



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA
KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO
IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2022 m. liepos 7 d. Nr. K7 - 5

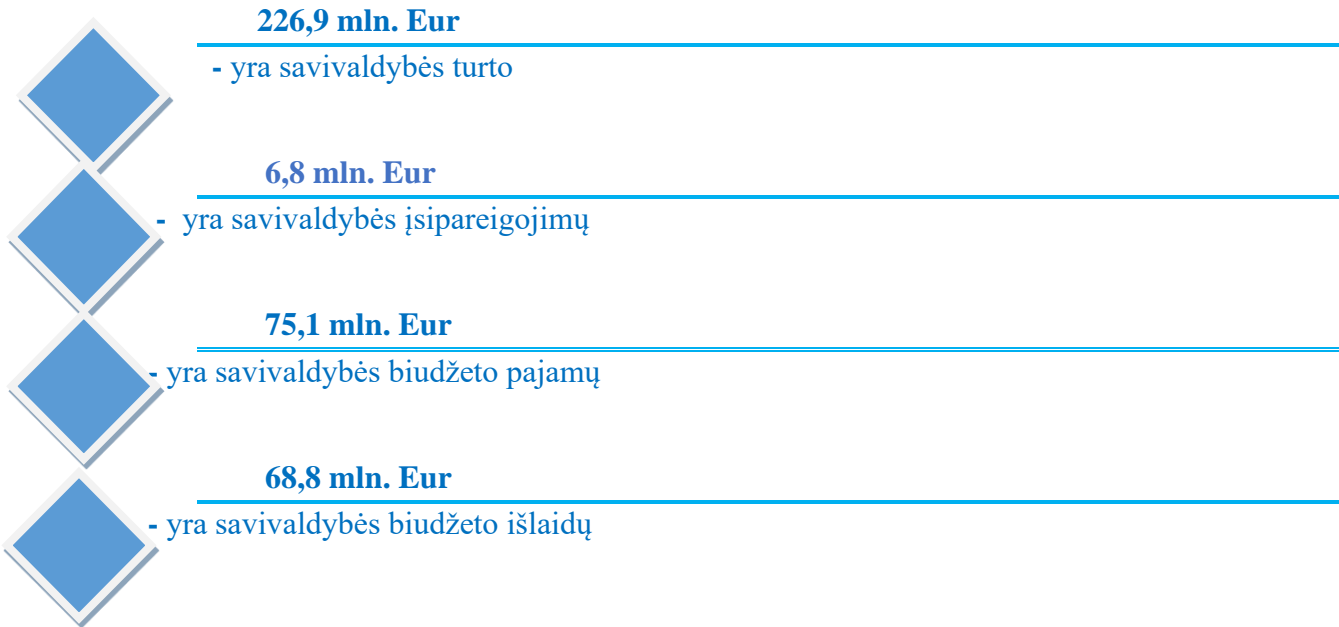
Su audito ataskaita galima susipažinti

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

Turinys

PAGRINDINIAI FAKTAI	2
SANTRAUKA.....	3
ĮŽANGA	6
AUDITO REZULTATAI.....	8
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS	8
1.1. Vis dar nežinoma tiksli Savivaldybės valdomų vietinės reikšmės kelių (gatvių) vertė	8
1.2. Neįvertinta nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė.....	9
1.3. Neatliktas finansinio turto (paskolos) įvertinimas.....	9
1.4. Apskaitoje neteisingai užregistruotos ūkinės operacijos.....	10
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	10
3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	11
3.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai.....	11
3.2. Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų	14
3.3. Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai	15
3.4. Kai kuriais atvejais sprendimai dėl darbo santykių neatitinka galiojančių teisės aktų.....	16
3.5. Nereglamentuota autobuso nuomos suteikimo kitoms organizacijoms tvarka	17
3.6. Savivaldybės smulkiojo verslo subjektų paramos lėšų naudojimas turi trūkumų	17
3.7. Nepakankama Kėdainių miesto gatvių, žaliųjų zonų tvarkymo ir priežiūros paslaugų pirkimų sutarčių vykdymo kontrolė	18
PRIEDAI	19
1 priedas Audito apimtis ir metodai	19
2 priedas Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas	24
3 priedas Subjektams teiktos rekomendacijos.....	27

PAGRINDINIAI FAKTAI



51 VSS duomenys konsoliduoti KFAR
57 VSS duomenys konsoliduoti BVAR

7 metus nustatome reikšmingų



finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymo



kasmet biudžeto vykdymo ataskaitos
visais reikšmingais atvejais teisingos

SANTRAUKA

AUDITO TIKSLAS IR APIMTIS

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės¹, Biudžeto sandaros² ir Vietos savivaldos³ įstatymų nuostatas, atlikome Kėdainių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁴, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas⁵ ir kitus teisės aktus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškiama audito išvadoje. Nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams neteikiama.

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

PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio vertinimas

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų

2021 metais buvo patikslinti duomenys apie turtą, tačiau dėl subjektų apskaitoje likusių neištaisytų ankstesnių auditų metu nustatytų iškraipymų, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys dar neparodo teisingos Savivaldybei priklausančio turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų vertės.

- Vis dar neapskaityti visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės.
- Netiksli Nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita.
- Apskaitoje neteisingai užregistruotos ūkinės operacijos.

2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų

Audito metu įvertinus 2021 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.

¹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.;

² Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 37 str. 3 d.;

³ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 straipsnio 1 dalis ir 9 dalies 10 punktas;

⁴ <https://www.intosai.org/focus-areas/audit-standards>;

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2005 m. spalio 12 d. įsakymas Nr. V-125 „Dėl finansinio ir teisėtumo audito vadovo patvirtinimo“ (2018 m. balandžio 20 d. įsakymo Nr. V-160 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas

1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

2021 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas sudarė 73 376,2 tūkst. Eur (įskaitant 2 421,2 tūkst. Eur – planuojamas skolintis lėšas ir 4 562,5 tūkst. Eur – metų pradžios lėšų likutį).

Savivaldybės 2021 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas – 73 376,2 tūkst. Eur. 70 949,6 tūkst. Eur paskirstyta 57 asignavimų valdytojų vykdomai veiklai finansuoti ir 2 426,6 tūkst. Eur skirta paskolų grąžinimui. Savivaldybės išlaidos panaudotos 11-os programų vykdymui.

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2021-12-31 sudarė 6 840,9 tūkst. Eur. Skola kredito įstaigoms metų pabaigoje sudarė 5 775,0 tūkst. Eur.

2. Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų

Audito metu įvertinę prekių, paslaugų ir darbų pirkimų vykdymą, nustatėme, kad penkios audituotos įstaigos⁶, neužtikrino tinkamo viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo⁷.

3. 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.

4. Kai kuriais atvejais sprendimai dėl darbo santykių neatitinka galiojančių teisės aktų

Ne visais atvejais užtikrinamas darbo sutarčių, skiriamų priemokų, vienkartinių piniginių išmokų, darbo laiko atitikimas teisės aktų reikalavimams.

5. Nereglamentuota autobuso nuomos suteikimo kitoms organizacijoms tvarka

Savivaldybės administracija, perka autobusų nuomos paslaugą keleivių pervežimui. Šia paslauga naudojasi ne tik administracijos darbuotojai, bet ir įvairios organizacijos, privatūs asmenys - vykimui į pažintines, edukacines keliones, žygius, sąskrydžius, renginius.

Administracijoje autobuso nuomos paslaugų suteikimo kitoms organizacijoms tvarka nereglamentuota.

⁶Kėdainių rajono Surviliškio Vinco Svirskio pagrindinė mokykla, Truskavos pagrindinė mokykla, Kėdainių švietimo pagalbos tarnyba, Šėtos socialinio ir ugdymo centras, Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centras;

⁷Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais), Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr.1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“, Lietuvos Respublikos Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais).

6. Savivaldybės smulkiojo verslo subjektų paramos lėšų naudojimas turi trūkumų

Vertinant savivaldybės smulkiojo verslo paramos priemonių teisėtumą ir efektyvumą nustatyti trūkumai teisiniame reglamentavime, komisijos darbe, paramos lėšų panaudojimo kontrolėje.

7. Nepakankama Kėdainių miesto gatvių, žaliųjų zonų tvarkymo ir priežiūros paslaugų pirkimų sutarčių vykdymo kontrolė

Vertinant Kėdainių miesto gatvių, žaliųjų zonų tvarkymo ir priežiūros paslaugų pirkimų organizavimą ir sutarčių vykdymą, nustatyta - nesilaikoma paslaugų pirkimo sutarčių sąlygų.

Rekomendacijos

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 žodžiu ir raštais. Įstaigos dalį rekomendacijų įgyvendino audito metu.

Su visų audituotų subjektų vadovais, apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus, įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemonės rekomendacijoms vykdyti ir jų vykdymo terminus.

Rekomendacijos ir jų įgyvendinimo terminai pateikti ataskaitos dalyje Rekomendacijų įgyvendinimo planas (3 priedas).

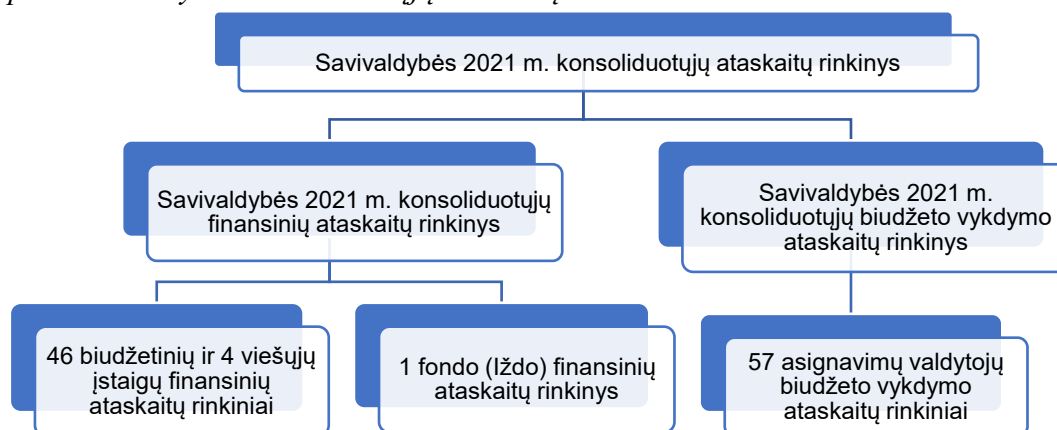
IŽANGA

Vadovaudamiesi Tarnybos veiklos planu⁸ ir vykdant įsakymą⁹ atlikome 2021 metų Kėdainių rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2021 metus, finansinį ir teisėtumo auditą.

Audituojamas subjektas – Kėdainių rajono savivaldybė (Savivaldybės grupė, kurią sudaro savivaldybės administracija, biudžetinės įstaigos ir savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2021 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį). Audituojamas laikotarpis – 2021 m.

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

1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai



Konsolidavimo procese 2021 metais dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai (toliau – VSS) nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje¹⁰. Į Savivaldybės KFAR įtrauktos 51 savivaldybės kontroliuojamų VSS ataskaitos (46 biudžetinių įstaigų, 4 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie VSS bei administruojamo išteklių fondo (iždo)). Konsoliduojamų VSS skaičius nekito, jų sąrašas pateikiamas 2 priede „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

⁸ Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2021-09-24 įsakymu Nr. K1-14;

⁹ Savivaldybės kontrolieriaus 2021-09-06 įsakymas Nr. K1-13 „Dėl savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio ir teisėtumo audito“;

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022-01-31 įsakymas Nr. 1K-27 „Dėl 2021 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemas patvirtinimo“.

kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nėra priskiriamos prie VSS, 2 kontroliuojamos viešosios įstaigos priskiriamos prie VSS, 1 asocijuotas subjektas ir 1 kitas subjektas.

Visi VSS buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau - VSAFAS). Savivaldybės grupės KFAR rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Savivaldybės BVAR rengiamas¹¹ 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 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 1 priede.

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

¹¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str.4d.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS

Audito metu pateikėme reikšmingų iškraipymų ir kitų pastebėjimų dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų. Apie finansinių ataskaitų klaidas ir neatitikimus bei kitus audito metu nustatytus dalykus subjektai buvo informuoti raštais.

Pažymėtina, kad įstaigos 2022 metais pateikė raštus į nustatytus ir joms pateiktus neatitikimus ir klaidas, bei atsakė, kad imsis priemonių nurodytoms klaidoms išvengti.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo Savivaldybės VSS grupės finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamia, objektyvia ir palyginamą informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik remiantis teisinga ir patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų – naudojimo.

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

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS¹² „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis ilgalaikio materialiojo turto apskaitą privaloma tvarkyti pagal turto vienetus.

Kaip ir ankstesniais metais, 2021 metais kelių ir gatvių apskaitos duomenys netikslūs:

- ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės, patvirtinti Vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašuose (toliau Kelių sąrašai)¹³, apskaityti apskaitoje;
- apskaitoje apskaityti keliai (gatvės), kurių nėra Kelių sąrašuose.

Peržiūrėjus seniūnijoms (išskyrus Kėdainių miesto seniūniją) priskirtų kelių ir gatvių apskaitos duomenis, nustatyta - neapskaityti 316 vienetai gatvių ir kelių, nurodytų Kelių sąrašuose.

Kadangi į buhalterinę apskaitą nėra įtraukti visi Kelių sąrašuose nurodyti vietinės reikšmės keliai (gatvės), viešieji, vidaus keliai, o į buhalterinę apskaitą įtraukta kelių (gatvių) kurių nėra Kelių sąrašuose, be to ne visų kelių ir gatvių buvimas patvirtintas inventorizacijos duomenimis, nenustatyta šio ilgalaikio turto vertė, todėl negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2021 m. gruodžio 31d. duomenis nurodyti teisingi likučiai:

¹² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2011 m. sausio 31 įsakymo Nr. 1K-034 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 11 p.;

¹³ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. lapkričio 26 d. sprendimai: Nr. TS-307 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo tvirtinimo“, Nr. TS-308 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės viešųjų kelių sąrašo tvirtinimo“, Nr. TS-309 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės vidaus kelių sąrašo tvirtinimo“.

Finansinės būklės ataskaitoje Infrastruktūros ir kitų statinių straipsnio (A.II.3. eil.) dalies vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje, vertė – 35 738,8 tūkst. Eur ir Finansavimo sumos straipsnyje: Iš valstybės biudžeto (D.I. eil.) – 10 423,0 tūkst. Eur; Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (D.III. eil.) – 6 109,7 tūkst. Eur, Iš kitų šaltinių (D.IV. eil.) – 2 971,0 tūkst. Eur, Sukaupto perviršio ar deficito straipsnio (F.III. eil.) – 16 235,1 tūkst. Eur.

Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitoje teiktos rekomendacijos dėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos terminas dar nesuėjęs (2022 m. gruodžio 31 d.) – rekomendacijos neteikiame.

1.2. Neįvertinta nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė

Vadovaujantis VSAFAS¹⁴ kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengiant metines finansines ataskaitas, subjektai turi patikslinti nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę ir apskaitoje registruoti šio turto vertės pokytį.

Atliekant auditus ankstesniais metais¹⁵, buvo nustatyta, kad Savivaldybės nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita nėra teisinga ir tiksli. Teikėme rekomendacijas, atlikę šių metų audito procedūras, įsitikinome, kad dalis įstaigų¹⁶ nurodytus neatitikimus ištaisė – patikslino nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę ir apskaitoje įregistravo šio turto vertės pokytį. Tačiau trys subjektai¹⁷ rekomendacijų neįgyvendino – pasibaigus finansiniams metams nenustatė nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės, remiantis naujausiais to turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis, šį turtą apskaitė įsigijimo savikaina ir visiškai netikslino šio turto tikrosios vertės.

Dėl netinkamos nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos, nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitoje Nekilnojamosios kultūros vertybės straipsnyje (A.II.4. eil.) - 5 956,9 tūkst. Eur ir Finansavimo sumos straipsnyje: Iš valstybės biudžeto (D.I. eil.) – 65,8 tūkst. Eur; Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (D.III. eil.) – 1 265,0 tūkst. Eur bei Sukaupto perviršio ar deficito straipsnyje (F.III. eil.) – 4 626,1 tūkst. Eur pateiktos sumos yra tikros ir teisingos.

1.3. Neatliktas finansinio turto (paskolos) įvertinimas

Po vienerių metų gautinos sumos sudaro 4,4 tūkst. Eur. Tai ilgalaikis finansinis turtas - paskola UAB „Kėdainių butai“. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas turi būti iš naujo įvertinamas. Savivaldybės administracija šios paskolos neįvertino amortizuota savikaina, o apskaitė įsigijimo savikaina. Tai turi įtakos finansiniam rezultatui.

¹⁴ 12-asis VSAFAS “Ilgalaikis materialusis turtas“, 63,64,65 p.;

¹⁵ Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2020-06-16 audito ataskaita Nr.K7-4 „Kėdainių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimas“, 2021-06-30 audito ataskaita Nr. K7-4 „Kėdainių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimas“;

¹⁶ Kėdainių krašto muziejus, Kėdainių rajono savivaldybės M. Daukšos viešoji biblioteka, Kėdainių rajono savivaldybės administracija;

¹⁷ Kėdainių šviesioji gimnazija, Kėdainių dailės mokykla, Akademijos kultūros centras.

1.4. Apskaitoje neteisingai užregistruotos ūkinės operacijos

Truskavos pagrindinėje mokykloje apskaita tvarkyta aplaidžiai. Nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo¹⁸ 17 str. nuostata, kad finansinės ataskaitos sudaromos pagal sąskaitų duomenis. Dalis duomenų, reikalingų finansinių ataskaitų rinkiniams sudaryti, surinkta iš finansų valdymo ir apskaitos sistemos „Biudžetas^{VS}“, o kita dalis duomenų pateikta ataskaitose iš neaiškių šaltinių. Iš auditui pateiktų dokumentų negalėjome įsitikinti, ar įstaigos finansinių ataskaitų atitinkamuose straipsniuose nurodytos sumos yra teisingos.

Todėl negalime patvirtinti Truskavos pagrindinės mokyklos Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo - FBA duomenų: Iš viso turto – 384,0 tūkst. Eur ir Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – 384,0 tūkst. Eur; VRA duomenų: A Pagrindinės veiklos pajamos – 462,1 tūkst. Eur, B Pagrindinės veiklos sąnaudos – 462,1 tūkst. Eur (B.IX Švietimo – 462,1 tūkst. Eur).

2022 metais Truskavos pagrindinė mokykla reorganizuojama prijungimo būdu prie Kėdainių r. Šėtos gimnazijos¹⁹, todėl įstaigai teiktos tik reorganizacijai aktualios rekomendacijos.

Kai kurie audituojami subjektai neteisingai pripažino sąnaudas, sąnaudų grupavimas neatitinka teisės aktų reikalavimų²⁰. Vadovaujantis VSAFAS²¹, subjektų veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.

- Veiklos rezultatų ataskaitoje išmokėtos materialinių pašalpų mirties atveju sąnaudos 6,0 tūkst. Eur pripažintos Darbo užmokesčio (1,3 tūkst. Eur) ir Pagrindinės veiklos kitomis sąnaudomis (4,7 tūkst. Eur). Vadovaujantis 24-uoju VSAFAS²² nuostatomis šios pašalpos pripažįstamos prie Socialinių išmokų sąnaudų (Josvainių socialinis ir ugdymo centras, Šėtos socialinis ir ugdymo centras, Kėdainių pagalbos šeimai centras).

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Audito metu įvertinus 2021 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 konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių jis sudarytas.

¹⁸ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais);

¹⁹ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2022-04-29 sprendimas Nr. TS-115 „Dėl susitikimo reorganizuoti Kėdainių r. Truskavos pagrindinę mokyklą, prijungiant ją prie Kėdainių r. Šėtos gimnazijos“;

²⁰ 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“;

²¹ 3-asis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“;

²² 24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

3.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Savivaldybės biudžeto pajamos

Savivaldybės 2021 metų patikslintas biudžeto pajamų planas – 66 392,5 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos – 2 421,2 tūkst. Eur, metų pradžios likutis – 4 562,5 tūkst. Eur. Palyginus su pradiniu Savivaldybės tarybos sprendimu²³ 2021 metų biudžeto pajamų planas padidėjo 11 443,8 tūkst. Eur.

Pajamų planas įvykdytas – gauta 1 548,7 tūkst. Eur arba 2,3 proc. daugiau planuotų pajamų. Didžiausią savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudaro mokesčiai (51,2 proc.) ir dotacijos (44,5 proc.). Lyginant su 2020 m., pajamų plano įvykdymas padidėjo 134,5 tūkst. Eur arba 0,2 proc. Daugiau surinkta mokesčių pajamų (21,0 proc.) ir gauta mažiau dotacijų (17,6 proc.).

1lentelė

Informacija apie Kėdainių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų plano įvykdymą (tūkst. Eur)

Pajamų pavadinimas	Pajamų		Plano įgyvendinimas	
	planas	vykdymas	tūkst. Eur	proc.
<i>Mokesčiai</i>	31 642,0	34 028,2	2 386,2	107,5
Pajamų ir pelno mokesčiai	29 097,0	31 028,2	1 931,2	106,6
Turto mokesčiai	2 350,0	2 771,7	421,7	117,9
Prekių ir paslaugų mokesčiai	195,0	228,3	33,3	117,1
<i>Dotacijos</i>	31 125,2	29 537,2	-1 588,0	94,9
<i>Kitos pajamos</i>	3 575,3	4 173,3	598,0	116,7
Turto pajamos	389,5	878,5	489,0	225,5
Pajamos už prekes ir paslaugas	3 131,8	3 237,3	105,5	103,4
Pajamos iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų	45,0	51,9	6,9	115,3
Kitos neišvardintos pajamos	9,0	5,6	-3,4	62,2
<i>Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos</i>	50,0	202,5	152,5	405,0
<i>Įplaukos iš finansinio turto ir įsipareigojimų</i>	2 421,2	2 378,8	-42,4	98,2
Ilgalaikės paskolos (gautos)	2 421,2	2 378,8	-42,4	98,2
<i>Metų pradžios lėšų likutis</i>	4 562,5	4 791,2	228,7	105,0
<i>VISO</i>	73 376,2	75 111,2	1 735,0	102,4

Šaltinis: Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, pagal Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis.

Gyventojų pajamų mokesčiai sudaro didžiąją dalį (92,0 proc.) visų surenkamų mokesčių. 2021 m. gyventojų pajamų mokesčio planas įvykdytas ir viršytas 6,6 proc. arba 1 931,2 tūkst. Eur.

²³ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2021-02-26 sprendimas Nr.TS-26 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto tvirtinimo“.

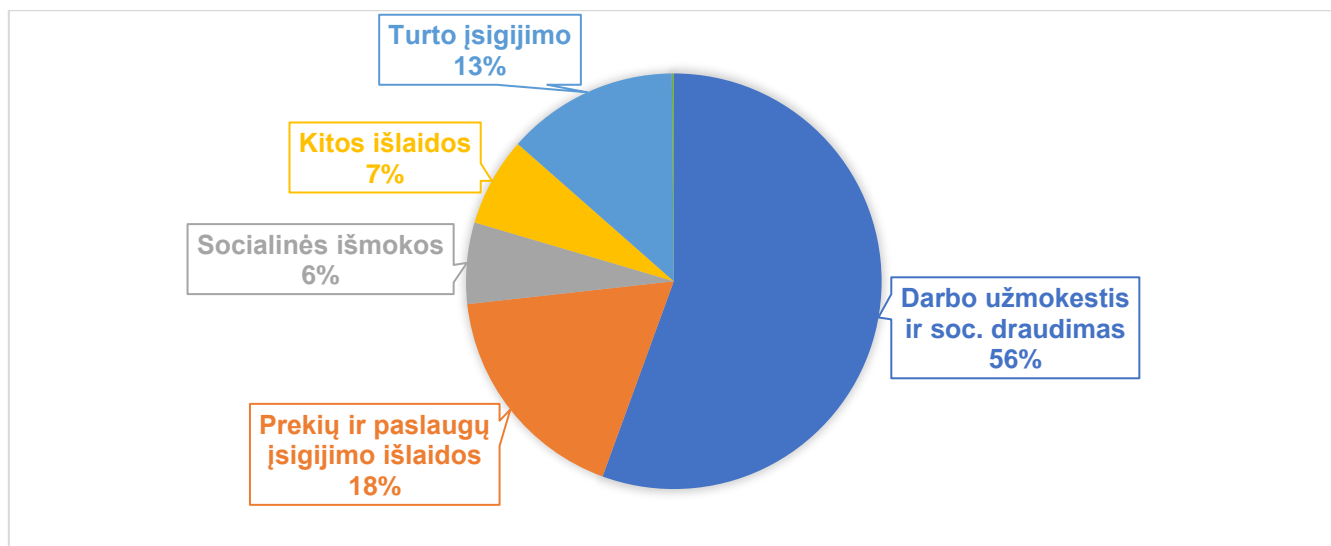
Valstybinės žemės nuomos mokestis įvykdytas ir viršytas net 2,3 karto arba 390,1 tūkst. Eur. Šio mokesčio surinkimas 2021 m., lyginant su 2020 m., padidėjo 204,6 tūkst. Eur. Šio mokesčio surinkta daugiau dėl padidėjusios žemės ūkio paskirties sklypų vertės mokesčių mokėtojams, turintiems daugiau kaip 10 ha žemės ūkio paskirties žemės padidinto tarifo nuo 0,7 iki 2,5 ir dėl skolininkų sumokėtų skolų.

Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų 2021 m. gauta 202,5 tūkst. Eur, arba 4 kartus daugiau nei planuota. Šios pajamos padidėjo lyginant su 2020 metais – 19,1 tūkst. Eur dėl savivaldybės būsto fondo pardavimo.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

Savivaldybės 2021 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas – 73 376,2 tūkst. Eur paskirstytas 57 asignavimų valdytojų vykdomai veiklai finansuoti. Savivaldybės išlaidos panaudotos 11-kos programų vykdymui. Didžioji jų dalis - Švietimo ir ugdymo programai (40,77 proc.), mažiausią dalį sudaro programos Parama verslui ir verslo plėtra (0,19 proc.) finansavimas. Paskolų grąžinimui skirta - 2 426,6 tūkst. Eur.

Didžiausia biudžeto išlaidų dalis, skirstant pagal ekonominę klasifikaciją, tenka darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokoms – 36 859,4 tūkst. Eur, arba 56 proc.



2 pav. 2021 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai, pagal išlaidų rūšis

Savivaldybės 2021 metų patikslintas biudžeto asignavimų planas sudarė 70 949,6 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos 2021 m. gruodžio 31 d. duomenimis panaudota 66 329,2 tūkst. Eur asignavimų, arba 4 620,4 tūkst. Eur mažiau negu planuota (2020 metais nepanaudota 3 744,7 tūkst. Eur).

Daugiausiai nepanaudota planuotų asignavimų materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui – 2 760,6 tūkst. Eur t. y. 23,7 proc. Palyginus su 2020 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 2021-12-31 sudarė 6 840,9 tūkst. Eur, lyginant su 2020-12-31 buvusią 7 162,6 tūkst. Eur suma, sumažėjo 321,7 tūkst. Eur, arba 4,5 proc.

Savivaldybės skolas ir skoliniai įsipareigojimai metų pabaigoje sudarė 6 840,9 tūkst. Eur, iš jų:

- 5 775,0 tūkst. Eur, arba 84,4 proc. – paskolos iš kredito įstaigų;
- 5 98,6 tūkst. Eur, arba 8,8 proc. – skolos už gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir kitos išlaidos, iš kurių didžiausia 406,6 tūkst. Eur už gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio komunalinių atliekų išvežimą;
- 346,0 tūkst. Eur, arba 5,1 proc. – neišmokėtos socialinės išmokos (pašalpos) už gruodžio mėnesį;
- 76,3 tūkst. Eur, arba 1,1 proc. – darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos už gruodžio mėnesį;
- 44,4 tūkst. Eur, arba 0,6 proc. – materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos. Tai vykdamas projektus finansuojamus Europos Sąjungos fondų ar valstybės biudžeto lėšomis, liko įsiskolinimas darbų rangovams ir prekių/ paslaugų tiekėjams.
- 0,6 tūkst. Eur – kitos išlaidos.

Savivaldybės skola kredito įstaigoms 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 5 775,0 tūkst. Eur. Per metus paskolos sumažėjo 47,9 tūkst. Eur.

Paimta paskolų:

- Kėdainių miesto A. Kanapinsko, P. Lukšio, Mindaugo, Pavasario ir Žemaitės gatvių rekonstrukcija – 631,2 tūkst. Eur;
- Kompleksiškai atnaujinti daugiabučių namų kvartalus (I etapas) – 28,5 tūkst. Eur;
- Kompleksiškai atnaujinti daugiabučių namų kvartalus (II etapas) – 117,8 tūkst. Eur;
- Kėdainių lopšelio-darželio „Vaikystė“ viešojo pastato, esančio Mindaugo g. 21, Kėdainių m., Kėdainių r. sav., energinio efektyvumo didinimas - 380,0 tūkst. Eur.

Savivaldybė 2021 metais paėmė 2 421,1 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų investicijų projektams finansuoti (1 200 tūkst. Eur) bei ankstesnių paskolų grąžinimui (1 221,2 tūkst. Eur). Finansų ministerijai grąžinta 1 mln. Eur trumpalaikė paskola.

Savivaldybė neviršijo 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu²⁴ patvirtinto skolinimosi limitu. Skola kredito įstaigoms 2021-12-31 sudaro 18,7 proc. planuojamų pajamų savarankiškoms funkcijoms vykdyti.

²⁴ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; 2020-12-22 Nr. XIV-102.

3.2. Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų

Nustatyti neatitikimai ir pažeidimai keturiuose²⁵ VSS viešųjų pirkimų organizavimo, vykdymo srityje, nes įsigyjant prekes ir paslaugas, nesivadovauta:

Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo²⁶ 4 str. 1 d. ir 5 str. 4 d., nes Įstaigos vadovo paskirti pirkimų organizatorius²⁷, iniciatoriai²⁸ iki dalyvavimo viešojo pirkimo procedūrose pradžios nepateikė privačių interesų deklaracijos (Švietimo pagalbos tarnyba, Truskavos pagrindinė mokykla).

Viešųjų pirkimų įstatymo (toliau – VPI) 17 str. 1d., 86 str. 9 d²⁹., nes Įstaigos nepaskelbė rašytinių sutarčių Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS), tuo pažeisdamos teisės aktuose įtvirtintą skaidrumo principą (Švietimo pagalbos tarnyba – 4 sutartis³⁰, Šėtos socialinio ir ugdymo centras – 3 sutartis³¹).

VPT direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo³² 15 p. ir 18 p.:

Įstaigoje nepaskirtas asmuo, atsakingas už prevencinę pirkimų organizavimo ir pirkimo sutarčių kontrolę³³ (Surviliškio Vinco Svirskio pagrindinė mokykla), nepaskirti atsakingi asmenys dalyvaujantys viešuosiuose pirkimuose³⁴ (Švietimo pagalbos tarnyba), Įstaigoje pirkimų prevencinė kontrolė atliekama formaliai³⁵ (Truskavos pagrindinė mokykla).

Įstaigų³⁶ organizatoriai atlikdami viešuosius pirkimus nepildė Tiekėjų atrankos pažymų (Surviliškio Vinco Svirskio pagrindinė mokykla, Truskavos pagrindinė mokykla), perkant prekę (interaktyvus

²⁵ Kėdainių rajono Surviliškio Vinco Svirskio pagrindinė mokykla, Truskavos pagrindinė mokykla, Kėdainių švietimo pagalbos tarnyba, Šėtos socialinio ir ugdymo centras;

²⁶ Lietuvos Respublikos Viešųjų ir privačių intereso derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais);

²⁷ Kėdainių švietimo pagalbos tarnybos direktoriaus 2018-01-15 įsakymas Nr. V-10 „Dėl viešųjų pirkimų organizatoriaus paskyrimo ir viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vykdymo taisyklių patvirtinimo“;

²⁸ Truskavos pagrindinės mokyklos direktoriaus 2018-09-03 įsakymas Nr. V-82 „Dėl viešųjų pirkimų organizatoriaus ir darbuotojų atliekančių viešųjų pirkimų procedūras skyrimo“;

²⁹ Lietuvos Respublikos 1996-08-13 Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491(su vėlesniais pakeitimais);

³⁰ 2021-02-25 sutartis su UAB „Kėdainių butai“, 2021-10-15 sutartis su UAB „Divalda“, 2021-10-04 sutartis su R. Skorupsko įmone, 2021-12-28 sutartis su UAB „Šviesa“;

³¹ 2021-01-22 pirkimo pardavimo sutartis Nr. 5068/2021; 2021-03-01 sutartis Nr. 01-03-21; 2021-03-01 automobilių prekių ir paslaugų pirkimo pardavimo sutartis Nr. VEK21-030;

³² Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

³³ Kėdainių rajono Surviliškio Vinco Svirskio pagrindinės mokyklos direktoriaus 2017-08-17 įsakymu Nr. V.2-67 patvirtintas Kėdainių rajono Surviliškio Vinco Svirskio pagrindinės mokyklos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašas;

³⁴ Kėdainių švietimo pagalbos tarnybos direktoriaus 2018-01-15 įsakymas Nr. V-10 „Dėl viešųjų pirkimų organizatoriaus paskyrimo ir viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vykdymo taisyklių patvirtinimo“;

³⁵ Kėdainių rajono Truskavos pagrindinės mokyklos direktoriaus 2017-08-17 įsakymu Nr. V-88a patvirtintas Kėdainių rajono Truskavos pagrindinė mokyklos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašas.

³⁶ Kėdainių rajono Surviliškio Vinco Svirskio pagrindinės mokyklos direktoriaus 2017-08-17 įsakymu Nr. V.2-67 patvirtintas Kėdainių rajono Surviliškio Vinco Svirskio pagrindinės mokyklos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašas; Kėdainių rajono Truskavos pagrindinės mokyklos direktoriaus 2017-08-17 įsakymu Nr. V-88a patvirtintas Kėdainių rajono Truskavos pagrindinė mokyklos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašas;

ekrano su vidiniu kompiuteriu ir mobiliu stovu) nesikreipė į tris teikėjus ir su paslaugų teikėju nesudarė rašytinės sutarties (3,7 tūkst. Eur su PVM)³⁷, įsigijo prekę (futbolo stalą „Garlando Pro Champio“³⁸) neatlikusi viešųjų pirkimų procedūros – neparengus pirkimo paraiškos užduoties (Surviliškio Vinco Svirskio pagrindinė mokykla).

Vertinant, ar VšĮ Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centro išlaidos kovai su COVID-19 virusu pagrįstos, analizuota, kas buvo įsigyta, ar tai įsigyta laikantis teisės aktų nuostatų:

VPĮ 17 str. 1 d. ir 86 str. 9 d. reikalavimų - 3 sutartys CVP IS paskelbtos pavėluotai, praleidus 15 dienų terminą³⁹, 1 sutartis nepaskelbta⁴⁰.

VPĮ 17 str. 2d. 1 p. - organizatoriaus tiekėjo apklausos pažymoje⁴¹ nurodyta kaina su PVM skiriasi nuo sąskaitose faktūrose nurodytų kainų. Pažymoje nurodyta, kad atlikus neskelbiamą apklausą žodžiu mėnesio kaina 330,00 Eur (su PVM), o pagal pateiktas sąskaitas faktūras⁴² mokama mėnesio kaina 399,30 Eur (su PVM).

3.3. Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai

Inventorizacija yra svarbiausia kontrolės procedūra, patvirtinanti finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis. Neatitinkamai finansinėse ataskaitose patvirtina, kad inventorizacija vis dar atliekama formaliai, inventorizuojamas ne visas turtas.

Savivaldybės administracijoje vietinės reikšmės kelių (gatvių) metinė inventorizacija, kaip ir ankstesniais metais, atlikta netinkamai. Inventorizacijos komisija⁴³ neįvertino Kelių sąrašų⁴⁴ duomenų. Į inventorizavimo aprašus-sutikrinimo žiniaraščius įtraukti tik tie keliai ir gatvės, kurie apskaityti buhalterinėje apskaitoje. Inventorizacijos komisija neįvertino to, kad buhalterinėje apskaitoje apskaityti keliai ir gatvės, kurių nėra patvirtintuose Kelių sąrašuose ir atvirkščiai – neapskaityti keliai ir gatvės, kurie yra patvirtintuose Kelių sąrašuose.

Pagal Inventorizacijos taisykles⁴⁵, kelių inventorizavimo apraše turi būti nurodytas kelio numeris, kelio pavadinimas ir kelio ilgis pagal savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašą pateiktus duomenis. Kelių

³⁷ 2021-10-29 PVM sąskaita faktūra Nr. ODC Nr. 586694;

³⁸ 2021-12-09 PVM sąskaita faktūra Nr. BIL 18429;

³⁹ 2021-01-29 sutartis Nr. 36/2021; 2021-01-22 sutartis Nr. 27/2021/VP-25/MED21; 2021-01-22 sutartis 34/2021;

⁴⁰ 2020-04-29 sutartis Nr. 104/2020;

⁴¹ 2021-05-07 VšĮ Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centro tiekėjų apklausos pažyma;

⁴² 2021-07-29 sąskaita faktūra Nr. SP0000430 ir 2021-08-31 Nr. SP-0000483.

⁴³ Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-11-10 įsakymas Nr. AD-1-1302 „Dėl 2021 metų metinės inventorizacijos Kėdainių rajono savivaldybės administracijoje ir jos filialuose-seniūnijose“;

⁴⁴ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2021-11-26 sprendimas Nr. TS-307 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo tvirtinimo“, sprendimas Nr.TS-308 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo tvirtinimo“, bei sprendimas Nr.TS-309 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės vidaus kelių sąrašo tvirtinimo“;

⁴⁵Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 23¹ p.;

sąrašuose minėti duomenys pateikti. Kai kuriuose inventorizavimo aprašuose - sutikrinimo žiniaraščiuose nenurodyti nei kelių numeriai, nei kelių ilgiai.

Vis dar pasitaiko atvejų, kai įstaigos netinkamai atlieka metinę inventorizaciją. Audituotų įstaigų komisijų nariai⁴⁶ atlikdami gautinų ir mokėtinų sumų (skolos) inventorizaciją⁴⁷, neinventorizavo skolų pagal abipusiai pasirašytus suderinimo aktus. Švietimo įstaigų⁴⁸ inventorizacijos komisijos neatliko inventorizacijos procedūrų pagal nuomos sutartis perduoto turto, bei turto naudojamo pagal panaudos sutartis⁴⁹.

3.4. Kai kuriais atvejais sprendimai dėl darbo santykių neatitinka galiojančių teisės aktų

Savivaldybių biudžetinių įstaigų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius nustato Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas⁵⁰, Darbo kodeksas (toliau - DK)⁵¹. Valstybės tarnautojams taikomas Valstybės tarnybos įstatymas⁵², Vyriausybės nutarimas dėl vienkartinį piniginių išmokų⁵³. Šiais teisės aktais privalo vadovautis įstaigos vadovas, priimdamas sprendimus dėl darbuotojų darbo apmokėjimo ir / ar skatinimo.

Savivaldybės administracijoje nustatyta atvejų: kai skirtos priemokos už papildomas užduotis, tačiau užduotys nesuformuluotos raštu arba jos numatytos pareigybės aprašyme, kai skyrė priemoką, viršijančią pareiginės algos dydį, mokėjimo laikotarpį, kai darbuotojui paskirtos dvi vienkartinės pinigines išmokos DK nustatytų švenčių dienų progomis (Šv. Kalėdos).

Savivaldybės administracijoje nustatyta atvejų, kai Darbdavys neužtikrino vairuotojui minimaliojo poilsio laiko, bei viršijo maksimaliojo darbo laiko reikalavimą (DK 122 str. 2 d. 3 p. ir 114 str. 1 d.).

Savivaldybės administracijoje yra darbuotojų turinčių nepanaudotų kasmetinių atostogų daugiau kaip už trejus darbo metus. DK 127 str. 5 d. reglamentuoja, jog teisė pasinaudoti visomis ar dalimi kasmetinių atostogų (arba gauti pinigine kompensaciją už jas DK nustatytu atveju) prarandama praėjus trejiems metams nuo kalendorinių metų.

⁴⁶ Josvainių socialinio ir ugdymo centras, Kėdainių švietimo pagalbos tarnyba;

⁴⁷ LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 48,49 p.;

⁴⁸ Kėdainių švietimo pagalbos tarnyba, Kėdainių rajono Surviliškio Vinco Svirskio pagrindinė mokykla, Truskavos pagrindinė mokykla;

⁴⁹ LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 19,25 p.

⁵⁰ 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);

⁵¹ Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603;

⁵² Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-087 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais);

⁵³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr.1167 „Dėl vienkartinį piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Pasibaigus finansiniams metams, apskaičiuojamos darbuotojų nepanaudotų kasmetinių *atostogų kaupinių sumos*. Apskaitoje jos registruojamos kaip pagrindinės veiklos sąnaudos, o tai turi įtakos įstaigos veiklos rezultatui (perviršiui ar deficitui).

Truskavos pagrindinėje mokykloje dėl papildomo darbo funkcijų atlikimo sudaromos naujos darbo sutartys. DK 34 str. ir 35 str. numato galimybę darbo sutarties šalims susitarti dėl papildomo darbo, kuris tampa darbo sutarties dalimi.

3.5. Nereglamentuota autobuso nuomos suteikimo kitoms organizacijoms tvarka

Savivaldybės administracija, atlikusi viešųjų pirkimų procedūras, perka autobusų nuomos paslaugą keleivių pervežimui. Autobuso nuomos paslauga naudojasi ne tik administracijos darbuotojai, bet ir įvairios organizacijos – biudžetinės įstaigos (Kėdainių krašto muziejaus Daugiakultūris centras, Kėdainių bendruomenės centras, Kėdainių kultūros centras, Kėdainių pagalbos šeimai centras, Dotnuvos slaugos namai), kitos organizacijos (Kėdainių Šv. Jurgio parapija, Lietuvos pagyvenusių žmonių asociacija, NVO „Senojo Kėdainių trečiojo amžiaus universitetas“, Kėdainių rajono neįgaliųjų draugija ir kitos) ir privatūs asmenys (L. M., S. P.). Organizacijos, pateikusios prašymus, pavėžėjimo paslaugomis naudojasi vykimui į pažintines, edukacines keliones, žygius, sąskrydžius, renginius.

Administracijoje autobuso nuomos paslaugų suteikimo kitoms organizacijoms tvarka nereglamentuota.

3.6. Savivaldybės smulkiojo verslo subjektų paramos lėšų naudojimas turi trūkumų

Vertinome ar teisėtai ir efektyviai veikia Kėdainių rajono savivaldybės smulkiojo verslo paramos sistema, kuriant verslui palankią aplinką.

Savivaldybės smulkiojo verslo subjektų paramos lėšų naudojimo tvarka nepakankamai reglamentuota - nenumatytos paramos galimybės visoms smulkiojo ir vidutinio verslo subjektų grupėms, nereglamentuojamas komisijos narių interesų konfliktų valdymas, nenustatyta kokiais atvejais sudaroma Finansinės paramos įgyvendinimo sutartis.

Smulkiojo verslo rėmimo fondo komisija taiko skirtingus smulkiojo verslo subjektų paramos vertinimo kriterijus. Paraiškų vertinimo ir finansavimo siūlymų/sprendimų priėmimas yra išimtinė komisijos diskrecija (veiksmų laisvė), todėl komisija taikydama tuos pačius reikalavimus atitinkantiems pareiškėjams siūlo skirti skirtingo dydžio finansinę paramą.

Smulkiojo verslo subjektų, gavusių paramą, veiklos tęstinumo vertinimui ir paramos lėšų panaudojimo kontrolei skiriama mažai dėmesio. Nenustatytos kontrolės procedūros dėl gautos paramos lėšų naudojimo.

3.7. Nepakankama Kėdainių miesto gatvių, žaliųjų zonų tvarkymo ir priežiūros paslaugų pirkimų sutarčių vykdymo kontrolė

Vertinome Kėdainių miesto gatvių, žaliųjų zonų tvarkymo ir priežiūros paslaugų pirkimų organizavimą ir sutarčių vykdymą. Sudarytos Sutartys⁵⁴ dėl:

- ✓ gėlynų įrengimo ir priežiūros;
- ✓ žaliųjų teritorijų priežiūros;
- ✓ gatvių kelkraščių, šaligatvių ir takų, laiptų ir aikščių priežiūros.

Nesilaikoma paslaugų pirkimo Sutarčių sąlygų:

Nepakeistos Sutarčių sąlygos dėl atsakingų asmenų paskyrimo už Sutarčių vykdymą ir kontrolę dėl Kėdainių miesto seniūnijos gatvių kelkraščių, šaligatvių ir takų, laiptų ir aikščių priežiūros ir žaliųjų teritorijų priežiūros teikimo (dėl pareigybių pasikeitimo).

Nevykdomi gėlynų įrengimo ir priežiūros Sutarties techninės specifikacijos reikalavimai – Teikėjas gėlių rūšis, spalvas ir kiekį pakeitė neturėdamas raštiško Seniūnijos sutikimo.

Neužtikrinta gatvių kelkraščių, šaligatvių ir takų, laiptų ir aikščių priežiūros darbų vykdymo kokybė ir atliktų darbų ataskaitų kontrolė.

Nevykdoma Sutarties sąlyga - paslaugų priėmimo akte nenurodomos konkrečių žaliųjų teritorijų priežiūros paslaugų suteikimo vietos.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba – biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą rajono bendruomenei, skatinti atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą, Savivaldybės turto, finansų valymo ir kontrolės sistemų pažangą.

Auditą atliko: Vilma Unikienė (grupės vadovė), Rūta Lukoševičienė, Laimutė Paškevičienė

Audito ataskaita pateikta: Kėdainių rajono savivaldybės tarybai, Kėdainių rajono savivaldybės Merui, Kėdainių rajono savivaldybės administracijai

⁵⁴ 2021-03-31 sutartis Nr.VP-289 su UAB „Josvainių gėlės“; 2020-02-13 sutartis Nr. VP-129 su UAB „Irgita“; 2019-04-19 sutartis Nr.VP-262 su UAB „Ecoservice projektai“

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Kėdainių rajono savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“

1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Savivaldybės 2021 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, ūkinių įvykių 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 2 268,9 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 733,8 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 2021-12-31 duomenis. Savivaldybės 2021 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 2021 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo.
2021 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2021 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 189 mln. 607,65 tūkst. Eur, pabaigoje – 226 mln. 886,25 tūkst. Eur.
2021 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo 99 mln. 340,82 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 98 mln. 624,12 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo išlaidas 716,7 tūkst. Eur (SKFAR). Savivaldybės biudžetas gavo 75 mln. 111,2 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 68 mln. 755,9 tūkst. Eur išlaidų (BVAR).
Vykdomos programos ir asignavimų valdytojams patvirtinti asignavimai	Savivaldybės 2021 metų biudžete patvirtinta 11 programų, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 57 asignavimų valdytojams, asignavimų planas (įskaitant patikslinimus) yra 66 mln. 329,2 tūkst. Eur, iš jų Savivaldybės administracijai patvirtinta apie 42,8 proc. visų asignavimų.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos	Audito metu vertinome 51 subjektų (46 biudžetinės įstaigos, 4 viešosios įstaigos ir 1 išteklų fondas - Iždas) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 metų KFAR duomenis ir 57 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 metų BVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2021 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 pateikti ūkiniai įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
2021 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 inventORIZACIJA.
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: Sveikatos apsauga (02), Savivaldybės valdymo tobulinimas (11).</p>

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 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; 2020-12-22 Nr. XIV-102
3. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).
4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-06 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
5. Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289.

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 biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 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).

Darbo užmokestis

11. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
12. 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).
13. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais).
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1167 „Dėl vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Socialinės išmokos

16. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (su vėlesniais pakeitimais).
17. 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“.
18. Lietuvos Respublikos transporto lengvatų įstatymas, 2000-03-30 Nr. VIII-1605 (su vėlesniais pakeitimais).
19. 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).
20. Lietuvos Respublikos išmokų vaikams įstatymas, 1994-11-03 Nr. I-621 (su vėlesniais pakeitimais).
21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-28 nutarimas Nr. 801 „Dėl Išmokų vaikams skyrimo ir mokėjimo nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-11-05 nutarimas Nr. 1206 „Dėl socialinės paramos išmokų atskaitos rodiklių dydžių patvirtinimo“.

Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo

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

Kiti teisės aktai

36. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (su vėlesniais pakeitimais).
37. Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-18 Nr. XI-2220 (su vėlesniais pakeitimais).
38. Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2013-12-23 įsakymas Nr. 1R-298 „Dėl teisės aktų projektų rengimo rekomendacijų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
39. Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas, 1993-16-04 Nr. I-172, 9 str. 2 d. (su vėlesniais pakeitimais).
40. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymas Nr. ĮV-446 „Dėl muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo „(su vėlesniais pakeitimais).
41. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2015-01-07 įsakymas Nr. ĮV-3 „Dėl muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodikos patvirtinimo“.
42. Lietuvos Respublikos Viešųjų ir privačių intereso derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais).
43. Lietuvos Respublikos 1996-08-13 Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).
44. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
45. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
46. Audituotų įstaigų vidaus dokumentai.

**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"	✓	✓

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	Dotnuvos 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 uždarytų 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 "Kėdibusas"	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

Subjektams teiktos rekomendacijos

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.

Žemiau pateikiame įstaigoms teiktas rekomendacijas ir įstaigų nurodytus rekomendacijų įgyvendinimo terminus.

Eil. Nr.	Rekomendacijos	Rekomendacijos įgyvendinimo data
1	2	3
KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS MERUI		
1	Inicijuoti Smulkiojo verslo rėmimo fondo nuostatų pakeitimą ir/ar patikslinimą, atsižvelgiant į ataskaitoje pateiktus pastebėjimus.	iki 2022 m. gruodžio 31 d.
2	Nuostatuose nustatyti interesų konfliktų valdymo priemonės.	iki 2022 m. gruodžio 31 d.
3	Siekiant, kad būtų nepažeistas pareiškėjų teisėtas interesas iš anksto žinoti visas finansinės paramos skyrimo sąlygas Nuostatuose reglamentuoti kokiais atvejais sudaroma Finansinės paramos įgyvendinimo sutartis ir nustatyti kokius įsipareigojimus turi prisiimti paramos gavėjas.	iki 2022 m. gruodžio 31 d.
4	Sudarant Finansinės paramos įgyvendinimo sutartis su paramos gavėjais nustatyti už sutarčių vykdymo priežiūrą atsakingus asmenis.	iki 2022 m. gruodžio 31 d.
5	Nustatyti stebėsenos funkcijas lėšų panaudojimo kontrolės procedūroms, kad būtų galima įvertinti finansinės paramos lėšų panaudojimo efektyvumą ir teisėtumą	iki 2022 m. gruodžio 31 d.
SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA		
6	Spręsti klausimą dėl autobuso nuomos paslaugų suteikimo kitoms organizacijoms.	2023-07-01
7	Išanalizuoti vidaus kontrolės priemonių veikimo trūkumus, identifikuoti neveikimo priežastis ir nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad personalo valdymas, tarnybinių automobilių naudojimas atitiktų teisės aktų reikalavimus.	2022-08-01
8	Grąžinti į Įstaigos ir Savivaldybės biudžetą pažeidžiant teisės aktų	2022-07-15

	nuostatas darbuotojams išmokėtas priemonių dalis.	
9	Įpareigoti Administracijos Žemės ūkio ir aplinkosaugos skyriaus vyresnįjį specialistą vykdyti kontrolę, įrengiant ir prižiūrint gėlynus viešosiose erdvėse.	Iki 2021 m. Rugsjūčio 1 d.
JOSVAINIŲ SOCIALINIS IR UGDYMO CENTRAS		
10	Sudaryti priemonių planą dėl įsiskolinimo mažinimo.	2022 m. II,III,IV ketv.
11	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras dėl patikimos išankstinės finansų kontrolės.	2022 m. II,III,IV ketv.
KĖDAINIŲ RAJONO SURVILIŠKIO VINCO SVIRSKIO PAGRINDINĖ MOKYKLA		
12	Užtikrinti teisingą inventORIZACIJOS atlikimą.	2022-12-31
13	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad vykdomi viešieji pirkimai atitiktų teisės aktų reikalavimus.	2022-10-03
KĖDAINIŲ ŠVIETIMO PAGALBOS TARNYBA		
14	Užtikrinti teisingą inventORIZACIJOS atlikimą.	2022-11-30
15	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad vykdomi viešieji pirkimai atitiktų teisės aktų reikalavimus.	2022-04-14 2022-06-02
KĖDAINIŲ RAJONO TRUSKAVOS PAGRINDINĖ MOKYKLA		
16	Paskirti asmenį atsakingą už veiklos dokumentacijos sutvarkymą ir archyvavimą.	2022-08-31
17	Įpareigoti vyresnįjį buhalterį sutvarkyti buhalterinę apskaitą, registruojant ūkines operacijas ir ūkinius įvykius apskaitos registruose Buhalterinės apskaitos įstatymo ir VSAFAS nustatyta tvarka.	2022-08-31
18	Reorganizuojant įstaigą užtikrinti teisingą inventORIZACIJOS atlikimą.	2022-08-31
KĖDAINIŲ MIESTO SENIŪNIJAI		
19	Įvertinti ir pareikalauti atsakomybės iš asmenų vykdžiusių sutarčių kontrolę.	Iki 2021-08-09
20	Peržiūrėti Sutartis ir paskirti atsakingus asmenis už sutarčių sąlygų vykdymą.	2021-07-12 Nr. M1-092
VŠĮ KĖDAINIŲ PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRUI		
21	Siekiant sukurti efektyvią viešųjų pirkimų organizavimo tvarką, užtikrinančią vykdomų pirkimų teisėtumą ir viešųjų pirkimų principų laikymąsi, sustiprinti vidaus kontrolę viešųjų pirkimų srityje.	2022-03-10
22	Centro direktoriaus įsakymu paskirti pirkimo organizatorius.	2022-03-14