



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO
IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2023 m. liepos 11 d. Nr. K7 - 5

Su audito ataskaita galima susipažinti

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje adresu www.kedainiai.lt

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Kėdainių rajono savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumo ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatyta pareiga teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos.

Auditą atliko: tarnybos patarėjos Vilma Unikienė (grupės vadovas), Rūta Lukoševičienė, vyriausiosios specialistės Laimutė Paškevičienė, Audronė Kavaliauskienė.

Audito ataskaita pateikta: Kėdainių rajono savivaldybės tarybai, Kėdainių rajono savivaldybės merui, Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

Turinys

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	4
--------------------------	---

SANTRAUKA	5
IŽANGA.....	8
AUDITO REZULTATAI.....	10
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS	10
1.1. Vis dar nežinoma tiksli Savivaldybės valdomų vietinės reikšmės kelių vertė	10
1.2. Kėdainių sporto centre apskaita tvarkyta netinkamai.....	11
1.3. Aiškinamajame rašte yra trūkumų	12
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	13
3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	13
3.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai.....	13
Savivaldybės biudžeto pajamos.....	13
Savivaldybės biudžeto išlaidos.....	15
Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai. Skolinimosi limitai.....	16
3.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų	17
Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai	17
Nustatytas neefektyvus ilgalaikio turto valdymas	17
Užregistruotas nematerialusis turtas amortizuojamas per greitai	18
Viešojo sektoriaus subjektuose nustatyti netikslūs ilgalaikio turto apskaitos atvejai	18
Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų	19
Darbo apmokėjimo sistemos neatitinka joms keliamų reikalavimų.....	19
Neužtikrinamas tinkamas asmens duomenų saugumas	20
Neišvengta viešųjų ir privačių interesų konflikto situacijos.....	20
Savivaldybės ir nevyriausybinė organizacijų bendradarbiavimas, finansavimas turi trūkumų	21
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	22
PRIEDAI	24
1 priedas.....	24
Audito apimtis ir metodai	24
2 priedas.....	27
Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas	27
3 priedas.....	30
Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros.....	30

PAGRINDINIAI FAKTAI

231,7 mln. Eur
savivaldybės turto
vertė

51 subjekto duomenys konsoliduoti
Savivaldybės konsoliduotųjų
finansinių ataskaitų rinkinyje

14,9 mln. Eur
savivaldybės
įsipareigojimų

57 asignavimų valdytojų duomenys
konsoliduoti Savivaldybės
konsoliduotųjų biudžeto vykdymo
ataskaitų rinkinyje

86,5 mln. Eur
savivaldybės
biudžeto pajamos

metai iš eilės teikiame sąlyginę nuomonę
šal Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių
ataskaitų rinkinio

78,9 mln. Eur
savivaldybės
biudžeto išlaidos

Biudžeto vykdymo ataskaitos
visais reikšmingais atvejais teisingos

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, Viešojo sektoriaus atskaitomybės ir Biudžeto sandaros įstatymais, atlikome Kėdainių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų (įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas) rinkiniai, ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškia audito išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti 1 priede Audito apimtis ir metodai.

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

Audito metu nustatėme duomenų iškraipymus Kėdainių rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose, kurių visuma turi reikšmingą įtaką Kėdainių rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turta, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, nes:

- Vis dar nežinoma tiksli Savivaldybės valdomų vietinės reikšmės kelių vertė;
- Kėdainių sporto centre apskaita tvarkyta netinkamai.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte yra trūkumų.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų

Audito metu įvertinus 2022 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolinius įsipareigojimus bei mokėtinas sumas neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas

1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Savivaldybės 2022 metų patikslintas biudžeto pajamų planas – 74 290,9 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos – 1 569,7 tūkst. Eur, metų pradžios likutis –

6 262,5 tūkst. Eur.

Savivaldybės 2022 m. biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 82 123,1 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 78 917,7 tūkst. Eur arba 3 205,4 tūkst. Eur mažiau negu planuota. Savivaldybės išlaidos panaudotos 11-os programų vykdymui.

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2022-12-31 sudarė 7 403,9 tūkst. Eur. Skola kredito įstaigoms metų pabaigoje sudarė 5 775,0 tūkst. Eur.

Savivaldybė 2022 metais laikėsi nustatytų skolinimosi limitų.

Savivaldybės įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) per 2022 metus padidėjo 563,0 tūkst. Eur ir metų pabaigoje sudarė 1 628,9 tūkst. Eur. Neužtikrinta 2022 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 str. 3 d. nuostata - nedidinti įsiskolinimo.

2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų

Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai

Dar vis pasitaiko atvejų, kad subjektų materialinių vertybių inventorizacija formali, atliekama nesilaikant inventorizacijos taisyklių ir tai turi įtakos finansinių ataskaitų duomenų teisingumui arba negalima patvirtinti jų teisingumo.

Nustatytas neefektyvus ilgalaikio turto valdymas

Kėdainių muzikos mokykla sudarė panaudos sutartį dėl elektrinių vargonų, kuri neatitinka Savivaldybės tarybos patvirtintos tvarkos.

Užregistruotas nematerialusis turtas amortizuojamas per greitai

Apskaitoje didesnė dalis faktiškai vis dar naudingo ir naudojamo veikloje nematerialaus turto yra visiškai amortizuotas. Šio turto amortizacijos normatyvų parinkimas neatitinka atsargumo principo bei viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimų dėl naudingo tarnavimo laiko parinkimo.

Viešojo sektoriaus subjektuose nustatyti netikslūs ilgalaikio turto apskaitos atvejai

Atlikus audito procedūras atsirinktose įstaigose, kaip ir ankstesniais metais, nustatyta ilgalaikio turto apskaitos trūkumų: netinkamai užregistruotas turtas, neatliktas ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimas iš vienos turto grupės į kitą, naujai nepatvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai.

Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų

Audito metu įvertinę prekių, paslaugų ir darbų pirkimų vykdymą, nustatėme, kad trys audituotos įstaigos, neužtikrino tinkamo viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo.

Darbo apmokėjimo sistemos neatitinka joms keliamų reikalavimų

Audituotų trijų biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo sistemose nereglamentuota kaip nustatomi pareiginės algos pastoviosios ir kintamos dalies dydžiai.

Neužtikrinamas tinkams asmens duomenų saugumas

Audito metu negavome įrodymų, kad dviejų įstaigų darbuotojai buvo tinkamai supažindinami su lokaliais teisės aktais, nepažeidžiant asmens duomenų apsaugos principų.

Neišvengta viešųjų ir privačių interesų konflikto situacijos

Kėdainių sporto centro direktorius dalyvaudamas rengiant, svarstant ir priimant sprendimus nesilaikė Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo įtvirtinto reikalavimo vengti interesų konflikto.

Savivaldybės ir nevyriausybinių organizacijų bendradarbiavimas, finansavimas turi trūkumų

Vertinant savivaldybėje vykdomų nevyriausybinių organizacijų projektų efektyvumą ir rezultatyvumą nustatyti trūkumai Savivaldybės ir nevyriausybinių organizacijų bendradarbiavime, projektų finansavime, informacijos viešinime.

IŽANGA

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės², Biudžeto sandaros³ įstatymais, vykdydami Kėdainių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą⁴ ir Savivaldybės kontrolieriaus įsakymus⁵, atlikome Kėdainių rajono savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

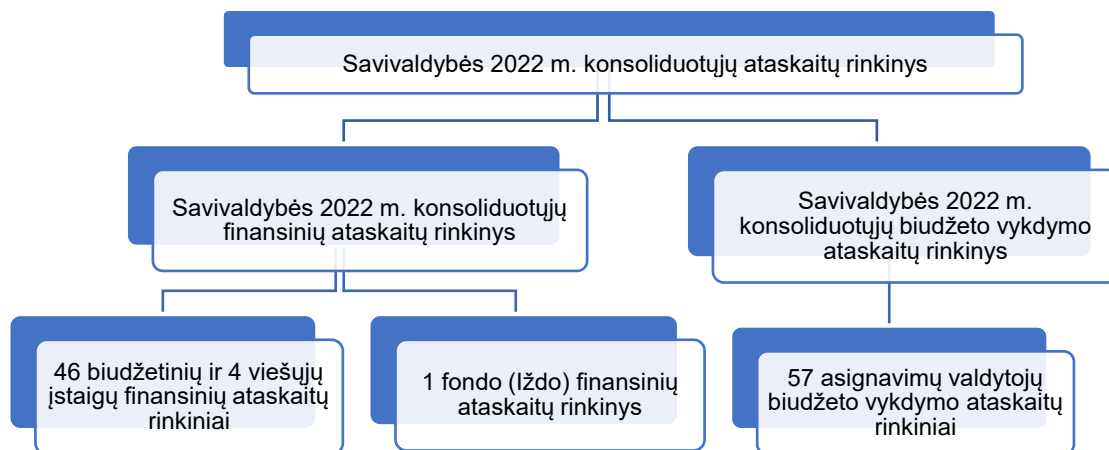
Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiame tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausomą nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškiame audito išvadoje.

Audituojamas subjektas – Savivaldybė – Savivaldybės administracija (juridinio asmens kodas 188768545, adresas – J. Basanavičiaus 36, Kėdainiai), Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese.

Audituojamas laikotarpis – 2022 m.

Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimančią Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR) ir Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR), rengia ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyrius.

1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys



Savivaldybės KFAR – 51 savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) ataskaitos (46 biudžetinės įstaigos, 4 viešosios įstaigos, priskiriamos prie VSS bei administruojamas išteklių fondas (iždas)). Konsoliduojamų VSS skaičius nekito, jų sąrašas pateikiamas 2 priede

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-1430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX -1946 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

⁴ Savivaldybės kontrolieriaus įsakymai: 2021-09-24 Nr.K1-14 ir 2022-06-30 Nr.K1-10.

⁵ Savivaldybės kontrolieriaus įsakymai: 2022-10-03 Nr.K1-11 ir 2022-11-07 Nr.K1-14.

„Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas“. Į savivaldybės konsoliduotąjį finansinių ataskaitų rinkinį įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 8 bendrovių kapitalas, iš jų: 4 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nėra priskiriamos prie VSS, 2 kontroliuojamos viešosios įstaigos priskiriamos prie VSS, 1 asocijuotas subjektas ir 1 kitas subjektas.

Visi viešojo sektoriaus subjektai finansinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Savivaldybės BVAR rengiamas remiantis Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. BVAR sudarytas iš 57 biudžetinių įstaigų ataskaitų. Asignavimų valdytojų, įeinančių į Savivaldybės BVAR sudėtį, sąrašas pateiktas 2 priede.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos Savivaldybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimo sistemoje – Finansų valdymo ir apskaitos sistemoje Biudžetas^{vs}.

Vertinome 2022 m. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtaką tam tikroms biudžeto vykdymo ir apskaitos sritims, atlikome audito procedūras. Vertintos sritys atrinktuose subjektuose pateiktos 1 priede. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 3 priede.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų iškraipymų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimtiems sprendimams.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

VSS finansinę apskaitą turi tvarkyti vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁶ (toliau – VSAĮ) ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Savivaldybė ne visais atvejais taikė VSAFAS ir kitus teisės aktus, reglamentuojančius apskaitą ir atskaitomybę: nustatė finansinės būklės ataskaitos ir veiklos rezultatų ataskaitos duomenų reikšmingų iškraipymų, kurie turėjo įtakos auditoriaus nuomonei. Šioje ataskaitoje taip pat pateikiame nustatytus iškraipymus bei informacijos atskleidimo trūkumus, kurie nedarė įtakos auditoriaus nuomonei, tačiau į juos turėtų būti atsižvelgta rengiant kitų ataskaitinių laikotarpių ataskaitas.

Apie visus nustatytus 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinių duomenų vertinimo rezultatus, kitus audito metu nustatytus dalykus, įstaigos audito metu informuotos raštu, teiktos rekomendacijos nustatytų pažeidimų, klaidų ir neatitikimų ištaisymu.

VSS grupės ataskaitų rinkinių pasirašymo tvarką reglamentuoja VSAĮ. Pažymėtina, kad rengiamiems ataskaitinių laikotarpių iki 2023 metų ataskaitų rinkiniams taikoma VSAĮ redakcija, galiojusi iki 2023 m. sausio 1 d., pagal kurią savivaldybės konsoliduotąsias ataskaitas pasirašo savivaldybės administracijos direktorius ir apskaitą tvarkantis asmuo (31 str. 3 d.).

Pastebėjimas: Savivaldybės KFAR pasirašė Meras ir Biudžeto ir finansų skyriaus vedėjas.

1.1. Vis dar nežinoma tiksli Savivaldybės valdomų vietinės reikšmės kelių vertė

Atliekant 2014 ir vėlesnių metų auditus, buvo nustatyta, kad Savivaldybės vietinės reikšmės viešųjų, vidaus kelių ir gatvių (toliau – Vietinės reikšmės keliai) apskaita nėra teisinga, nes Savivaldybės administracija apskaitė ne visus Kėdainių rajono savivaldybės Vietinės reikšmės kelius. Finansinės apskaitos duomenys neatitiko Tarybos sprendimais patvirtintų savivaldybės Vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašų (toliau – Kelių sąrašai) duomenų; ilgalaikio turto kortelėse nebuvo nurodyta pilna ir teisinga informacija, Vietinės reikšmės kelių metinė inventorizacija buvo atlikta nesivadovaujant Vyriausybės patvirtintų Inventorizacijos taisyklių⁷ nuostatomis.

Savivaldybės administracijai teiktos rekomendacijos sutvarkyti Vietinės reikšmės kelių apskaitą. Rekomendacijų įgyvendinimo terminas (su pratęsimais) iki 2023m. gruodžio 31d.

⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

⁷ Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

2022 metų pabaigoje peržiūrėjus ir įvertinus Vietinės reikšmės kelių apskaitos duomenis nustatyta:

- neatitikimai su Kelių sąrašais⁸:
 - ✓ iš 1835 kelių ir gatvių nurodytų Kelių sąraše 268 nėra registruoti apskaitoje (6 viešieji keliai, 211 vidaus keliai, 51 gatvės);
 - ✓ apskaitoje apskaityti 85 Vietinės reikšmės keliai, kurių nėra Kelių sąrašuose;
 - ✓ dalyje ilgalaikio turto apskaitos kortelių nurodytas kelio ilgis (km) neatitinka su Kelių sąrašuose nurodytu ilgiu.
- kai kurie keliai apskaitoje užpajamuoti dviem turto vienetais;
- kelių ir gatvių rekonstravimas apskaitoje užpajamuotas atskiru įrašu, o ne didinant atitinkamo kelio ar gatvės įsigijimo savikainą.

Ne visiems Vietinės reikšmės keliams atlikta techninė inventorizacija ir jie įregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Savivaldybėje teisinė registracija vykdoma nuolat pagal turimą finansavimą. Iš Kelių sąrašuose nurodytų 1835 vnt. Vietinės reikšmės kelių neįteisinti 264 keliai arba 14 proc.

Atsižvelgiant į aukščiau nurodytus dalykus, negalime patvirtinti, kad Savivaldybės KFAR pagal 2022 m. gruodžio 31d. duomenis nurodyti teisingi likučiai:

Finansinės būklės ataskaitoje „Infrastruktūros statinių“ straipsnio (A.II.3. eil.) dalies vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje, vertė – 36 324,0 tūkst. Eur ir Finansavimo sumų straipsniuose: „Iš valstybės biudžeto“ (D.I. eil.) – 10 690,8 tūkst. Eur; „Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ (D.III. eil.) – 7 379,9 tūkst. Eur, „Iš kitų šaltinių“ (D.IV. eil.) – 3 083,8 tūkst. Eur, „Sukaupto perviršio ar deficito“ straipsnio (F.III. eil.) – 15 169,5 tūkst. Eur.

Atitinkamai aiškinamojo rašto pastabose (P04, P12) pateikta informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą ir finansavimo sumas yra neteisinga.

1.2. Kėdainių sporto centre apskaita tvarkyta netinkamai

Negalime tvirtinti, kad Kėdainių sporto centro 2022 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta informacija yra tikra ir teisinga, nes finansinė apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami nesivadovaujant Finansinės apskaitos⁹ ir VSAĮ bei VSAFAS nuostatomis ir reikalavimais.

Audito metu nustatyta – finansų valdymo ir apskaitos sistemoje Biudžetas^{VS} sudaryto suvestinio apskaitos registro „Didžioji knyga (bandomasis balansas)“, kurio pagrindu sudaromos finansinės ataskaitos, duomenys yra neteisingi. Nesutampa Debeto ir Kredito sąskaitų sumų likučiai 2022 m. pradžiai, metų apyvartos ir likučiai metų pabaigai. ***Negalėjome įsitikinti finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumu.***

Dėl Kėdainių sporto centro vedamos aplaidžios apskaitos, negalime patvirtinti finansinio ataskaitų

⁸ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2022-12-16 sprendimai:

Nr.TS-343 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo tvirtinimo“;

Nr.TS-344 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės vietinės reikšmės viešųjų kelių sąrašo tvirtinimo“;

Nr.TS-345 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės vietinės reikšmės vidaus kelių sąrašo tvirtinimo“.

⁹ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (nauja redakcija nuo 2022 -05-01).

rinkinio duomenų teisingumo - FBA duomenų „Iš viso turto“ ir „Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies“ – 12 143,5 tūkst. Eur; VRA „A. Pagrindinės veiklos pajamos“ – 1 348,3 tūkst. Eur, „B. Pagrindinės veiklos sąnaudos“ – 1 375,5 tūkst. Eur (KFAR „B.VIII Sąnaudos susijusios su poilsiu, kultūra ir religija“ – 1 375,5 tūkst. Eur), „D. Kitos veiklos rezultatas“ – 0,3 tūkst. Eur, „I. Grynasis perviršis ar deficitas“ – 26,9 tūkst. Eur; GTPA „Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną“ – 40,0 tūkst. Eur, PSA „A. Pagrindinės veiklos pinigų srantai“ – 15,1 tūkst. Eur, „B. Investicinės veiklos pinigų srantai“ – 9,2 tūkst. Eur; Aiškinamojo rašto pastabose pateiktos informacijos.

1.3. Aiškinamajame rašte yra trūkumų

Aiškinamajame rašte pateikta netiksli informacija - dėl naudojamų sąvokų, dėl apskaitos politikos, dėl pastabų numeravimo, taip neužtikrinama galimybė šios ataskaitos vartotojui teisingai suprasti finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją:

- Pagal 7-ojo VSAFAS¹⁰ patikslintas nuostatas: sąvoka „buhalterinė apskaita“ turi būti pakeista į sąvoką „finansinė apskaita“, nebeliko sąvokos „ūkinis įvykis“;
- Pagal 6-ojo VSAFAS¹¹ reikalavimus, visos aiškinamojo rašto pastabos turi būti numeruojamos eilės tvarka;
- 7-asis VSAFAS¹² nurodo, kad apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS nuostatų pasikeitimo. 2022 metais apskaitos politika nebuvo keista, nors įsigaliojus 12-ojo VSAFAS¹³ ir 13-ojo VSAFAS¹⁴ naujos redakcijos nuostatomis, keitėsi ilgalaikio turto grupavimas; sąskaitų numeravimas; naudingo tarnavimo laiko nustatymas; turto registravimas, vertės nustatymas ir kt.

Aiškinamajame rašte nėra informacijos apie apskaitos klaidų taisymą. Esminės praėjusių laikotarpių apskaitos klaidos buvo taisomos apskaitos klaidų taisymo sąskaitose ir veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Pagal 7-ąjį VSAFAS¹⁵ aiškinamajame rašte turi būti pateikta: esminių apskaitos klaidų pobūdis ir ataskaitinis laikotarpis, kuriame klaida buvo padaryta; kokiems finansinės būklės ataskaitos straipsniams klaidos taisymas turėjo įtakos, ir koregavimo suma, registruota apskaitoje ir įtraukta rodant grynąjį ataskaitinio laikotarpio perviršį ar deficitą.

Pagal 14-ojo VSAFAS¹⁶ reikalavimus, aiškinamajame rašte nėra informacijos per 2022 m. įvykusius VSS jungimus (aiškinamojo rašto pastabos-lentelė ir (arba) tekstinė informacija).

¹⁰ 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

¹¹ 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“.

¹² 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

¹³ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

¹⁴ 13-asis VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

¹⁵ 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

¹⁶ 14-asis VSAFAS „Junginiai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų

Audito metu įvertinus 2022 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės konsoliduotųjų BVAR duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolinius įsipareigojimus bei mokėtinas sumas neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme. Savivaldybės konsoliduotųjų BVAR parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių jis sudarytas.

Kėdainių sporto centre nustatytos apskaitos klaidos, kurios neturėjo reikšmingos įtakos BVAR duomenų teisingumui:

- dalį išlaidų suplanavo ir apskaitė netinkamuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose („Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (2.2.1.1.1.30.), „Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (2.2.1.1.1.15.), „Kompiuterinės techninės ir elektroninių ryšių įrangos įsigijimo išlaidos“ (3.1.1.3.1.4.), „Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos“ (3.1.1.5.1.1.)) – 24,8 tūkst. Eur;
- apskaitos registre „Asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knyga“ padaryti koregavimai, už kurių atsekamumą negalime pasisakyti.

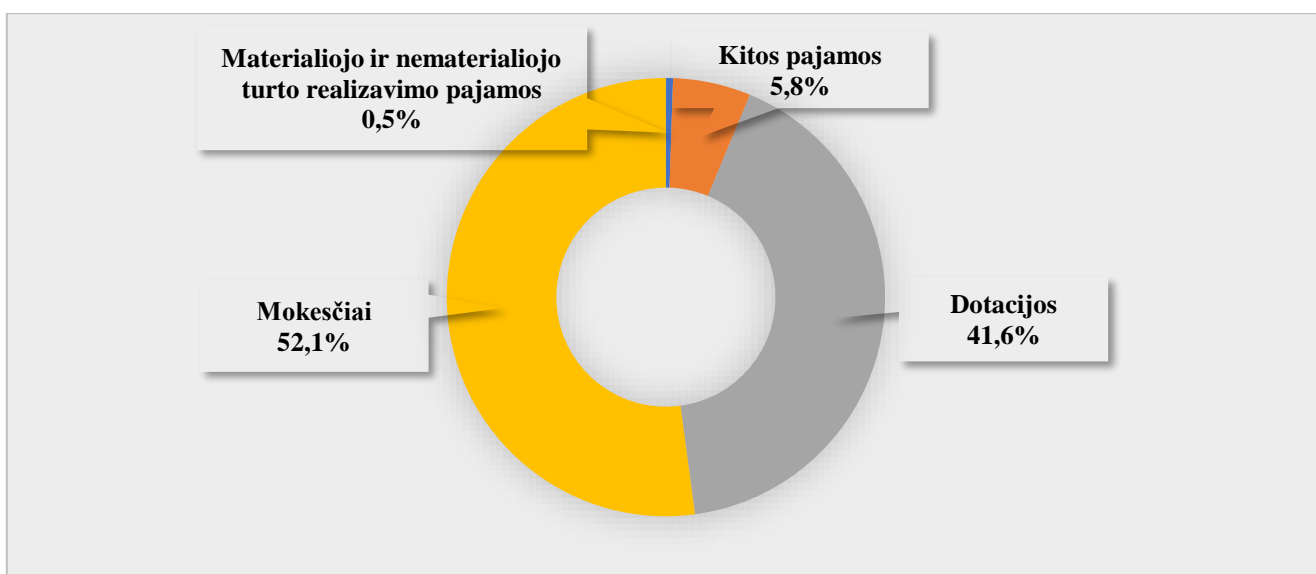
3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

3.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Savivaldybės biudžeto pajamos

Savivaldybės 2022 metų patikslintas biudžeto pajamų planas – 74 290,9 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos – 1 569,7 tūkst. Eur, metų pradžios likutis – 6 262,5 tūkst. Eur.

Pajamų planas įvykdytas – gauta 4 712,5 tūkst. Eur arba 6,3 proc. daugiau planuotų pajamų. Didžiausią savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudaro mokesčiai (52,1 proc.) ir dotacijos (41,6 proc.). Gyventojų pajamų mokestis sudaro didžiąją dalį (92,0 proc.) visų surenkamų mokesčių. 2022 m. gyventojų pajamų mokesčio planas įvykdytas ir viršytas 3 509,2 tūkst. Eur arba 10,2 proc.



2 pav. 2022 metų Savivaldybės biudžeto gautų pajamų struktūra (proc.)

2022 m. lyginant su 2021 m. Savivaldybės biudžeto pajamos padidėjo 11 062,2 tūkst. Eur, arba 16,3 proc. Mokesčių surinkta 7 152,3 tūkst. Eur, arba 21 proc. daugiau nei 2021 m. (didžiausią įtaką turėjo pajamų ir pelno mokestis - surinkta 22,1 proc. daugiau).

Padidėjo materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos - 213,2 tūkst. Eur, arba 2 kartus. Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų padidėjimui didžiausią įtaką turėjo žemės realizavimo pajamos, kurių suma 2022 m. lyginant su 2021 m. išaugo - 140,4 tūkst. Eur, arba beveik 3 kartus.

2022 m. lyginant su 2021 m. labiausiai sumažėjo dotacija savivaldybei iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų einamiesiems tikslams - 657,6 tūkst. Eur, arba 69,6 proc.

2022 metais grąžinta į Valstybės biudžetą 187,7 tūkst. Eur nepanaudotos specialiosios tikslinės dotacijos, iš jų:

- 88,5 tūkst. Eur - socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, socialinei paramai mokiniams, socialinėms paslaugoms finansuoti ir kt. ;
- 45,0 tūkst. Eur - ukrainiečių vaikų ugdymo ir pavėžėjimo dėl Rusijos karinių veiksmų programos lėšos, suaugusiųjų asmenų lietuvių kalbos mokymo dėl karinių veiksmų Ukrainoje programos lėšos, neformaliojo vaikų švietimo lėšos ir kt.;
- 38,8 tūkst. Eur - socialinės reabilitacijos paslaugų neįgaliesiems, asmeninei pagalbai teikti ir administruoti ir kt.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

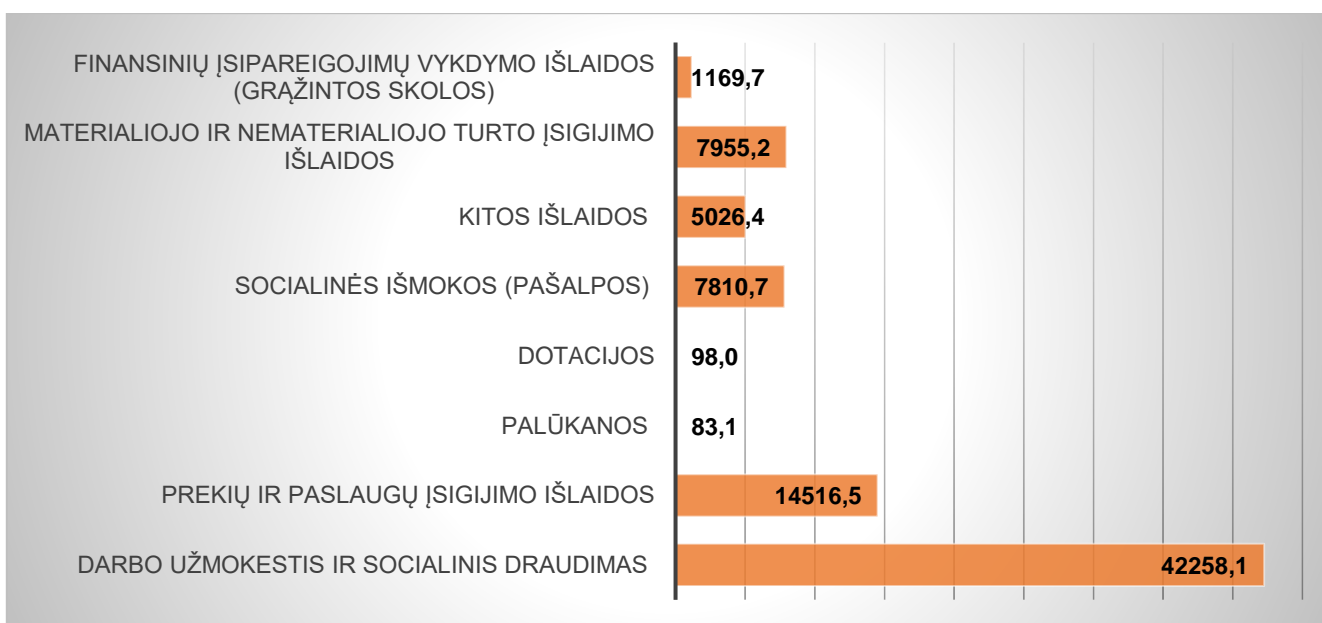
Savivaldybės 2022 m. biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 82 123,1 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 78 917,7 tūkst. Eur arba 3 205,4 tūkst. Eur mažiau negu planuota. 2022 m. liko nepanaudotas 7 610,7 tūkst. Eur likutis.

Savivaldybės išlaidos panaudotos 11-os programų vykdymui. Didžiausios asignavimų dalys panaudotos - „Švietimas ir ugdymas“ (1 programa) - 41,3 proc., „Socialinės apsaugos plėtojimas“ (3 programa) - 19,5 proc. visų asignavimų. Mažiausiai – „Parama verslui ir verslo plėtra“ (10 programa) – 0,2 proc. ir „Kultūros paveldo išsaugojimas, turizmo skatinimas ir vystymas“ (6 programa) – 0,7 proc. visų asignavimų. Paskolų grąžinimui skirta – 1 169,7 tūkst. Eur.

Lyginant 2022 metus su 2021 metais, asignavimų išlaidos padidėjo 10 161,8 tūkst. Eur arba 14,8 proc. Daugiausiai padidėjo „Socialinės apsaugos plėtojimas“ (3 programa) - 4 993,4 tūkst. Eur, „Švietimas ir ugdymas“ (1 programa) - 4 532,6 tūkst. Eur. Sumažėjo – „Kultūros paveldo išsaugojimas, turizmo skatinimas ir vystymas“ (6 programa) – 450,6 tūkst. Eur, „Sveikatos apsauga“ (2 programa) – 376,5 tūkst. Eur.

Didžiausia biudžeto išlaidų dalis, skirstant pagal ekonominę klasifikaciją, tenka darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokoms – 42 258,1 tūkst. Eur, arba 53,5 proc.

Duomenys apie Savivaldybės 2022 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal ekonominę klasifikaciją pateikti 3 paveiksle.



3 pav. 2022 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai, pagal išlaidų rūšis (tūkst. Eur)

Daugiausiai nepanaudota planuotų asignavimų materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui – 1 483,9 tūkst. Eur t. y. 15,7 proc. Palyginus su 2021 m. šių asignavimų panaudojimas sumažėjo 10 988,8 tūkst. Eur, arba 55,4 proc.

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai. Skolinimosi limitai

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2022-12-31 sudarė 7 403,9 tūkst. Eur, lyginant su 2021-12-31 buvusia 6 840,9 tūkst. Eur suma, padidėjo 563,0 tūkst. Eur, arba 8,2 proc.

Mokėtinų sumų 2022-12-31 ataskaitos duomenimis mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti, 2022-12-31 likutis sudarė 1 628,9 tūkst. Eur, o 2021-12-31 – 1 065,9 tūkst. Eur. Jos padidėjo 563,0 tūkst. Eur.

Neužtikrinta, kad būtų įgyvendinta 2022 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹⁷ 13 str. 3 d. nuostata - 2023-01-01 esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2022-01-01 įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti). Pažymėtina, kad 2021 m. šio įstatymo reikalavimo Savivaldybė laikėsi.

Didžiausią įtaką mokėtinų sumų padidėjimui turėjo socialinės paramos (pašalpos) įsiskolinimas už gruodžio mėn., kuris ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1 181,6 tūkst. Eur. Lyginant su praėjusiu metų tuo pačiu laikotarpiu skola padidėjo 836,0 tūkst. Eur arba 3,4 kartus.

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai metų pabaigoje sudarė 7 403,9 tūkst. Eur, iš jų:

- 5 775,0 tūkst. Eur, arba 84,4 proc. – paskolos iš kredito įstaigų;
- 1 182,0 tūkst. Eur, arba 16,0 proc. – neišmokėtos socialinės išmokos (pašalpos) už gruodžio mėnesį;
- 380,7 tūkst. Eur, arba 5,1 proc. – skolos už gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir kitos išlaidos, iš kurių didžiausia 129,2 tūkst. Eur už gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio komunalinių atliekų išvežimą;
- 57,0 tūkst. Eur, arba 0,8 proc. – materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos. Tai vykdant projektus finansuojamus Europos Sąjungos fondų ar valstybės biudžeto lėšomis, liko įsiskolinimas darbų rangovams ir prekių/ paslaugų tiekėjams;
- 8,5 tūkst. Eur, arba 0,1 proc. – darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos už gruodžio mėnesį;
- 0,7 tūkst. Eur – kitos išlaidos.

Savivaldybės įsipareigojimai bankų įstaigoms per metus nepakito ir 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 5 775,0 tūkst. Eur. Per 2022 m. iš kredito įstaigų pasiskolinta 1 169,7 tūkst. Eur ankstesnėms paimtoms paskoloms grąžinti.

Savivaldybė neviršijo 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu¹⁸ patvirtinto skolinimosi limitu. Skola kredito įstaigoms 2022-12-31 sudarė 14,6 proc. planuojamų pajamų savarankiškoms funkcijoms vykdyti.

¹⁷ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745.

¹⁸ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745.

3.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų

Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai

VSAĮ numatytas reikalavimas apskaitos duomenis pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Inventorizavimo tvarką nustato Vyriausybė arba jos įgaliota institucija.

Inventorizacija turi būti atlikta laiku, išsaugoti inventorizavimo duomenys, apskaitoje užregistruoti teisingi jos rezultatai, turto perteklius ir neišieškoti trūkumai¹⁹, tačiau ne visais atvejais audituotose įstaigose inventorizacija buvo organizuota ir atlikta tinkamai:

Kėdainių sporto centro komisijos nariai²⁰ neatliko inventorizacijos procedūrų: pagal nuomos sutartis perduoto turto; mokėtinų sumų (skolos) datai nurodytai inventorizacijos įsakyme. Nesuderino visų gautinų sumų (skolos) su paslaugų gavėjais. Negautas patvirtinimas (nepateikti inventorizacijos aprašai), kad inventorizuotas visas įstaigos turtas ir įsipareigojimai – nesivadovauta galiojusių Inventorizacijos taisyklių nuostatomis²¹.

Savivaldybės administracijoje inventorizacijos komisija²² nepilnai atliko inventorizacijos procedūras ilgalaikio turto perduoto pagal pasaulio sutartis (tarybos nariai)²³.

Savivaldybės administracijoje vietinės reikšmės kelių (gatvių) metinė inventorizacija, kaip ir ankstesniais metais, atlikta netinkamai. Inventorizacijos komisija²⁴ neįvertino Kelių sąrašų duomenų. Į inventorizavimo aprašus-sutikrinimo žiniaraščius įtraukti tik tie keliai ir gatvės, kurie apskaityti finansinėje apskaitoje. Inventorizacijos komisija neįvertino to, kad finansinėje apskaitoje apskaityti keliai ir gatvės, kurių nėra patvirtintuose Kelių sąrašuose ir atvirkščiai – neapskaityti keliai ir gatvės, kurie yra patvirtintuose Kelių sąrašuose.

Pagal Inventorizacijos taisykles²⁵, kelių inventorizavimo apraše turi būti nurodytas kelio numeris, kelio pavadinimas ir kelio ilgis pagal savivaldybės Vietinės reikšmės kelių sąrašuose pateiktus duomenis. Kai kuriuose inventorizavimo aprašuose - sutikrinimo žiniaraščiuose nenurodyti nei kelių numeriai, nei kelių ilgiai.

Nustatytas neefektyvus ilgalaikio turto valdymas

Kėdainių rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimą panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis reglamentuoja Savivaldybės tarybos patvirtintas tvarkos

¹⁹ LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr.630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

²⁰ Kėdainių sporto centro direktoriaus 2022-11-10 įsakymas Nr. V1-133 "Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo".

²¹ LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr.630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 44 p., 75 p.

²² Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-10-26 įsakymas Nr. AD-1-1238 „Dėl 2022 metų metinės inventorizacijos Kėdainių rajono savivaldybės administracijoje ir jos filialuose-seniūnijose“.

²³ LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr.630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 44 p.

²⁴ Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-10-26 įsakymas Nr. AD-1-1238 „Dėl 2022 metų metinės inventorizacijos Kėdainių rajono savivaldybės administracijoje ir jos filialuose-seniūnijose“.

²⁵ LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr.630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“, 43 p.

aprašas²⁶. Kėdainių muzikos mokykla sudarė panaudos sutartį²⁷ dėl elektrinių vargonų, kuri neatitinka tarybos patvirtintos tvarkos - netinkama sutarties forma, nenustatytas turto perdavimo laikotarpis.

Užregistruotas nematerialusis turtas amortizuojamas per greitai

VSS veikloje naudoja amortizuojamą nematerialųjį turtą (programinė įranga ir jos licencijos, dalis kito nematerialiojo turto), kurio įsigijimo savikaina audituojamo laikotarpio pabaigoje – 2 168,9 tūkst. Eur. Iš jo 63,4 proc. (1 375,3 tūkst. Eur) yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje.

Šio turto amortizacijos normatyvų parinkimas neatitinka atsargumo principo²⁸, nurodančio pasirinkti tokius apskaitos metodus, kuriuos taikant turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba sumažinta. Taip pat neatitinka reikalavimų šio turto naudingo tarnavimo laiką parinkti²⁹ atsižvelgiant ir į numatomą turto naudojimo trukmę VSS veikloje; informaciją apie panašaus turto, kurį naudojant atliekamos panašios funkcijos, naudingo tarnavimo laiką; techninį, technologinį arba kitokį senėjimą ir pan. Manome, kad išvardytos aplinkybės lėmė, jog apskaitoje didesnė dalis faktiškai vis dar naudingo ir naudojamo veikloje nematerialaus turto yra visiškai amortizuotas.

Viešojo sektoriaus subjektuose nustatyti netikslūs ilgalaikio turto apskaitos atvejai

Ilgalaikio turto registravimą apskaitoje, grupavimą ir nusidėvėjimo skaičiavimą reglamentuoja 12- ojo bei 13-ojo VSAFAS³⁰ nuostatos. Atlikus audito procedūras atsirinktose įstaigose, kaip ir ankstesniais metais, nustatyta ilgalaikio turto apskaitos trūkumų:

Kėdainių sporto centre dalis ilgalaikio materialiojo turto, užregistruotas nebalansinėje sąskaitoje kaip ūkinis inventorių. Nesivadovavo 12- ojo VSAFAS³¹ nuostata, kad materialusis turtas yra ilgalaikis materialusis turtas, jei jo įsigijimo/pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę, kuri yra 500 Eur.

Savivaldybės administracijoje neatliktas ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimas iš vienos turto grupės į kitą. Ilgalaikį materialųjį turtą iš grupės „Infrastruktūros statiniai“ privalėjo atitinkamai pagal atliekamas funkcijas, pergrupuoti į grupę „Kiti statiniai“, neužtikrino 12-ojo VSAFAS³² nuostatos laikymosi dėl nustatyto turto grupavimo.

²⁶ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2019-10-25 sprendimu Nr. TS-238 patvirtintas Kėdainių rajono savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašas (su vėlesniais pakeitimais).

²⁷ Kėdainių muzikos mokykla 2016-12-02 muzikos instrumentų panaudos sutartis Nr. PS16-01 su Šv. Juozapo parapija.

²⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 11 str.

²⁹ 13-asis VSAFAS „Nematerialusis turtas“ (redakcijos, galiojančios nuo 2022-06-15).

³⁰ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 13-asis VSAFAS „Nematerialusis turtas“ (redakcijos, galiojančios nuo 2022-06-15).

³¹ Ten pat 6.8 p.

³² 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

VSS kiekvienam riboto naudojimo laiko ilgalaikio turto vienetai³³ turi nustatyti naudingo tarnavimo laiką. Nustojus galioti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimui³⁴ dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų patvirtinimo, dalis audituotų VSS neperžiūrėjo ir naujai nepasitvirtino ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų (Savivaldybės administracija, Kėdainių dailės mokykla, Kėdainių sporto centras, Kėdainių kalbų mokykla).

Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų

Nustatyti neatitikimai ir pažeidimai trijuose³⁵ VSS viešųjų pirkimų organizavimo, vykdymo srityse, nes įsigyjant prekes ir paslaugas, nesivadovauta:

Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo³⁶ 4 str. 1 d. ir 5 str. 6 d., nes įstaigos vadovo paskirtas atsakingas asmuo³⁷ už viešųjų pirkimų organizavimą ir vykdymą iki dalyvavimo viešojo pirkimo procedūrose pradžios nepateikė privačių interesų deklaracijos (Kėdainių dailės mokykla).

Viešųjų pirkimų įstatymo³⁸ 17 str. 1 d., Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo³⁹ 15 p. ir 18 p., įstaigose⁴⁰ patvirtintų vidaus dokumentų - organizatoriai atlikdami viešuosius pirkimus nepildė pirkimų paraiškų (Kėdainių muzikos mokykla) arba dalis pirkimų atlikti be pirkimų paraiškų - užduočių (Kėdainių sporto centras).

Viešųjų pirkimų įstatymo⁴¹ 25 str. 2 d., 17 str. 1 d., Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.2.1. p⁴². reikalavimų, nes pasirinktas netinkamas pirkimo būdas - baldai ir rangos darbai⁴³ buvo įsigyti neskelbiamos apklausos būdu, nors pirkimų vertės viršijo 10 tūkst. Eur (Kėdainių sporto centras).

Darbo apmokėjimo sistemos neatitinka joms keliamų reikalavimų

Vadovaujantis Darbo apmokėjimo įstatymo⁴⁴ 5 str. nuostatomis, darbdavys privalo nustatyti darbo apmokėjimo sistemą, kurioje detalizuojami biudžetinės įstaigos darbuotojų pareiginės algos pastoviosios

³³ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“; 13-asis VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

³⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-06-10 nutarimas Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

³⁵ Kėdainių dailės mokykla, Kėdainių muzikos mokykla, Kėdainių sporto centras.

³⁶ Lietuvos Respublikos Viešųjų ir privačių intereso derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais).

³⁷ Kėdainių dailės mokyklos direktoriaus 2022-12-01 įsakymas Nr. V-1-60 „Įsakymas dėl smurto ir priekabiavimo prevencijos tvarkos aprašo ir 2023 metais numatomų pirkti darbų, prekių ir paslaugų plano tvirtinimo“.

³⁸ Lietuvos Respublikos 1996-08-13 Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

³⁹ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁴⁰ Kėdainių muzikos mokyklos direktoriaus 2022-01-03 įsakymas Nr. V-01 „Dėl Kėdainių muzikos mokyklos viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklių tvirtinimo“; Kėdainių sporto centro 2021-12-30 įsakymas Nr. V1-126 „Dėl Kėdainių sporto centro supaprastintų viešųjų pirkimų aprašo“.

⁴¹ Lietuvos Respublikos 1996-08-13 Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴² Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁴³ 2022-04-15 PVM sąskaita faktūra GB Nr. 22039, 2022-03-07 sutartis Nr. 22/03/07; 2022-04-08 PVM sąskaita faktūra HOV Nr.0080, 2022-03-21 rangos darbų sutartis dėl pamatų apšiltinimo darbų Nr. H22-03/21.

⁴⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

dalies nustatymo kriterijai ir pagal kiekvieną kriterijų nustatyti konkretūs pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžiai, 9 str., 14 str. nustatytas darbuotojų kasmetinio veiklos vertinimas, kintamosios dalies skyrimas.

Kėdainių dailės mokykloje nėra patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos, galiojantis darbo užmokesčio tvarkos aprašas⁴⁵ iš esmės neatitinka teisės aktų reikalavimų.

Dviejų įstaigų darbo apmokėjimo sistemoje nėra diferencijuota ir išsamiai aprašyta pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų keitimo tvarka ir dydžiai pagal nustatytus kriterijus, nustatyti netinkami kintamosios dalies dydžiai, įvertinus darbuotojo praėjusių metų veiklą (Kėdainių kalbų mokykla, Kėdainių muzikos mokykla).

Šių įstaigų darbo apmokėjimo sistemos neparengtos taip, kad būtų išvengta diskriminavimo ir neskaidrių darbdavio sprendimų, todėl lieka neaišku, kaip nustatomi pareiginės algos pastoviosios ir kintamosios dalies dydžiai.

Neužtikrinamas tinkamas asmens duomenų saugumas

Siekiant išvengti duomenų saugumo incidentų ir darbo ginčų, Įstaigų teisės aktai turi būti tvarkomi taip, kad būtų užtikrintas tinkamas asmens duomenų konfidencialumas⁴⁶.

Kėdainių muzikos mokyklos vidaus tvarkos taisyklių⁴⁷ 35 p. nuostatos reglamentuoja, kad darbuotojai su lokaliais teisės aktais supažindinami elektroniniu paštu ir ateinant į raštinę pasirašyti. Kėdainių sporto centro vidaus kontrolės politika „Informavimas ir komunikacija - vidaus komunikacija“⁴⁸ reglamentuoja, kad darbuotojai su įstaigos lokaliais teisės aktais supažindinami pasirašytinai.

Audito metu negavome įrodymų, kad šių įstaigų darbuotojai buvo tinkamai, nepažeidžiant asmens duomenų apsaugos principų, supažindinti su įsakymais dėl pastovios dalies koeficientų nustatymo, premijų skyrimo, kuriuose nurodytas daugiau negu vienas darbuotojas.

Kėdainių muzikos mokykla interneto svetainėje neskelbia kontaktinių duomenų asmens, atsakingo už duomenų apsaugos įgyvendinimą⁴⁹.

Neišvengta viešųjų ir privačių interesų konflikto situacijos

Kėdainių sporto centro direktorius (toliau – Centro direktorius) dalyvaudamas rengiant, svarstant ir priimant sprendimus galimai nesilaikė Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo⁵⁰ 3 str. 1 d. 2 p. įtvirtinto reikalavimo vengti interesų konflikto ir pažeidė įstatymo 11 str. 1, 2 d. nuostatas.

Kėdainių plaukimo klubas (toliau – Klubas), kurio prezidentas yra Centro direktoriui artimas asmuo, dalyvavo Savivaldybės finansuojamuose konkursuose, programose. Centro direktorius, atstovaudamas

⁴⁵ Kėdainių dailės mokyklos direktorius 2019-04-08 įsakymu Nr. V-1-18 patvirtintas darbo užmokesčio ir materialinių pašalpų mokėjimo Kėdainių dailės mokyklos tvarkos aprašas.

⁴⁶ Europos Parlamento ir Tarybos 2016 m. balandžio 27 d. reglamentas (ES) 2016/679 dėl fizinių asmenų apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo ir kuriuo panaikinama Direktyva 95/46/EB (Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas).

⁴⁷ Kėdainių muzikos mokyklos direktoriaus 2022-09-12 įsakymu Nr. V-141 patvirtintos vidaus darbo tvarkos taisyklės.

⁴⁸ Kėdainių sporto centro 2020-12-31 l. e. direktoriaus įsakymu Nr. V1-83 patvirtinta Kėdainių sporto centro vidaus kontrolės politika.

⁴⁹ Lietuvos Respublikos 1996-06-11 Asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas Nr. I-1374 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁰ 1997-07-02 Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais).

Centrą, su Klubu pasirašė penkias patalpų (plaukimo baseino ir futbolo maniežo) nuomos sutartis⁵¹; Klubui parengė vaikų mokymo plaukti veiklos programą⁵², finansuojamą savivaldybės biudžeto lėšomis; pagal verslo liudijimą Klubui teikė trenerio paslaugas.

Šios aplinkybės leidžia manyti, kad Centro direktorius, eidamas tarnybines pareigas ir sprenddamas klausimus susijusius su Klubu, negali išlikti objektyvus ir nešališkas.

Savivaldybės ir nevyriausybinių organizacijų bendradarbiavimas, finansavimas turi trūkumų

Vertinome ar Kėdainių rajono savivaldybėje nevyriausybinių organizacijų projektai vykdomi efektyviai ir rezultatyviai.

Savivaldybės ir nevyriausybinių organizacijų bendradarbiavimas dar nėra toks veiksmingas, nes iš 168 narių tik 34 nevyriausybinių organizacijų atstovai dalyvauja viešųjų reikalų tvarkyme, sprendimų priėmime. Šiai veiklai skatinti ir jai tobulinti turėtų būti skiriamas didesnis dėmesys.

Kėdainių suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centro neformaliojo suaugusiųjų švietimo ir tęstinio mokymosi programos projektų paraiškų vertinimo komisija⁵³ neobjektyviai skirstė konkursui skirtą finansavimą.

Savivaldybės biudžeto lėšos skiriamos nevyriausybinių ir bendruomeninių organizacijų veiklai finansuoti⁵⁴, o ne viešųjų paslaugų vykdymui, įgyvendinant konkrečius savivaldybės strateginio veiklos plano uždavinius, problemų sprendimui.

Neužtikrintas nevyriausybinių organizacijų atrankos skaidrumas, kai savivaldybės administracija tiesiogiai sudarė savivaldybės biudžeto finansavimo sutartis su nevyriausybinėmis organizacijomis pagal jų pateiktus prašymus.

Nevyriausybinių organizacijų sudarytos Savivaldybės turto panaudos sutartys⁵⁵ neatitinka galiojančių savivaldybės teisės aktų, o sudarius Savivaldybės turto panaudos sutartis nevykdomi sutartiniai įsipareigojimai - nemokamos patalpų išlaikymo išlaidos (komunalinių ir kt. paslaugų). Nustatyta, kad ne visais atvejais savivaldybės interneto svetainėje buvo skelbiama informacija apie savivaldybės biudžeto lėšomis finansuotinas veiklas, finansavimo teikimo sąlygas, tvarką ir kt. informacija.

⁵¹ 2022-09-19 Kėdainių sporto centro plaukimo baseino nuomos sutartis Nr. 350 su Kėdainių plaukimo klubu; 2022-06-27 Kėdainių sporto centro plaukimo baseino ir futbolo maniežo nuomos sutartis Nr. 346 su Kėdainių plaukimo klubu; 2022-08-22 Kėdainių sporto centro plaukimo baseino ir futbolo maniežo nuomos sutartis Nr. 349 su Kėdainių plaukimo klubu; 2022-07-04 Kėdainių sporto centro plaukimo baseino ir futbolo maniežo nuomos sutartis Nr. 348 su Kėdainių plaukimo klubu; 2022-01-13 Kėdainių sporto centro plaukimo baseino nuomos sutartis Nr. 342 su Kėdainių plaukimo klubu.

⁵² 2022-02-18 Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-1 patvirtinta Kėdainių plaukimo klubo vaikų mokymo plaukti veiklos programa 2022 m.

⁵³ Kėdainių suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centro 2022-08-24 neformaliojo suaugusiųjų švietimo ir tęstinio mokymosi 2022 m. projektų paraiškų vertinimo komisijos posėdžio protokolas Nr.3.

⁵⁴ Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-03-04 įsakymas Nr. AD-1-251 „Dėl lėšų 2022 m. socialinės paramos programos priemonėms įgyvendinti tvirtinimo“.

⁵⁵ 2018-06-27 sutartis Nr. PAN-2 su Kėdainių trečiojo amžiaus universitetu; 2019-04-04 sutartis Nr. PAN-19-2su Kėdainių rajono vaikų ir jaunimo sveikatos klubas „Sveiki“; 2020-12-07 sutartis Nr. PAN-20-1 su asociacija „Savirealizacijos erdvė“.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, teikėme rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo raštais. Su visų audituotų subjektų vadovais, apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus, įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemones rekomendacijoms vykdyti ir jų įgyvendinimo terminus.

Eil. Nr.	Rekomendacijos	Rekomendacijos įgyvendinimo data
1	2	3
Savivaldybės administracija		
1	Išanalizuoti vidaus kontrolės priemonių veikimo trūkumus finansinėje apskaitoje, identifikuoti neveikimo priežastis ir nustatyti vidaus kontrolės procedūras dėl valdomo ir apskaitomo turto	2023-12-31
Kėdainių dailės mokykla		
2	Peržiūrėti ir patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus	2023-06-30
3	Peržiūrėti ir atlikti pakeitimus darbo sutartyse	2023-08-31
4	Patvirtinti budėtojo – liftininko pareigybės aprašymą	2023-08-31
5	Spręsti klausimą dėl vyriausiosios buhalterės priėmimo į pareigas	2023-08-31
6	Peržiūrėti ir patikslinti darbo apmokėjimo sistemą	2023-06-30
Kėdainių kalbų mokykla		
7	Peržiūrėti ir patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus	2023-06-15
8	Peržiūrėti ir patikslinti darbo apmokėjimo sistemą	2023-09-01
9	Gražinti į Mokyklos ir Savivaldybės biudžetą darbuotojui išmokėtą pareiginės algos kintamąją dalį	2023-12-31
10	Peržiūrėti ir patikslinti darbo tvarkos taisyklės dėl nuotolinio darbo	2023-06-15
Kėdainių muzikos mokykla		
11	Peržiūrėti ir patikslinti turto panaudos sutartį	2023-06-01
12	Paskirti asmens duomenų apsaugos pareigūną, kuris užtikrintų Mokyklos bendruomenės asmens duomenų apsaugą	2023-06-15
13	Peržiūrėti ir patikslinti darbo apmokėjimo sistemą	2023-06-09
Kėdainių sporto centras		
14	Įvertinti vyriausiojo buhalterio darbą ir pareikalauti atsakomybės tvarkant finansinę apskaitą	2023-05-17
15	Peržiūrėti ir įvertinti turtą (atsargas, ūkinį inventorių, ilgalaikį turtą) ir užregistruoti atitinkamose sąskaitose, grupėse	2023-06-30

AUDITO ATASKAITA

16	Peržiūrėti ir patvirtinti ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus	2023-05-31
17	Užtikrinti asmens duomenų apsaugą	2023-05-31
18	Vengti viešųjų ir privačių interesų konflikto	2023-06-30

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Kėdainių rajono savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“

1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomas nuomones;
- įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas:

- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, ir įvertinti ar Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių. Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 2 317,2 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVA yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 821,2 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos (konsoliduotos) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčio ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2022-12-31 duomenis. Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (forma Nr. 1-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2-sav.), Skolinių įsipareigojimų ataskaita (forma Nr.10), Mokėtinų sumų ataskaita (forma Nr.9) bei aiškinamasis raštas dėl 2022 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo.

2022 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2022 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 226 mln. 886,25 tūkst. Eur, pabaigoje – 231 mln. 721,49 tūkst. Eur.
2022 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo 13 mln. 221,67 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 115 mln. 056,23 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas neigiamas – išlaidos viršijo pajamas 1 mln. 834,56 tūkst. Eur. Grynasis rezultatas – perviršis 1 mln. 821,99 tūkst. Eur. (SKFAR). Savivaldybės biudžetas gavo 86 mln. 528,4 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 78 mln. 917,7 tūkst. Eur išlaidų (BVAR).
Vykdomos programos ir asignavimų valdytojams patvirtinti asignavimai	Savivaldybės 2022 metų biudžete patvirtinta 11 programų, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 57 asignavimų valdytojams, asignavimų planas (įskaitant patikslinimus) yra 77 mln. 748,0 tūkst. Eur, iš jų Savivaldybės administracijai patvirtinta apie 34,4 proc. visų asignavimų.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos	Audito metu vertinome 51 subjektų (46 biudžetinės įstaigos, 4 viešosios įstaigos ir 1 išteklį fondas - Iždas) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 metų KFAR duomenis ir 57 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 metų BVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2022 m. savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, pajamų, įsipareigojimų ir sąnaudų.	
Turto sritis	Subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo operacijų registravimą apskaitos registruose (teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Įvertinome turto balansinės vertės ir finansavimo sumų likučių atitiktį.
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Vertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinome:

	<ul style="list-style-type: none"> - sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - atostogų rezervo, atidėjinių darbuotojams paskaičiavimą; - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų pagrįstumą. Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinių pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateiktos ūkinės operacijos taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
2022 m. biudžeto asignavimų panaudojimo vertinimas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys, kuriose egzistuoja neatitikties rizika	Biudžeto išlaidų srityje kiekybiškai reikšmingiausia ir dėl rizikos – darbo užmokesčio sritis (darbo apmokėjimo sąlygų nustatymo teisėtumas, skaičiavimo teisingumas, išmokų skyrimas); Prekių ir paslaugų naudojimo sritis (transporto išlaikymas, prekių įsigijimas, ir kitos paslaugos); Ilgalaikio turto sritis (Ilgalaikio turto nurašymas, nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumas); Metinė inventurizacija.
Asignavimų panaudojimas	<p>Atrinktose įstaigose atlikome audito procedūras ir vertinome ar pagrįstai ir teisėtai panaudotos lėšos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, prekių ir paslaugų naudojimui, ar laikomasi sutarčių sąlygų.</p> <p>Ar turtas įsigytas teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtinto asignavimų plano.</p> <p>Savivaldybės administracijoje vertinome programų priemonių finansavimą ir panaudojimą: Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervą ir Mero fondą.</p>

Audito ataskaitos „Kėdainių rajono savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“

2 priedas

Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas

1 lentelė. Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) KFAR ir BVAR VSS grupės sąrašas

Eil. Nr.	Subjektas	Konsoliduojama SKFAR	Konsoliduojama SBVAR
1	Kėdainių rajono savivaldybės administracija	✓	✓
2	Išteklių fondas (Iždas)	✓	
3	Akademijos kultūros centras	✓	✓
4	Dotnuvos slaugos namai	✓	✓
5	Josvainių kultūros centras	✓	✓
6	Josvainių socialinis ir ugdymo centras	✓	✓
7	Kėdainių "Atžalyno" gimnazija	✓	✓
8	Kėdainių bendruomenės socialinis centras	✓	✓
9	Kėdainių dailės mokykla	✓	✓
10	Kėdainių Juozo Paukštelio progimnazija	✓	✓
11	Kėdainių kalbų mokykla	✓	✓
12	Kėdainių krašto muziejus	✓	✓
13	Kėdainių kultūros centras	✓	✓
14	Kėdainių lopšelis-darželis "Puriena"	✓	✓
15	Kėdainių lopšelis-darželis "Aviliukas"	✓	✓
16	Kėdainių lopšelis-darželis "Pasaka"	✓	✓
17	Kėdainių lopšelis-darželis "Vaikystė"	✓	✓
18	Kėdainių lopšelis-darželis "Varpelis"	✓	✓
19	Kėdainių lopšelis-darželis "Vyturėlis"	✓	✓
20	Kėdainių lopšelis-darželis "Žilvitis"	✓	✓
21	Kėdainių muzikos mokykla	✓	✓
22	Kėdainių pagalbos šeimai centras	✓	✓
23	Kėdainių r. Akademijos gimnazija	✓	✓
24	Kėdainių r. Dotnuvos pagrindinė mokykla	✓	✓
25	Kėdainių r. Josvainių gimnazija	✓	✓
26	Kėdainių r. Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazija	✓	✓
27	Kėdainių r. Labūnavos pagrindinė mokykla	✓	✓
28	Kėdainių r. Miegėnų pagrindinė mokykla	✓	✓
29	Kėdainių r. Surviliškio Vinco Svirskio pagrindinė mokykla	✓	✓
30	Kėdainių r. Šėtos gimnazija	✓	✓
31	Kėdainių r. Truskavos pagrindinė mokykla	✓	✓
32	Kėdainių r. Vilainių mokykla-darželis "Obelėlė"	✓	✓

AUDITO ATASKAITA

33	Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	✓	✓
34	Kėdainių rajono savivaldybės Mikalojaus Daukšos viešoji biblioteka	✓	✓
35	Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	✓	✓
36	Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	✓	✓
37	Kėdainių "Ryto" progimnazija	✓	✓
38	Kėdainių „Spindulio“ mokykla	✓	✓
39	Kėdainių sporto centras	✓	✓
40	Kėdainių suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras	✓	✓
41	Kėdainių švietimo gimnazija	✓	✓
42	Kėdainių švietimo pagalbos tarnyba	✓	✓
43	Krakių kultūros centras	✓	✓
44	Lietuvos sporto universiteto Kėdainių "Aušros" progimnazija	✓	✓
45	Šėtos kultūros centras	✓	✓
46	Šėtos socialinis ir ugdymo centras	✓	✓
47	Truskavos kultūros centras	✓	✓
48	Viešoji įstaiga Kėdainių ligoninė	✓	
49	Viešoji įstaiga Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
50	VšĮ „Kėdainių turizmo ir verslo informacijos centras“	✓	
51	Kūno kultūros ir sporto viešoji įstaiga "Sporto gijos"	✓	
52	Kėdainių miesto seniūnija		✓
53	Josvainių seniūnija		✓
54	Krakių seniūnija		✓
55	Dotnavos seniūnija		✓
56	Pelėdnagių seniūnija		✓
57	Pernaravos seniūnija		✓
58	Vilainių seniūnija		✓
59	Surviliškio seniūnija		✓
60	Truskavos seniūnija		✓
61	Šėtos seniūnija		✓
62	Gudžiūnų seniūnija		✓

2 lentelė. Kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, viešųjų įstaigų, asocijuotųjų ir kitų subjektų sąrašas.

Eil. Nr.	Subjektai	Savivaldybės nuosavybės dalis (proc.)
Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės		
1	UAB "Kėdainių vandenys"	99,87
2	UAB "Kėdubusas"	100
3	UAB "Kėdainių butai"	100
4	AB "Panevėžio energija"	13,4
Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų		
5	VšĮ Kauno regiono plėtros agentūra	9
6	VšĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras	11,94
Asocijuoti subjektai		
7	Viešoji įstaiga „Gyvenimo namai sutrikusio intelekto asmenims“	33,3
Kiti subjektai		
8	VšĮ "Dotnuvos vienuolyno piligrimų turizmo centras"	0,2

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros

Biudžetas, apskaita

1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).
2. Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2021 m. gruodžio 14 d. Nr. XIV-745 (su vėlesniais pakeitimais).
3. Lietuvos Respublikos Finansinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).
4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
5. Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289 (su vėlesniais pakeitimais).
6. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
8. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
9. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-11-11 įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
10. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
11. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-04-19 įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (nauja redakcija nuo 2019-01-01).

Darbo užmokestis

12. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
13. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).
14. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais).
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1167 „Dėl vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Socialinės išmokos

17. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (su vėlesniais pakeitimais).
18. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2012-02-24 įsakymas Nr. D1-174/A1-116 „Dėl kredito, paimto daugiabučiam namui atnaujinti (modernizuoti), ir palūkanų apmokėjimo už asmenis, turinčius teisę į būsto šildymo išlaidų kompensaciją, tvarkos aprašas“.
19. Lietuvos Respublikos transporto lengvatų įstatymas, 2000-03-30 Nr. VIII-1605 (su vėlesniais pakeitimais).
20. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2010-07-20 įsakymas Nr. 3-457 „Dėl nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
21. Lietuvos Respublikos išmokų vaikams įstatymas, 1994-11-03 Nr. I-621 (su vėlesniais pakeitimais).
22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-28 nutarimas Nr. 801 „Dėl Išmokų vaikams skyrimo ir mokėjimo nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-11-05 nutarimas Nr. 1206 „Dėl socialinės paramos išmokų atskaitos rodiklių dydžių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo

24. Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, patvirtintas Lietuvos Respublikos civilinio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu, 2000-07-18 Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais).
25. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (su vėlesniais pakeitimais).
26. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).
27. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).
28. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais).
29. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).
30. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto mokesčio įstatymas, 2005-06-07 Nr. X-233 (su vėlesniais pakeitimais).
31. Lietuvos Respublikos žemės mokesčio įstatymas, 1992-06-25 Nr. I-2675 (su vėlesniais pakeitimais).
32. Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (su vėlesniais pakeitimais).
33. Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas 2007-06-28 Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais).
34. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. D1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“.
35. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
36. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais, negalioja nuo 2022-05-01).
37. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

Kiti teisės aktai

38. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (su vėlesniais pakeitimais).
39. Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-18 Nr. XI-2220 (su vėlesniais pakeitimais).
40. Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2013-12-23 įsakymas Nr. 1R-298 „Dėl teisės aktų projektų rengimo rekomendacijų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
41. Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas, 1993-16-04 Nr. I-172, 9 str. 2 d. (su vėlesniais pakeitimais).
42. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymas Nr. ĮV-446 „Dėl muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
43. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2015-01-07 įsakymas Nr. ĮV-3 „Dėl muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodikos patvirtinimo“.
44. Lietuvos Respublikos Viešųjų ir privačių intereso derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais).
45. Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).
46. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
47. Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-117 „Dėl dokumentų rengimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
48. Lietuvos Respublikos Asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas, 1996-06-11 Nr. I-1374 (su vėlesniais pakeitimais).
49. Europos Parlamento ir Tarybos 2016 m. balandžio 27 d. reglamentas (ES) 2016/679 dėl fizinių asmenų apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo ir kuriuo panaikinama Direktyva 95/46/EB (Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas).
50. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
51. Audituotų įstaigų vidaus dokumentai.