta parinkti, kad Kauno regiono plėtros tarybos vidaus auditą atliks Prienuų rajono savivaldybės administracijos Centralizuotas vidaus audito skyrius.

Vidaus auditas vykdytas nuo 2023 m. lapkričio 8 d. iki 2023 m. gruodžio 22 d. Vidaus auditas vykdytas atskirais laikotarpiais, kadangi per minėtą periodą buvo vykdomi kiti vidaus auditai.

### **Vidaus audito apimtis**

Vidaus audito metu vertinamos Kauno regiono plėtros tarybos veiklos vidaus kontrolės priemonės, procedūros, rizikų valdymas. Audituojamas subjektas – Kauno regiono plėtros taryba (toliau ir – Regiono plėtros taryba). Regiono plėtros tarybos veikla yra vertinama per laikotarpį nuo 2020 m. lapkričio 30 d. iki 2023 m. rugsėjo 30 d.

### **Vidaus audito tikslas**

Vidaus audito metu siekiama įvertinti Regiono plėtros tarybos veiklos atitiktį teisės aktuose nustatytiems reikalavimams ir patikrinti į Regiono plėtros tarybos veiklą integruotas vidaus kontrolės priemones ir procedūras bei jų pakankamumą vidaus kontrolės rizikų valdymui.

### **Vidaus audito metodai**

Vidaus auditas atliekamas atrankos būdu, taikant vidaus audito metodus: 1) veiklos informacijos atitikties teisės aktuose nustatytiems reikalavimams patvirtinimą ar paneigimą; 2) veiklos informacijos ir dokumentų patikrinimą; 3) vidaus kontrolės informacijos analitines bei rizikos vertinimo procedūras; 4) apklausos, pokalbio bei kitus metodus. Vidaus auditorių atrankos pagrindu atlikto vidaus audito rezultatai yra taikomi Regiono plėtros tarybos atitinkamo audituojamojo laikotarpio veiklos visumai.

### **Vidaus audito kriterijai**

Regiono plėtros tarybos vidaus auditas atliekamas ir vidaus audito procedūros taikomos, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatyme, kituose Lietuvos Respublikos įstatymuose bei teisės aktuose, Regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės dokumentuose, kituose Regiono plėtros tarybos veiklos procesuose nustatytus Regiono plėtros tarybos statusą, kompetenciją, funkcijas, uždavinius, vidaus kontrolės procedūras.

Vidaus audito metu nustatomi teisės aktų reikalavimų vykdymas, rizikos valdymas ir vidaus kontrolė, reikšmingos klaidos, kurios gali daryti poveikį Regiono plėtros tarybos veiklai. Siekiant vidaus audito tikslų, vidaus audito metu buvo surinkta pakankama, patikima, svarbi, naudinga informacija, pagrindžianti vidaus audito įrodymus. Surinkti ir gauti įrodymai yra įvertinti, jų pagrindu padaryti pastebėjimai ir išvados.

Vidaus audito metu už pateiktą informacijos ir dokumentų teisingumą, dokumentų kopijų atitikimą originalams atsako asmenys, pateikę informaciją, dokumentus ir dokumentų kopijas.

### Vidaus audito vykdytojai

Vidaus auditą atlieka Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja atestuota vidaus auditorė Dainora Budnikienė (Viešųjų juridinių asmenų vidaus auditoriaus atestato Nr. 0098) ir vyriausioji vidaus auditorė Vitalija Stanaitienė.

### Vidaus audito ataskaita teikiama

Prienų rajono savivaldybės merui.

Prienų rajono savivaldybės tarybai.

Kauno regiono plėtros tarybos administracijos direktorei.

## II. DĖSTOMOJI DALIS

### Regiono plėtros tarybos veiklos kontrolės aplinka

*Regiono plėtros tarybos veiklą reguliuojantys ir vidaus kontrolės rizikų valdymui įtaką turintys*

*Lietuvos Respublikos teisės aktai:*

• *Istatymai:*

1. Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos strateginio valdymo įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos atliekų tvarkymo įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos profesinio mokymo įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;
9. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
10. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
11. Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymas.

• *Vyriausybės nutarimai:*

1. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021 m. balandžio 28 d. nutarimas Nr. 292 „Dėl Lietuvos Respublikos strateginio valdymo įstatymo, Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymo 4 straipsnio 3 ir 5 dalių, 7 straipsnio 1 ir 4 dalių ir Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 141 straipsnio 3 dalies įgyvendinimo“;
2. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimas Nr. 528 „Dėl Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“;
3. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimas Nr. 528 „Dėl Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų“

programą“;

4. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“;

5. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimas Nr. 1090 „Dėl 2014 – 2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių patvirtinimo“.

- *Ministrų ir Vyriausiojo archyvaro įsakymai, kiti teisės aktai.*

Pagrindinis įstatymas, reguliuojantis Regiono plėtros tarybos veiklos statusą ir veiklos pagrindus, yra Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymas. Minėtas įstatymas nustato nacionalinės regioninės politikos tikslą, jo įgyvendinimo uždavinius, regioninės plėtros skatinimo priemones, teritorijas, kuriose įgyvendinama nacionalinė regioninė politika, nacionalinę regioninę politiką formuojančius ir įgyvendinančius subjektus ir jų įgaliojimus, regionų plėtros tarybų statusą, steigimą, valdymą, veiklą, finansavimą ir pabaigą.

Pagal Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymo 13 straipsnio reguliavimą Savivaldybių institucijos regioninėje politikoje ir jos įgyvendinime vykdo sekančias funkcijas:

1. Savivaldybių tarybos:

1) teikia regiono plėtros tarybai pasiūlymus dėl savivaldybėje numatomų įgyvendinti projektų pripažinimo regioninės svarbos projektais;

2) pagal kompetenciją priima sprendimus dėl Regionų plėtros programoje nustatytų išankstinių sąlygų įgyvendinimo savivaldybės teritorijoje;

3) teikia regiono plėtros tarybai pasiūlymus dėl funkcinių zonų vystymo veiksmų įtraukimo į regiono plėtros planą;

4) atlieka kitas įstatyme ir kituose įstatymuose nustatytas funkcijas.

2. Savivaldybių vykdomosios institucijos:

1) vadovaudamosi savivaldybių tarybų patvirtintais planavimo dokumentais ir (ar) kitais savivaldybių tarybų priimtais sprendimais, teikia pasiūlymus regiono plėtros tarybai dėl regiono plėtros plano ir jo pakeitimo;

2) vadovaudamosi regionų plėtros tarybų ir savivaldybių tarybų priimtais sprendimais, organizuoja projektų įgyvendinimą;

3) vadovaudamosi regionų plėtros tarybų ir savivaldybių tarybų priimtais sprendimais, organizuoja išankstinių sąlygų įgyvendinimą;

4) atlieka kitas įstatyme ir kituose įstatymuose nustatytas funkcijas.

## **Pastebėjimai dėl Regiono plėtros tarybos teisės aktuose nustatytų statuso ir kompetencijos bei su tuo susijusių rizikų**

Vidaus kontrolės aplinka tiesiogiai įtakoja Regiono plėtros tarybos statuso, kompetencijos, pagrindinių funkcijų ir uždavinių teisingą įtvirtinimą Regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės teisės aktuose. Vidaus audito metu buvo patikrinti su tuo susiję pagrindiniai Regiono plėtros tarybos teisės aktai, ir nustatyta, kad:

1. Kauno rajono savivaldybės tarybos 2020-09-24 sprendimu Nr. TS-372 „Dėl Kauno regiono plėtros tarybos steigimo“ nuspręsta steigti Kauno regiono plėtros tarybą su Kauno miesto, Kauno rajono, Kėdainių rajono, Jonavos rajono, Raseinių rajono, Kaišiadorių rajono, Prienų rajono ir Birštono savivaldybėmis<sup>2</sup>.

2. 2020-11-30 buvo pasirašyta Kauno regiono plėtros tarybos Steigimo sutartis. Steigėjai: Kauno miesto, Kauno rajono, Kėdainių rajono, Jonavos rajono, Raseinių rajono, Kaišiadorių rajono, Prienų rajono ir Birštono savivaldybių merai. Sutartį sudaro XI skyrių<sup>3</sup>.

3. Kauno regiono plėtros tarybos visuotinis dalyvių susirinkimas 2020-11-30 sprendimu Nr. 2 patvirtino Regiono plėtros tarybos nuostatus.<sup>4</sup>

4. Regiono plėtros tarybos nuostatuose nurodyta: 1) Regiono plėtros tarybos pavadinimas; 2) teisinė forma – Regiono plėtros taryba; 3) veiklos tikslai; 4) Regiono plėtros tarybos dalyviai, jų teisės ir pareigos; 5) Regiono plėtros tarybos dalyvių priėmimo, dalyvių išstojimo, stojamųjų įnašų ir dalyvių mokesčių mokėjimo tvarka; 6) Regiono plėtros tarybos organai, jų kompetencija ir funkcijos; 7) dokumentų ir kitos informacijos apie Regiono plėtros tarybos veiklą pateikimo Regiono plėtros tarybos dalyviams tvarka; 8) informacijos apie Regiono plėtros tarybos veiklą teikimo visuomenei tvarka; 9) Regiono plėtros tarybos turtas, jo naudojimo tvarka; 10) finansinės veiklos kontrolės ir veiklos priežiūros tvarka, vidaus auditą atliekantis subjektas ir jo parinkimo tvarka; 11) Regiono plėtros tarybos likvidavimas, nuostatų keitimo tvarka; 12) kita svarbi informacija.

5. Nuostatų 19 punkte nustatyta, kad Regiono plėtros tarybos organas yra Visuotinis dalyvių susirinkimas, Regiono plėtros tarybos valdymo organai – Kolegija ir administracijos direktorius.

<sup>2</sup> Prie Steigimo sutarties pridėtos 8 regiono savivaldybių tarybų sprendimų kopijos.

<sup>3</sup> Sutarties skyriuose nurodyta: 1) Steigėjai; 2) Savivaldybių institucijos, kurioms pavedama atstovauti steigėjams; 3) Steigiamos Regiono plėtros tarybos pavadinimas; 4) Regiono plėtros tarybos veiklos tikslai; 5) Steigėjų turtiniai ir neturtiniai įsipareigojimai, jų vykdymo tvarka ir terminai; 6) Steigiamos Regiono plėtros tarybos kolegijos sudarymas; 7) Steigiamos Regiono plėtros tarybos atstovas, jo teisės ir įgaliojimai; 8) Regiono plėtros tarybos steigimo išlaidų kompensavimo tvarka; 9) Steigiamojo susirinkimo sušaukimo ir jo sprendimų priėmimo tvarka; 10) Ginčų tarp steigėjų sprendimo tvarka; 11) Baigiamosios nuostatos.

<sup>4</sup> Aktuali redakcija išdėstyta Kauno regiono plėtros tarybos 2022-05-04 visuotinio dalyvių susirinkimo 2022-05-09 protokolo Nr. 6VDS-2 priede.

6. Kolegija tvirtina Administracijos direktoriaus pareigybės aprašymą, priima sprendimą skelbti konkursą administracijos direktoriaus pareigybei, nustato pretendentų į administracijos direktoriaus pareigas atrankos būdą ir sudaro pretendentų į administracijos direktoriaus pareigas atrankos komisiją, nustato administracijos direktoriaus darbo sutarties sąlygas, tvirtina metines užduotis administracijos direktoriui ir šių užduočių įvykdymo rodiklius, įgyvendina kitus administracijos direktoriaus darbdavio įgaliojimus darbo teisės srityje. Kolegija administracijos direktoriaus darbo apmokėjimo sistemos projektą teikia Visuotiniam dalyvių susirinkimui.

**Pastebėjimai dėl Regiono plėtros tarybos organų veiklos ir priimtų sprendimų, užtikrinančių vidaus kontrolės funkcionavimą ir veiklos rizikų valdymą**

***Vidaus audito metu atrankos pagrindu buvo patikrinti Regiono plėtros tarybos organų veiklos metu priimti sprendimai dėl vidaus kontrolės priemonių integravimo į Regiono plėtros tarybos veiklą ir nustatyta, kad:***

1. Regiono plėtros taryba 2022-02-04 sprendimu Nr. 6KS-3 „Dėl Kauno regiono plėtros tarybos 2022-ųjų metų veiklos plano patvirtinimo“ patvirtino Kauno regiono plėtros tarybos 2022-ųjų metų veiklos planą, ir 2023-03-22 sprendimu Nr. 6KS-19 „Dėl Kauno regiono plėtros tarybos 2023-ųjų metų veiklos plano patvirtinimo“ patvirtino Kauno regiono plėtros tarybos 2023-ųjų metų veiklos planą. Planuose numatyti veiklos uždaviniai, vertinimo rodikliai, veiklos įvykdymo terminai. Visuotinis dalyvių susirinkimas 2023-03-27 protokolu Nr. 6VDS-1 patvirtino Regiono plėtros tarybos 2022 m. veiklos ataskaitą. Regiono plėtros tarybos 2023 m. veiklos ataskaita vidaus audito metu dar nebuvo parengta ir patvirtinta.

2. Visuotinis dalyvių susirinkimas:

2.1. 2022-12-19 protokolu 6VDS-4 patvirtino Regiono plėtros tarybos administracijos direktoriaus ir administracijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemą;

2.2. 2022-11-14 protokolu Nr. 6VDS-3 patvirtino Regiono plėtros tarybos lėšų naudojimo tvarką, kurioje patvirtino, kad lėšos iš stojamųjų įnašų yra naudojamos pagal atskirus sprendimus (nutarimus).

3. Regiono plėtros tarybos Kolegija:

3.1. 2021-04-22 sprendimu Nr. 6KS-16 „Dėl Kauno regiono plėtros tarybos kolegijos patariamiosios darbo grupės sudėties ir reglamento patvirtinimo“ patvirtino Regiono plėtros tarybos kolegijos patariamiosios darbo grupės sudėtį ir jos darbo reglamentą;

3.2. 2021-04-22 sprendimu Nr. 6KS-13 „Dėl Kauno regiono plėtros tarybos kolegijos partnerių grupės sudarymo ir personalinės sudėties patvirtinimo“ patvirtino personalinę Kauno regiono plėtros tarybos kolegijos partnerių grupę, jos sudėtį ir nustatė, kad minėta grupė veiklą vykdo vadovaudamasi Kauno regiono plėtros tarybos kolegijos patvirtintu darbo reglamentu;

3.3. 2021-07-07 sprendimu Nr. 6KS-26 „Dėl Sveikatą stiprinančio Kauno regiono darbo grupės veiklos reglamento patvirtinimo“ patvirtino Sveikatą stiprinančio Kauno regiono darbo grupės veiklos reglamentą;

3.4. 2021-07-07 sprendimu Nr. 6KS-28 „Dėl Kauno regiono atliekų prevencijos ir tvarkymo plano 2021-2027 metams rengimo koordinavimo darbo grupės“ sudarė Kauno regiono atliekų prevencijos ir tvarkymo plano 2021-2027 metams rengimo koordinavimo darbo grupę iš 11 narių, minėta grupė įgaliota koordinuoti Kauno regiono atliekų prevencijos ir tvarkymo plano 2021-2027 metams rengimo procesą ir teikti dėl Plano projekto išvadas Kauno regiono plėtros tarybos kolegijai;

3.5. 2023-03-22 sprendimu Nr. 6KS-16 „Dėl 2022-2030 m. Kauno regiono plėtros plano rengimo ir įgyvendinimo priežiūros vykdymo darbo grupės sudarymo“ sudarė 2022-2030 m. Kauno regiono plėtros plano rengimo ir įgyvendinimo priežiūros darbo grupę iš 10 narių, kuriai buvo pavesta rengti, svarstyti ir teikti informaciją bei siūlymus Kauno regiono plėtros tarybai dėl plano rengimo, keitimo ir įgyvendinimo priežiūros vykdymo;

3.6. 2023-07-04 sprendimu Nr. 6KS-31 „Dėl teisės aktų projektų nagrinėjimo ir pasiūlymų teikimo darbo grupės sudėties patvirtinimo ir darbo reglamento pakeitimo“ sudarė Kauno regiono plėtros tarybai teikiamų derinti teisės aktų projektų nagrinėjimo ir pasiūlymų teikimo darbo grupę iš 10 narių ir pakeitė darbo grupės darbo reglamentą;

3.7. 2021-02-18 sprendimu Nr. 1 „Dėl Kauno regiono plėtros tarybos administracijos direktoriaus paskyrimo“ paskyrė Kauno regiono plėtros tarybos administracijos direktorių, nustatė pareiginės algos koeficientą ir priėmimo į pareigas datos terminą;

3.8. 2023-07-04 sprendimu Nr. 6KS-28 „Dėl Kauno regiono plėtros tarybos administracijos direktoriaus skyrimo antrai kadencijai“ Kauno regiono plėtros tarybos administracijos direktorę paskyrė antrai kadencijai;

3.9. 2020-12-07 sprendimu Nr. 2 „Dėl Kauno regiono plėtros tarybos administracijos direktoriaus pareigybės aprašymo patvirtinimo“ patvirtino Kauno regiono plėtros tarybos administracijos direktoriaus pareigybės aprašymą.

#### 4. Regiono plėtros tarybos administracijos direktorius:

4.1. 2021-03-03 įsakymu Nr. 1V-1 įsteigė keturias Administracijos darbuotojų pareigybes ir patvirtino darbuotojų pareigybių aprašymus;

4.2. 2021-03-29 įsakymu Nr. 1V-13 „Dėl Kauno regiono plėtros tarybos administracijos darbo reglamento patvirtinimo“ patvirtino Regiono plėtros tarybos administracijos darbo reglamentą (aktuali redakcija: 2023-02-28 Nr. 1V-5);

4.3. 2023-03-17 įsakymu Nr. 1V-8 „Dėl Informacijos apie Kauno regiono plėtros tarybos veiklą pateikimo visuomenei tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtino Informacijos apie Kauno regiono plėtros tarybos veiklą pateikimo visuomenei tvarkos aprašą ir paskyrė atsakingą asmenį už interneto svetainės administravimą. Regiono plėtros tarybos informacija yra skelbiama interneto svetainėje <http://www.kaunoregionas.lt>;

4.4. 2021-03-12 įsakymu Nr. IV-8 „Dėl Buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“ patvirtino Buhalterinės apskaitos vadovą.

***Vidaus audito metu atrankos pagrindu buvo patikrinta į Regiono plėtros tarybos organų veiklą integruotos vidaus kontrolės procedūros ir nustatyta, kad:***

1. Kauno regiono plėtros tarybos organai savo veiklą organizuoja posėdžių (susirinkimų) būdu. Posėdžių veikla yra protokoluojama. Prie protokolų yra pridama informacija apie susirinkimo sušaukimą (kvietimas, klausimų medžiaga, kurią sudaro aiškinamasis raštas ir atitinkamo pagal kompetenciją priklausančio tvirtinti teisės akto projektas).

2. Atrankos pagrindu buvo patikrinta Regiono plėtros tarybos visuotinio dalyvių susirinkimų 10 protokolų, tai:

2.1. 2021-04-12 Susirinkimo protokolas Nr. 6VDS-1. Svarstyti posėdžio darbotvarkėje numatyti klausimai: 1) dėl Susirinkimo pirmininko ir Susirinkimo posėdžių sekretoriaus išrinkimo; 2) dėl Kauno regiono plėtros tarybos steigėjų stojamųjų įnašų panaudojimo; 3) dėl Kauno regiono plėtros tarybos lėšų naudojimo tvarkos; 4) dėl Kauno regiono plėtros tarybos kolegijos personalinės sudėties pakeitimo; 5) dėl Kauno regiono plėtros tarybos administracijos direktoriaus ir administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sistemų patvirtinimo. Aptarti ir kiti klausimai, pridėta balsavimo lapo kopija;

2.2. 2021-05-20 Susirinkimo protokolas Nr. 6VDS-2. Svarstyti posėdžio darbotvarkėje numatyti klausimai: 1) dėl Kauno regiono plėtros tarybos lėšų naudojimo tvarkos patvirtinimo; 2) dėl Kauno regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės tvarkos patvirtinimo; 3) dėl Kauno regiono plėtros tarybos kolegijos darbo reglamento pakeitimo; 4) dėl Kauno regiono plėtros tarybos finansinių ataskaitų konsolidavimo bei finansų valdymo ir apskaitos informacinės sistemos naudojimo; 5) dėl Kauno regiono plėtros tarybos darbo laiko suderinimo; 6) dėl Kauno regiono plėtros tarybos metinio veiklos plano pakeitimo. Pridėta: 1) Kauno regiono plėtros tarybos lėšų



naudojimo tvarkos aprašas; 2) Kauno regiono plėtros tarybos vidaus kontrolės tvarkos aprašas; 3) Kauno regiono plėtros tarybos kolegijos darbo reglamentas;

2.3. 2022-04-06 Susirinkimo protokolas Nr. 6VDS-1. Svarstyti posėdžio darbotvarkėje numatyti klausimai: 1) dėl Kauno regiono plėtros tarybos nuostatų pakeitimo; 2) dėl stojamųjų įnašų naudojimo darbo grupės „Sveikatą stiprinantis Kauno regionas“ sekretoriato funkcijoms vykdyti; 3) dėl 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo; 4) dėl savivaldybių tarybų deleguotų Kauno regiono plėtros tarybos kolegijos narių nedalyvavimo Kauno regiono plėtros tarybos kolegijos posėdžiuose; 5) dėl Kauno regiono plėtros tarybos 2022-ųjų metų veiklos plano pakeitimo; 6) dėl Kauno regiono plėtros tarybos visuotinio dalyvių susirinkimo pirmininko išrinkimo. Pridėta: 1) susirinkimo dalyvių sąrašas; 2) Kauno regiono plėtros tarybos 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinių ataskaitų rinkinys; 3) Kauno regiono plėtros tarybos 2021 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas; 4) Kauno regiono plėtros tarybos pažyma dėl reikšmingumo kriterijaus nustatymo;

2.4. 2022-05-09 Susirinkimo protokolas Nr. 6VDS-2. Svarstytas posėdžio darbotvarkėje numatytas klausimas: 1) dėl Kauno regiono plėtros tarybos nuostatų pakeitimo. Pridėta: 1) susirinkimo dalyvių sąrašas; 2) Regiono plėtros tarybos nuostatai;

2.5. 2022-11-14 Susirinkimo protokolas Nr. 6VDS-3. Svarstyti posėdžio darbotvarkėje numatyti klausimai: 1) dėl darbo grupės „Sveikatą stiprinantis Kauno regionas“ 2023 m. veiklos plano ir veiklos plano įgyvendinimui reikalingų lėšų; 2) dėl Kauno regiono plėtros tarybos kolegijos darbo reglamento pakeitimo; 3) dėl Kauno regiono plėtros tarybos lėšų naudojimo tvarkos aprašo pakeitimo; 4) kiti klausimai. Pridėta: 1) susirinkimo dalyvių sąrašas; 2) Regiono plėtros tarybos kolegijos darbo reglamentas; 3) Regiono plėtros tarybos lėšų naudojimo tvarkos aprašas;

2.6. 2022-12-19 Susirinkimo protokolas Nr. 6VDS-4. Svarstyti posėdžio darbotvarkėje numatyti klausimai: 1) dėl Kauno regiono plėtros tarybos administracijos direktoriaus ir administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sistemų pakeitimo; 2) dėl lėšų skyrimo Kauno regiono plėtros tarybos administracijai darbo užmokesčiui dalinai finansuoti; 3) kiti klausimai. Pridėta: 1) susirinkimo dalyvių sąrašas; 2) Regiono plėtros tarybos administracijos direktoriaus darbo apmokėjimo sistemos aprašas; 3) Kauno regiono plėtros tarybos administracijos darbuotojų (eksperto, vyriausiojo specialisto, vyresniojo specialisto) darbo apmokėjimo sistemos aprašas;

2.7. 2023-03-27 Susirinkimo protokolas Nr. 6VDS-1. Svarstyti posėdžio darbotvarkėje numatyti klausimai: 1) dėl Kauno regiono plėtros tarybos metinių ataskaitų rinkinio pateikimo; 2) kiti klausimai. Pridėta: 1) susirinkimo dalyvių sąrašas; 2) Kauno regiono plėtros tarybos 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinių ataskaitų rinkinys; 3) Kauno regiono plėtros tarybos

2022 m. veiklos ataskaita;

2.8. 2023-06-15 Susirinkimo protokolas Nr. 6VDS-2. Svarstyti posėdžio darbotvarkėje numatyti klausimai: 1) dėl Kauno regiono plėtros tarybos visuotinio dalyvių susirinkimo pirmininko ir sekretoriaus išrinkimo; 2) dėl Kauno regiono plėtros tarybos kolegijos personalinės sudėties patvirtinimo; 3) dėl informacijos apie Kauno regiono plėtros tarybos lėšų naudojimą pakeitimo; 4) dėl pirmojo naujos kadencijos Kauno regiono plėtros tarybos kolegijos posėdžio. Pridėta: 1) susirinkimo dalyvių sąrašas;

2.9. 2023-07-12 Susirinkimo protokolas Nr. 6VDS-3. Svarstyti posėdžio darbotvarkėje numatyti klausimai: 1) dėl priemokos Kauno regiono plėtros tarybos administracijos direktoriui skyrimo. Pridėta: 1) susirinkimo dalyvių sąrašas;

2.10. 2023-09-07 Susirinkimo protokolas Nr. 6VDS-4. Svarstyti posėdžio darbotvarkėje numatyti klausimai: 1) dėl Kauno regiono plėtros tarybos vidaus audito atlikimo. Pridėta: 1) susirinkimo dalyvių sąrašas.

## Išvados

1. Regiono plėtros tarybos veiklos kontrolės aplinkoje rizikų nenustatyta. Regiono plėtros tarybos steigimo dokumentai ir Regiono plėtros tarybos nuostatai atitinka Lietuvos Respublikos Regioninės Plėtros įstatyme nustatytus teisinius kriterijus.
2. Regiono plėtros tarybos organų veikla ir priimti sprendimai atitinka teisės aktuose nustatytus reikalavimus ir užtikrina vidaus kontrolės funkcionavimą bei rizikų valdymą.
3. Į Regiono plėtros tarybos veiklą yra integruotos pakankamos vidaus kontrolės priemonės ir procedūros, kurios užtikrina Regiono plėtros tarybos veiklos rizikų valdymą. Vidaus kontrolės priemonių pakankamas lygis sąlygoja, kad visi su Regiono plėtros tarybos veikla susiję sprendimai, ūkinės operacijos yra sankcionuoti (leisti vykdyti) tik iš anksto juos suregulius atitinkamuose teisės aktuose ir dokumentuose pagal Regiono plėtros tarybos organų kompetenciją.
4. Nežymūs trūkumai: 1) Regiono plėtros tarybos nuostatų 30 punktas Visuotinį dalyvių susirinkimą įpareigoja dalyvių susirinkimo metu priimti sprendimus. Vidaus audito metu nustatyta, kad Visuotinio dalyvių susirinkimo metu sprendimai neįforminami. Išanalizavus teisinę aplinką nustatyta, kad iš aštuonių savivaldybių tarybų, keturių, tai: Birštono, Kauno miesto, Kauno rajono, Prienų rajono, - savivaldybių tarybos minėtų savivaldybių merams nėra suteikę įgaliojimų laisvai balsuoti dėl Regiono plėtros tarybos nuostatų keitimo. Dėl to yra rizika, kad atskirais atvejais teisinių reikalavimų sunorminimas Regiono plėtros tarybos nuostatuose gali užtrukti arba gali likti nesunormintas. Minėti trūkumai yra aptarti vidaus audito metu ir į juos Regiono plėtros tarybos administracijos direktorė atsižvelgė.

## **Vidaus kontrolės įvertinimas**

Kauno regiono plėtros tarybos veikloje yra laikomasi nustatytų teisės aktų reikalavimų ir visa rizika yra nustatyta ir valdoma bei vidaus kontrolės trūkumų nerasta, todėl vidaus kontrolė įvertinama labai gerai. Tokiu atveju Regiono plėtros tarybai rekomendacijos neteikiamos.

---