



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
2023 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2024 m. gegužės 14 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 metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių metinių 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, savivaldybės kontrolierė Zita Valiauskienė (iki 2024-01-02), savivaldybės kontrolierė Asta Žukauskienė (nuo 2024-04-15).

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

Turinys

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	4
SANTRAUKA	5
IŽANGA.....	8
AUDITO REZULTATAI.....	10
1. SAVIVALDYBĖS METINĖ VEIKLOS ATASKAITA	10
2. SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS	10
3. SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	11
4. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	11
<i>4.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai.....</i>	<i>11</i>
<i>Savivaldybės biudžeto pajamos</i>	<i>11</i>
<i>Savivaldybės biudžeto išlaidos.....</i>	<i>12</i>
<i>Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai. Skolinimosi limitai.....</i>	<i>13</i>
<i>4.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų.....</i>	<i>14</i>
<i>Užregistruotas nematerialusis turtas amortizuojamas per greitai.....</i>	<i>14</i>
<i>Neužtikrinama vidaus kontrolė turto naudojimo srityje</i>	<i>15</i>
<i>Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų</i>	<i>15</i>
<i>Nustatyta atvejų dėl darbo santykių neatitikimo galiojantiems teisės aktams</i>	<i>16</i>
<i>Darbo apmokėjimo sistemos neatitinka joms keliamų reikalavimų</i>	<i>16</i>
<i>Neužtikrinamas tinkamas asmens duomenų saugumas</i>	<i>17</i>
<i>Neišvengta viešųjų ir privačių interesų konflikto situacijos</i>	<i>17</i>
<i>Įstaigų interneto svetainės neatitinka nustatytų reikalavimų</i>	<i>17</i>
<i>Nustatyti leidimų kasinėjimo darbams, prekybai, įrengti išorinę reklamą, organizuoti komercinius renginius savivaldybėje išdavimo trūkumai.....</i>	<i>17</i>
5. PAŽANGA ĮGYVENDINANT ANKSTESNIŲ AUDITŲ METU TEIKTAS REKOMENDACIJAS	18
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	19
PRIEDAI	21
<i>1 priedas</i>	<i>21</i>
<i>2 priedas</i>	<i>26</i>

PAGRINDINIAI FAKTAI

*257,5 mln. Eur
savivaldybės turto
vertė*

*50 subjekto duomenys konsoliduoti
Savivaldybės metinių
finansinių ataskaitų rinkinyje*

*24,0 mln. Eur
savivaldybės
įsipareigojimų*

*56 asignavimų valdytojų duomenys
pateikti Savivaldybės metinių
biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje*

*106,5 mln. Eur
savivaldybės
biudžeto pajamos*

*Pirmi metai Savivaldybės metinių
finansinių ataskaitų rinkinyje nėra
reikšmingų iškraipymų*

*97,1 mln. Eur
savivaldybės
biudžeto išlaidos*

*Metinių biudžeto vykdymo
ataskaitų rinkinys
visais reikšmingais atvejais teisingas*

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdamas Vietos savivaldos ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės, Biudžeto sandaros įstatymų nuostatas, atlikome Kėdainių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės metinių 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 išsamiai aprašyti 1 priede Audito apimtis ir metodai.

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės metinėje veiklos ataskaitoje pateikti teisingi finansiniai duomenys

Metinė veiklos ataskaita yra dokumentas, kuriame pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą, projektų įgyvendinimą ir atliktus darbus, finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizę. Susipažinę su ataskaitoje pateiktais finansiniais duomenimis neatitikimų nenustatėme.

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

Audito metu, įvertinus 2023 m. gruodžio 31 d. savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės finansinę būklę, jos veiklos rezultatus ir pinigų srautus, neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatyta.

Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų iškraipymų nenustatyta

Audito metu, įvertinus 2023 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės metinių 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

Savivaldybė 2023 m. gavo pajamų – 95 mln. 208,9 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamų – 3 mln. 722,5 tūkst. Eur, metų pradžios likutis – 7 mln. 610,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės 2023 m. biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 104 mln. 16,6 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 97 mln. 112,9 tūkst. Eur arba 6 mln. 903,7 tūkst. Eur mažiau negu planuota. 2023 m. liko nepanaudotas 9 mln. 429,2 tūkst. Eur likutis.

Savivaldybė laikėsi 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatos - 2024-01-01 esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2023-01-01 įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti).

Savivaldybė 2023 metais laikėsi nustatytų skolinimosi limitų.

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

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.

Neužtikrinama vidaus kontrolė turto naudojimo srityje

Savivaldybės administracijoje 2023 metais įsigyti ir perduoti naudoti 38 kompiuteriai neturi inventorinių numerių, kurie yra svarbūs turto identifikavimui, apskaitai ir atsekamumui.

Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų

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

Nustatyta atvejų dėl darbo santykių neatitikimo galiojantiems teisės aktams

Audituotuose dviejose įstaigose susitarimai dėl papildomo darbo, kaip darbo sutarties dalys, sudaryti neatsižvelgiant į DK nuostatas. Darbuotojai ne visada supažindinami su savo pareigybės aprašymu.

Vienoje įstaigoje įsakymai dėl priemonių ir premijų skyrimo rengiami nesilaikant darbo apmokėjimo tvarkos aprašo nuostatų.

Darbo apmokėjimo sistemos neatitinka joms keliamų reikalavimų

Audituotų dviejų biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo sistemos iš esmės neatitinka teisės aktų reikalavimų, nereglamentuota kaip nustatomi pareiginės algos pastoviosios ir kintamos dalies dydžiai.

Neužtikrinamas tinkamas asmens duomenų saugumas

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

Neišvengta viešųjų ir privačių interesų konflikto situacijos

Dotnuvos pagrindinės mokyklos direktorius dalyvaujantis rengiant, svarstant ir priimant sprendimus nesilaikė Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo įtvirtinto reikalavimo vengti interesų konflikto.

Nustatyti leidimų kasinėjimo darbams, prekybai, įrengti išorinę reklamą, organizuoti komercinius renginius savivaldybėje išdavimo trūkumai

Vertinant ar Kėdainių rajono savivaldybės administracijoje numatytas leidimų išdavimo reglamentavimas atitinka teisės aktų ir (ar) kitiems reikalavimams, nustatyti trūkumai išduodant leidimus atlikti kasinėjimo darbus, prekybai ar teikti paslaugas savivaldybės viešosiose vietose, įrengti išorinę reklamą. Netinkamas vietinės rinkliavos dėl leidimų išdavimo administravimas bei surinkimas.

IŽANGA

Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro metinė veiklos ataskaita, metinių finansinių ataskaitų rinkinys ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, rengia savivaldybės administracija. Šį rinkinį Savivaldybės administracija turi pateikti Finansų ministerijai bei Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai (toliau – Tarnyba) iki kitų metų balandžio 20 dienos¹.

Savivaldybės metinėje veiklos ataskaitoje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą.

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondo ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys (sąrašas pateikiamas 2 priede „Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas“). Per 2023 m. sumažėjo vienu viešojo sektoriaus subjektu - reorganizuota Kėdainių rajono Miegėnų pagrindinė mokykla, prijungiant ją prie Kėdainių rajono Akademijos gimnazijos kaip Miegėnų skyrių². Subjektų finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu³ ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Metiniai finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Metinių finansinių ataskaitų rinkinys

- 45 biudžetinių įstaigų, 4 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie VSS, 1 administruojamo išteklių fondo (iždo) finansinių ataskaitų rinkiniai

Metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

- 56 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai

Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys, o ataskaitos sudaromos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁴ ir Biudžeto sandaros įstatymu⁵. Savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinius rengia savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžetų apskaitos duomenimis – į savivaldybių biudžetą gautų

¹Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

²Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gegužės 26 d. sprendimu Nr. TS-143 „Dėl Kėdainių r. Miegėnų pagrindinės mokyklos reorganizavimo, prijungiant prie Kėdainių r. Akademijos gimnazijos, reorganizavimo sąlygų aprašo patvirtinimo ir Kėdainių r. Akademijos gimnazijos nuostatų tvirtinimo“

³Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

⁴Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

⁵Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 redakcija, su vėlesniais pakeitimais)

pajamų ir savivaldybės biudžetų asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais (sąrašas pateiktas 2 priede).

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu⁶, savivaldybių biudžetų projektus rengė Savivaldybės administracija, remdamasi minėtu įstatymu, kitais įstatymais, Seimo patvirtintais savivaldybių biudžetų finansiniais rodikliais, Vyriausybės patvirtintomis biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, valstybinės statistikos duomenimis, patvirtintais savivaldybių strateginio planavimo dokumentais, taip pat, savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų programomis ir jų sąmatų projektais. Savivaldybių biudžetus tvirtina savivaldybių tarybos.

Savivaldybės taryba patvirtino⁷ 2023 metų Savivaldybės biudžeto pajamas ir asignavimus. Savivaldybės biudžeto vykdymą organizavo savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengė savivaldybės administracija.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros⁸ įstatymu asignavimų valdytojai privalo nustatyti ir tvirtinti vadovaujamos biudžetinės įstaigos ir (ar) pavaldžių biudžetinių įstaigų bei kitų subjektų programų sąmatas pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, neviršydami šioms programoms patvirtintų bendrųjų asignavimų, iš jų darbo užmokesčiui, sumų; užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 redakcija, su vėlesniais pakeitimais)

⁷ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2023-01-27 sprendimas Nr. TS-3 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto tvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 redakcija, su vėlesniais pakeitimais)

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS METINĖ VEIKLOS ATASKAITA

Metinė veiklos ataskaita yra dokumentas, kuriame pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą, projektų įgyvendinimą ir atliktus darbus, finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizę. Ši ataskaita leidžia veiklos rezultatus susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais.

Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą mes perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje, ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metiniais finansiniais ir biudžeto vykdymo ataskaitomis, ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Nepastebėjome jokių neatitikimų.

2. SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – MFAR) duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų (VSS) finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS). Teisingi finansinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik remiantis patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų naudojimo.

Audito metu, įvertinus 2023 m. gruodžio 31 d. savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės finansinę būklę, jos veiklos rezultatus ir pinigų srautus, neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatyta. Savivaldybės MFAR parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas.

Atliekant audito procedūras nustatytos klaidos ir neatitikimai neturėjo kiekybiškai reikšmingos įtakos MFAR duomenų teisingumui - kai kurie audituojami subjektai neteisingai pripažino sąnaudas, sąnaudų grupavimas neatitinka teisės aktų reikalavimų⁹:

Lopšelyje-darželyje „Varpelis“ 3,9 tūkst. Eur sąnaudų, priskirtinų Darbo užmokesčio sąnaudoms, klaidingai priskirta Kitų paslaugų sąnaudoms. Ta pačia suma neteisingai pateikti duomenys Aiškinamojo rašto pastabos formoje P22 „Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimas aiškinamajame rašte“.

Kėdainių „Ryto“ progimnazijoje 3,8 tūkst. Eur sąnaudų, priskirtinų Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudoms, klaidingai priskirta Kitų paslaugų sąnaudoms.

⁹ 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“

Apie visus nustatytus 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinių duomenų vertinimo rezultatus, kitus audito metu nustatytus dalykus, įstaigos audito metu informuotos raštu, teiktos rekomendacijos nustatytų pažeidimų, klaidų ir neatitikimų ištaisymui.

3. SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų iškraipymų nenustatyta

Audito metu, įvertinus 2023 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (toliau – MBVAR) duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolinius įsipareigojimus bei mokėtinas sumas, neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

Nustatyti nereikšmingi neatitikimai biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje - nesivadovauta Finansų ministro įsakymu patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija¹⁰, dalį biudžeto asignavimų suplanavo, panaudojo ir išlaidas apskaitė bei nurodė Biudžeto vykdymo ataskaitoje (forma Nr.2) pagal netinkamus išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius:

- 10,3 tūkst. Eur asignavimų suplanuoti ir apskaityti Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnyje (2.2.1.1.1.30), faktiškai panaudoti išlaidoms, priskirtinoms straipsniams - Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (2.2.1.1.1.15.) - 6,6 tūkst. Eur, Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (2.2.1.1.1.21.) - 1,9 tūkst. Eur, Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos (str.2.2.1.1.1.07.) - 1,8 tūkst. Eur (Kėdainių „Ryto“ progimnazija, Kėdainių Juozo Paukštelio progimnazija, Josvainių gimnazija, Dotnuvos pagrindinė mokykla)
- 0,6 tūkst. Eur asignavimų suplanuoti ir apskaityti Darbo užmokestis pinigais straipsnyje (2.1.1.1.1.1.), bet ne kaip Socialinė parama pinigais (2.7.3.1.1.1.) (Kėdainių Juozo Paukštelio progimnazija).

4. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

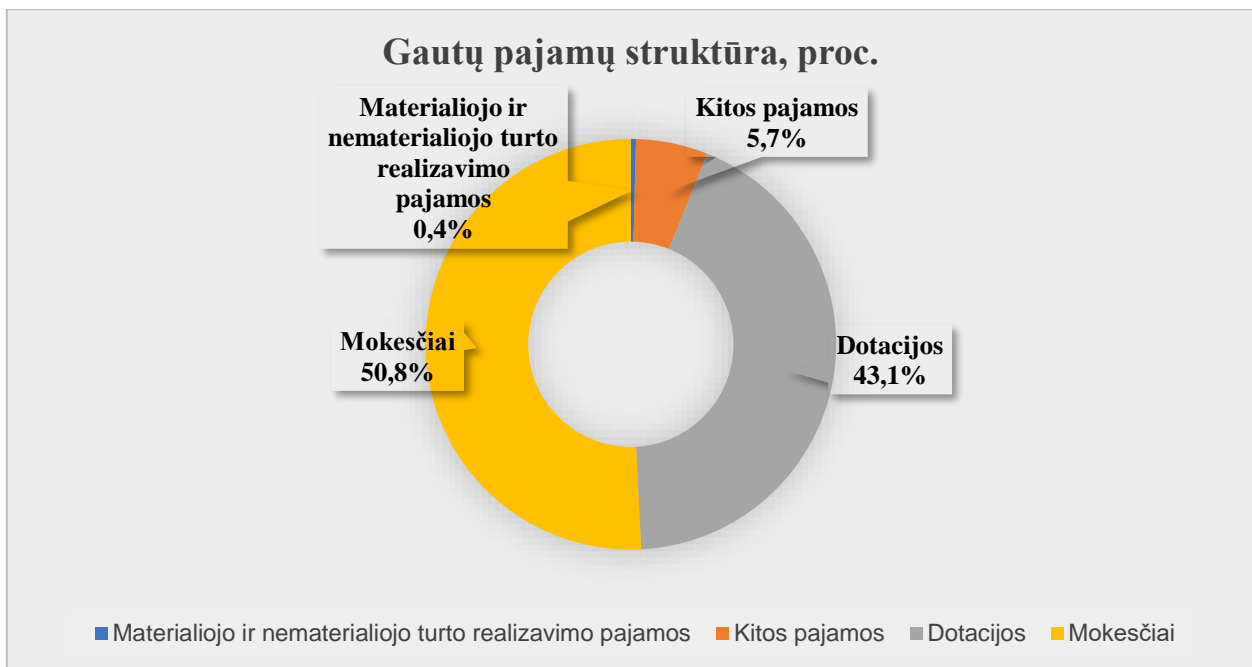
4.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Savivaldybės biudžeto pajamos

Savivaldybės 2023 metų patikslintas biudžeto pajamų planas – 92 mln. 803,5 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos – 3 mln. 840,7 tūkst. Eur, metų pradžios likutis – 7 mln. 372,4 tūkst. Eur.

Pajamų planas įvykdytas – gauta 2 mln. 405,4 tūkst. Eur arba 2,6 proc. daugiau planuotų pajamų. Didžiausią savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudaro mokesčiai (50,8 proc.) ir dotacijos (43,1 proc.). Gyventojų pajamų mokesčiai sudaro didžiąją dalį (91,9 proc.) visų surenkamų mokesčių. 2023 m. gyventojų pajamų mokesčio planas įvykdytas ir viršytas 1 mln. 226,9 tūkst. Eur arba 2,8 proc.

¹⁰Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)



1 pav. 2023 metų Savivaldybės biudžeto gautų pajamų struktūra (proc.)

2023 m. lyginant su 2022 m. Savivaldybės biudžeto pajamos padidėjo 16 mln. 205,5 tūkst. Eur arba 20,5 proc. Mokesčių surinkta 7 mln. 192,6 tūkst. Eur arba 17,5 proc. daugiau nei 2022 m. (didžiausią įtaką turėjo žemės mokestis - surinkta 58,5 proc. daugiau).

Padidėjo turto pajamos – 182,6 tūkst. Eur arba 20,4 proc. Turto pajamų padidėjimui didžiausią įtaką turėjo palūkanos, kurių suma 2023 m. lyginant su 2022 m. išaugo – 127,9 tūkst. Eur.

2023 m. lyginant su 2022 m. labiausiai sumažėjo dotacija savivaldybei iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų turtui įsigyti – 281,5 tūkst. Eur arba 2,1 karto. Labiausiai padidėjo dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų einamiesiems tikslams – 5 mln. 739,0 tūkst. Eur arba 20 proc.

2023 m. grąžinta į Valstybės biudžetą 173,6 tūkst. Eur nepanaudotos specialiosios tikslinės dotacijos, iš jų:

- 103,3 tūkst. Eur - socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, socialinei paramai mokiniams, socialinėms paslaugoms finansuoti, dalyvavimas darbo rinkoje ir kt.;
- 63,4 tūkst. Eur - kitos dotacijos kitiems einamiesiems tikslams;
- 6,9 tūkst. Eur – lėšos ugdymo reikmėms.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

Savivaldybės 2023 m. biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 104 mln. 16,6 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 97 mln. 112,9 tūkst. Eur arba 6 mln. 903,7 tūkst. Eur mažiau negu planuota. 2023 m. liko nepanaudotas 9 mln. 429,2 tūkst. Eur likutis.

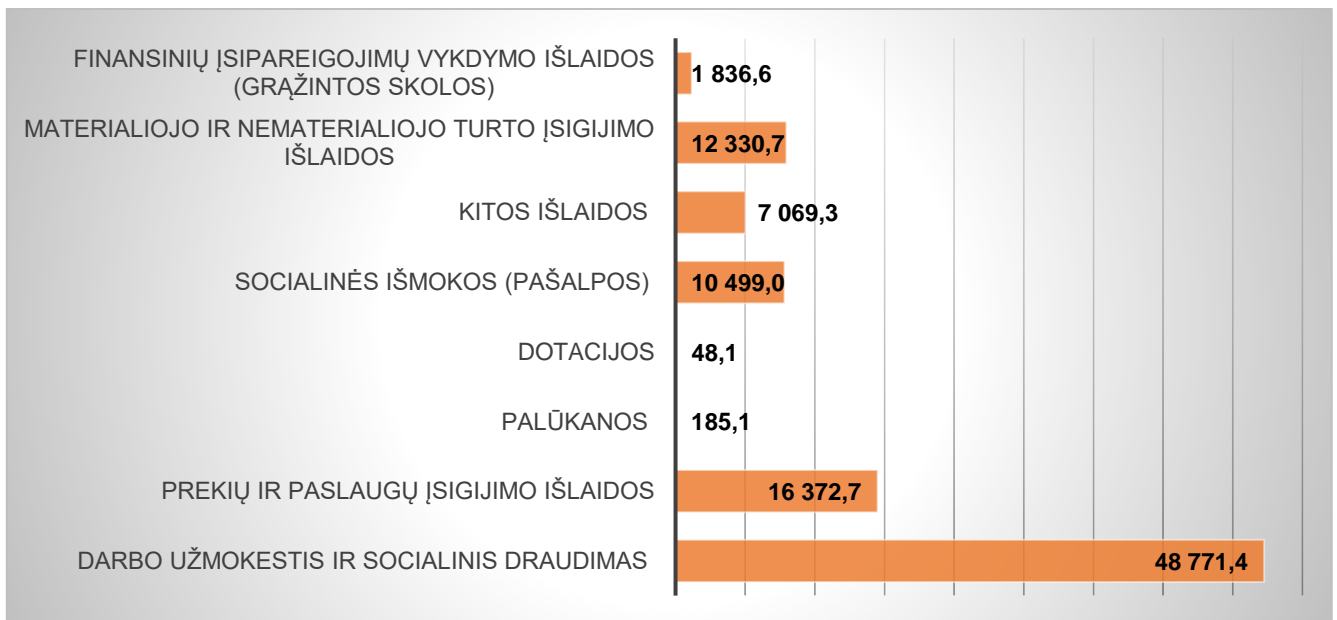
Savivaldybės išlaidos panaudotos 11-os programų vykdymui. Didžiausios asignavimų dalys panaudotos - „Švietimas ir ugdymas“ (1 programa) - 41,3 proc., „Socialinės apsaugos plėtojimas“ (3 programa) - 20,5 proc. visų asignavimų. Mažiausiai - „Kultūros paveldo išsaugojimas, turizmo skatinimas ir

vystymas“ (6 programa) - 0,3 proc., „Žemės ūkio plėtra ir melioracija“ (9 programa) - 1,5 proc. visų asignavimų. Paskolų gražinimui skirta – 1 mln. 836,7 tūkst. Eur.

Lyginant 2023 metus su 2022 metais, asignavimų išlaidos padidėjo 18 mln. 195,2 tūkst. Eur arba 23,1 proc. Daugiausiai padidėjo „Paramai verslui ir verslo plėtrai“ (10 programa) - 24 kartus, dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos įgyvendinti projektą „Kėdainių miesto viešosios inžinerinės infrastruktūros, svarbios verslui, atnaujinimas ir plėtra“. Beveik 2 kartus padidėjo išlaidos „Žemės ūkio plėtrai ir melioracijai“ (9 programa) dėl valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų vykdyti Nevėžio upės vientisumo atkūrimą, nugriaunant neeksploatuojamus hidroelektrinės statinius ir techninės priežiūros paslaugas ir įgyvendinti valstybei nuosavybės teise priklausančių žemės savininkų ir kitų naudotojų žemėje esančių melioracijos statinių rekonstravimo ir remonto darbus.

Didžiausia biudžeto išlaidų dalis, skirstant pagal ekonominę klasifikaciją, tenka darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokoms – 48 mln. 771,4 tūkst. Eur, arba 50,2 proc.

Duomenys apie Savivaldybės 2023 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal ekonominę klasifikaciją pateikti 2 paveiksle.



2 pav. 2023 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai, pagal išlaidų rūšis (tūkst. Eur)

Savivaldybė 2023 m. sumokėjo palūkanų 185,1 tūkst. Eur, lyginant su praėjusiais metais išlaidos padidėjo 102,6 tūkst. Eur arba 2,2 kartus, o lyginant su 2021 m. - 132,3 tūkst. Eur arba 3,5 karto.

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai. Skolinimosi limitai

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2023-12-31 sudarė 8 mln. 793,5 tūkst. Eur, lyginant su 2022-12-31 buvusiu 7 mln. 403,9 tūkst. Eur suma, padidėjo 1 mln. 389,6 tūkst. Eur, arba 18,8 proc.

Mokėtinų sumų 2023-12-31 ataskaitos duomenimis, mokėtinų sumų likutis, išskyrus sumas paskoloms gražinti, sudarė 1 mln. 132,7 tūkst. Eur, o 2022-12-31 – 1 mln. 628,9 tūkst. Eur. Jos sumažėjo 496,2 tūkst. Eur. Didžiausią įtaką mokėtinų sumų sumažėjimui turėjo socialinės paramos (pašalpos)

įsiskolinimas už gruodžio mėn., kuris ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 587,4 tūkst. Eur ir per metus sumažėjo 594,6 tūkst. Eur.

Savivaldybė laikėsi 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹¹ nuostatos - 2024-01-01 esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2023-01-01 įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti).

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai metų pabaigoje sudarė 8 mln. 793,5 tūkst. Eur, iš jų:

- 7 mln. 660,8 tūkst. Eur, arba 87,1 proc. – paskolos iš kredito įstaigų;
- 587,4 tūkst. Eur, arba 6,7 proc. – neišmokėtos socialinės išmokos (pašalpos) už gruodžio mėnesį;
- 449,6 tūkst. Eur, arba 5,1 proc. – skolos už gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir kitos išlaidos, iš kurių didžiausia 251,6 tūkst. Eur už gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio komunalinių atliekų išvežimą;
- 93,0 tūkst. Eur, arba 1 proc. – materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos. Vykdam projektus finansuojamus Europos Sąjungos fondų ar valstybės biudžeto lėšomis, liko įsiskolinimas darbų rangovams ir prekių/ paslaugų tiekėjams;
- 2,4 tūkst. Eur – darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos už gruodžio mėnesį;
- 0,3 tūkst. Eur – kitos išlaidos.

Savivaldybė 2023 m. iš kredito įstaigų pasiskolino 3 mln. 722,5 tūkst. Eur, iš jų: 1 mln. 836,7 tūkst. Eur ankstesnėms paimtoms paskoloms gražinti, 1 mln. 885,8 tūkst. Eur investiciniams projektams vykdyti. Įsipareigojimai kredito įstaigoms 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 7 mln. 660,8 tūkst. Eur.

Savivaldybė neviršijo 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu¹² patvirtinto skolinimosi limito. Skola kredito įstaigoms 2023-12-31 sudarė 17,7 proc. planuojamų pajamų savarankiškoms funkcijoms vykdyti.

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

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 mln. 362,78 tūkst. Eur. Iš jo 62,7 proc. (1 mln. 480,89 tūkst. Eur) yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje.

Šio turto amortizacijos normatyvų parinkimas neatitinka atsargumo principo¹³, 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

¹¹ Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022-11-22 Nr. XIV-1556, 13 str.

¹² Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022-11-22 Nr. XIV-1556, 13 str.

¹³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 13 str.

tarnavimo laiką parinkti¹⁴ 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.

Neužtikrinama vidaus kontrolė turto naudojimo srityje

Savivaldybės administracijoje 2023 metais įsigyti ir perduoti naudoti 38 kompiuteriai neturi inventorinių numerių, kurie yra svarbūs turto identifikavimui, apskaitai ir atsekamumui. Tai neatitinka 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“¹⁵ reikalavimų, pirmą kartą registruojamas ilgalaikis materialusis turtas turi turėti inventorinius numerius.

Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų

Nustatyti neatitikimai ir pažeidimai dviejuose¹⁶ VSS viešųjų pirkimų organizavimo, vykdymo srityse, nes įsigyjant prekes ir paslaugas, nesivadovauta:

Viešųjų pirkimų įstatymo¹⁷ 17 str. - nevykdomos pirkimo-pardavimo sutarčių sąlygos. Prekių perdavimas ir priėmimas neįformintas prekių perdavimo-priėmimo aktu¹⁸, apmokėjimas atliktas ne tik už praeitais metais suteiktas priežiūros paslaugas, bet ir už ateinančių metų priežiūros paslaugas¹⁹ (Lietuvos sporto universiteto Kėdainių „Aušros“ progimnazija).

Viešųjų pirkimų įstatymo²⁰ 17 str. ir administracijos direktoriaus nustatytų taisyklių²¹ 12, 26.1.1, 26.2.1 p. - dalis pirkimų atlikti neįvykdžius viešųjų pirkimų procedūrų, pvz.: spaudos prenumerata, vaistiniai produktai, mergaičių bateliai, prijuostės pirkimai (Kėdainių „Ryto“ progimnazija).

Viešųjų pirkimų įstatymo²² 17 str., 86 str. 5 d. reikalavimais - nustatyti 3 atvejai²³, kai paslaugos teikiamos ilgiau nei 36 mėn. (kilimėlių keitimo, stebėjimo ir reagavimo, optinių prievadų nuomos paslaugos) (Kėdainių „Ryto“ progimnazija).

Kėdainių „Ryto“ progimnazijos darbuotojai perka prekes už asmenines lėšas (pvz.: chalatai valytojoms, šokių rūbai, maisto produktai ir kt.) ir pateikia prašymus direktoriui gražinti išleistas sumas. Remiantis Viešųjų pirkimų įstatymo²⁴ 2 str. 25 d., 17 str. 1 d. nurodytomis nuostatomis, progimnazija yra

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

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. IK-174 patvirtintas 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“ (su vėlesniais pakeitimais)

¹⁶ Lietuvos sporto universiteto Kėdainių „Aušros“ progimnazija; Kėdainių „Ryto“ progimnazija

¹⁷ Lietuvos Respublikos 1996-08-13 Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais)

¹⁸ 2023-12-05 oro kondicionierių pirkimo-pardavimo sutartis Nr. 6 su A. Balčiūno įmone

¹⁹ 2021-06-03 geografiškai nutolusios saulės šviesos energijos elektrinės pirkimo sutartis su UAB „Saulės graža“

²⁰ Lietuvos Respublikos 1996-08-13 Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais)

²¹ 2022-10-13 Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. AD-1-1182 „Dėl centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklių tvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

²² Lietuvos Respublikos 1996-08-13 Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais)

²³ 2015-09-29 sutartis su UAB „Lindstrom“, 2015-09-02 UAB „Kednetas“ sutartis Nr. 215912, 2020-09-01 UAB saugos tarnyba „Argus“ Nr. EAP-VS-0357

²⁴ Lietuvos Respublikos 1996-08-13 Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais)

perkančioji organizacija, todėl turi laikytis viešųjų pirkimų procedūrų ir tiesiogiai atsiskaityti už įsigytas prekes. Tai prieštarauja teisiniams reikalavimams dėl viešųjų pirkimų ir finansų valdymo.

Nustatyta atvejų dėl darbo santykių neatitikimo galiojantiems teisės aktams

Lietuvos Respublikos darbo kodeksas²⁵ (toliau – DK) numato galimybę darbo sutarties šalims susitarti dėl papildomo darbo, kuris tampa darbo sutarties dalimi, dėl darbo sutartyje anksčiau nesulygtos papildomos darbo funkcijos atlikimo, nurodant, kuriuo metu bus atliekama papildoma darbo funkcija, jos apimtis darbo valandomis, darbo užmokestis ar priemoka.

Dviejose įstaigose susitarimai dėl papildomo darbo, kaip darbo sutarties dalys, sudaryti neatsižvelgiant į minėtas DK nuostatas (Dotnuvos pagrindinė mokykla, Kėdainių „Ryto“ progimnazija).

Dotnuvos pagrindinėje mokykloje nustatyta atvejų, kai darbdavys neužtikrino naktinio sargo minimaliojo poilsio laiko bei viršijo maksimaliojo darbo laiko reikalavimą (DK 122 str. 2 d. 3 p. ir 114 str. 1 d.).

Administracijos filiale – Dotnuvos seniūnijoje, buvo nustatyta, kad seniūno įsakymai parengiami nesilaikant darbo apmokėjimo tvarkos aprašo²⁶ nuostatų. Įsakymuose nenurodomi: papildomų pareigų ar užduočių, už kurias skiriamos priemokos, nustatymo pagrindai, jos nesuformuluotos raštu, nėra aiškūs ir objektyvūs kriterijai, pagal kuriuos skiriamos premijos už ypatingai svarbias vienkartinio pobūdžio įstaigos veiklos užduotis.

Darbuotojai ne visada supažindinami su savo pareigybės aprašymu. DK 42 str. nuostatomis numatyta, kad darbdavys leidžia pradėti darbuotojui dirbti tik tada, kai pasirašytinai supažindina jį su darbo sąlygomis. Darbo funkcijų apibūdinimas ir aprašymas laikomas būtina darbo sąlyga, ši informacija turi būti pateikta darbuotojui įstatymo nustatytais terminais (Dotnuvos seniūnija, Kėdainių „Ryto“ progimnazija).

Darbo apmokėjimo sistemos neatitinka joms keliamų reikalavimų

Vadovaujantis Darbo apmokėjimo įstatymo²⁷ 5 str. nuostatomis, darbdavys privalo nustatyti darbo apmokėjimo sistemą, kurioje detalizuojami biudžetinės įstaigos darbuotojų pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai ir pagal kiekvieną kriterijų nustatyti konkretūs pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžiai, 9 str., 14 str. nustatytas darbuotojų kasmetinis veiklos vertinimas, kintamosios dalies skyrimas.

Kėdainių „Ryto“ progimnazijoje nėra patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos, galiojančios darbo tvarkos taisyklės²⁸ iš esmės neatitinka teisės aktų reikalavimų.

²⁵ Lietuvos Respublikos 2016-09-14 darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais)

²⁶ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-03-10 įsakymas Nr. AD-1-286 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

²⁷ 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)

²⁸ Kėdainių „Ryto“ progimnazijos direktoriaus 2019-09-27 įsakymu V₁-49 patvirtintų darbo tvarkos taisyklių 1 priedas

Dotnuvos pagrindinės mokyklos darbo apmokėjimo sistemos tvarkos apraše²⁹ 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.

Šių įstaigų darbo apmokėjimo sistemos neparengtos taip, kad būtų išvengta diskriminavimo ir neskaidrių darbdavio sprendimų, todėl lieka neaišku, kaip nustatomi pareiginės algos pastoviosios ir kintamos 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 konfidencialumas³⁰.

Audito metu Dotnuvos pagrindinėje mokykloje negavome įrodymų, kad šios įstaigos darbuotojai buvo tinkamai, nepažeidžiant asmens duomenų apsaugos principų, supažindinti su įsakymais dėl pastovios dalies koeficientų nustatymo, premijų skyrimo, kuriuose nurodytas daugiau nei vienas darbuotojas.

Neišvengta viešųjų ir privačių interesų konflikto situacijos

Dotnuvos pagrindinės mokyklos direktorius galimai nesilaikė Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo³¹ 3 str. 1 d. 2 p. įtvirtinto reikalavimo vengti interesų konflikto ir pažeidė įstatymo 11 str. 1, 2 d. nuostatas – nenusišalino nuo sprendimų priėmimo dėl artimų asmenų (sesers ir dukros) su personalo valdymu susijusių klausimų: nustatė pareiginės algos pastovios dalies koeficientą ir kintamąją dalį, skyrė premijas, atliko kasmetinį veiklos vertinimą ir kt.

Įstaigų interneto svetainės neatitinka nustatytų reikalavimų

Dotnuvos pagrindinės mokyklos, Kėdainių lopšelio – darželio „Varpelis“ interneto svetainės neatitinka Bendrųjų valstybės ir savivaldybės institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo³² nuostatų - trūksta svarbios informacijos, t. y.: įstaigos vadovo duomenys, asmens duomenų apsaugos politika, korupcijos prevencijos priemonės ir kitų teikiamų paslaugų aprašymų. Be to, svetainėse nesilaikoma reikalavimo publikuoti tik aktualią ir teisės aktų nustatytą informaciją, kuri būtų atnaujinama pagal keitimosi periodiškumą (ne rečiau kaip 3 mėnesiai).

Nustatyti leidimų kasinėjimo darbams, prekybai, įrengti išorinę reklamą, organizuoti komercinius renginius savivaldybėje išdavimo trūkumai

Vertinome, ar Kėdainių rajono savivaldybės administracijoje numatytas leidimų išdavimo reglamentavimas atitinka teisės aktų ir (ar) kitiems reikalavimams.

²⁹ Dotnuvos pagrindinės mokyklos direktoriaus 2023-01-27 įsakymas Nr.V1-11 „Dėl darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašo tvirtinimo“

³⁰ 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)

³¹ 1997-07-02 Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais)

³² LR Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimas Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

Ne visas Savivaldybės vietines rinkliavas³³ dėl leidimų išdavimo, reglamentuojantys dokumentai atitiko Rinkliavų įstatymo³⁴ nuostatas ir užtikrino tinkamą rinkliavų administravimą ir surinkimą:

- Kai kuriuose seniūnijose, leidimus atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje³⁵, išduoda ne seniūnai, o seniūnijų specialistai. Pastebėta, kad leidimai yra išduodami neteisingai: rinkliavos dydis skaičiuojamas klaidingai, dalis reikalingų dokumentų nėra pateikta, o kai kuriais atvejais leidimas išduodamas net neatsižvelgiant į tai, ar rinkliava sumokėta.
- Išduodant leidimus prekiauti ar teikti paslaugas savivaldybės viešosiose vietose³⁶, leidimai yra išduodami kitomis sąlygomis nei prašė pareiškėjas, leidimų galiojimo laikas nesutampa su verslo liudijimo veiklos vykdymo laikotarpiu, rinkliava renkama iš asmenų, prekiaujančių žemės ūkio produkcija, išauginta asmeniniame arba ūkininko ūkyje, taip pat pastebėta, kad dalis reikalingų dokumentų nėra pateikta.
- Išduodant leidimus įrengti išorinę reklamą savivaldybės teritorijoje³⁷, paraiškos nėra derinamos su seniūnijos seniūnu, leidimai išduodami kitomis sąlygomis nei pateikta asmens paraiškoje, neteisingai skaičiuojamas rinkliavos dydis už leidimą įrengti trumpalaikę reklamą, o į Licencijavimo sistemą ir REGIA žemėlapi ne visada suvedami visi reikalingi duomenys.
- Vietinių rinkliavų dėl leidimų išdavimo kontrolei neskiriamas pakankamas dėmesys, patikrinimai dėl leidimų išdavimo atliekami tik pagal gyventojų skundus bei seniūnijų pranešimus.

5. PAŽANGA ĮGYVENDINANT ANKSTESNIŲ AUDITŲ METU TEIKTAS REKOMENDACIJAS

Vykdamant ankstesnių auditų metu pateiktas rekomendacijas, 2023 m. pasiekta pažanga: infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje užregistruoti visi Savivaldybės vietinės reikšmės viešieji, vidaus keliai ir gatvės.

³³ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2008-05-30 sprendimas Nr. TS-147 „Dėl vietinių rinkliavų nustatymo ir nuostatų tvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

³⁴ Lietuvos Respublikos Rinkliavų įstatymas, 2000-06-13 Nr.VIII-1725 (su vėlesniais pakeitimais)

³⁵ Kėdainių rajono savivaldybės direktoriaus 2015-06-10 įsakymu Nr. AD-1-700 patvirtintas leidimų atlikti kasinėjimo darbus Kėdainių rajono savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (gatvėse, vietinės reikšmės keliuose, aikštėse, žaliuosiuose plotuose), atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimo tvarkos aprašas (su vėlesniais pakeitimais)

³⁶ Kėdainių rajono savivaldybės direktoriaus 2010-04-30 įsakymu Nr. AD-1-496 patvirtintas leidimų prekiauti ar teikti paslaugas Kėdainių rajono savivaldybės viešosiose vietose išdavimo tvarkos aprašas (su vėlesniais pakeitimais)

³⁷ Kėdainių rajono savivaldybės direktoriaus 2014-01-10 įsakymu Nr. AD-1-25 patvirtintas leidimų įrengti išorinę reklamą išdavimo tvarkos Kėdainių rajono savivaldybės administracijoje aprašas (su vėlesniais pakeitimais)

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
1	2
Kėdainių rajono savivaldybės administracija	
1	Peržiūrėti kompiuterinę techniką ir sužymėti inventorinius numerius.
2	Spręsti klausimą dėl nevyriausybinų organizacijų buveinių adreso išregistravimo.
3	Peržiūrėti ir patikslinti Savivaldybės mero fondo tvarkos aprašą.
4	Įpareigoti Dotnuvos seniūną tobulinti kvalifikaciją personalo valdymo srityje.
Lietuvos sporto universiteto Kėdainių „Aušros“ progimnazija	
5	Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų sutartinių įsipareigojimų vykdymą, kaip numato pirkimo sutarties sąlygos.
Kėdainių rajono Josvainių gimnazija	
6	Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų teisingą išlaidų planavimą pagal ekonominę kvalifikaciją, kad būtų laiku atlikti išlaidų ekonominės klasifikacijos patikslinimai ir išlaidos būtų apskaitytos teisingai.
Kėdainių lopšelis – darželis „Varpelis“	
7	Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų:
	teisingą sąnaudų pripažinimą ir finansinių ataskaitų kokybę pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatas;
	teisiškai galiojančios informacijos interneto svetainėje skelbimą ir savalaikę peržiūrą.
Kėdainių Juozo Paukštelio progimnazija	
8	Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų teisingą išlaidų planavimą pagal ekonominę kvalifikaciją, kad būtų laiku atlikti išlaidų ekonominės klasifikacijos patikslinimai ir išlaidos būtų apskaitytos teisingai.
Kėdainių „Ryto“ progimnazija	
9	Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų:
	teisingą išlaidų planavimą pagal ekonominę kvalifikaciją, kad būtų laiku atlikti išlaidų ekonominės klasifikacijos patikslinimai ir išlaidos būtų apskaitytos teisingai;
	ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registraciją viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka;
	personalo valdymo atitikimą teisės aktų reikalavimams;
	viešųjų pirkimų ir finansų valdymo atitikimą teisės aktų reikalavimams.
10	Atnaujinti netarnybinio lengvojo automobilio naudojimo tarnybos reikmėms tvarką.
Dotnuvos pagrindinė mokykla	

1	2
11	Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų:
	teisingą išlaidų planavimą pagal ekonominę kvalifikaciją, kad būtų laiku atlikti išlaidų ekonominės klasifikacijos patikslinimai ir išlaidos būtų apskaitytos teisingai;
	asmens duomenų apsaugą;
	personalo valdymo atitikimą teisės aktų reikalavimams;
	teisiškai galiojančios informacijos interneto svetainėje skelbimą ir savalaikę peržiūrą.
12	Spręsti klausimą dėl vyriausiosios buhalterės priėmimo į pareigas.
13	Informuoti į pareigas priimančią asmenį apie esamą viešųjų ir privačių interesų konfliktą ir jokia forma nedalyvauti rengiant, svarstant ar priimant sprendimus.
14	Grąžinti į įstaigos ir savivaldybės biudžetą neteisėtai išmokėtą kompensaciją už netarnybinio automobilio naudojimą tarnybos reikmėms.

Savivaldybės kontrolierė

Asta Žukauskienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Kėdainių rajono savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“

1 priedas

Audito tikslas:

- įvertinti Kėdainių rajono savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Kėdainių rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą 2023 metais pasirinktose srityse.

Audituotos 2023 metų MFAR:

- finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2023-12-31 duomenis.

Audituotos 2023 metų BVAR:

- biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (forma Nr. 1-sav.), biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2-sav.), biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita (forma Nr. 1), biudžetinių įstaigų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2), biudžetinių įstaigų biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius ataskaita (forma Nr. 3) bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

- Audito metu vertinome 50 subjektų (45 biudžetinės įstaigos, 4 viešosios įstaigos ir 1 išteklių fondas – Iždas) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2023 metų MFAR duomenis ir 56 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2023 metų BVAR duomenis.
- Audito apimties apribojimai: audito apimties apribojimų nėra.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius audito standartus (TAS)³⁸ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)³⁹;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metiniuose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o atsirinktose audituoti srityse Savivaldybės 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.

³⁸ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų išversti į lietuvių kalbą), prieiga per internetą: <http://lar.lt/www/new/page.php?326>.

³⁹ Finansinio audito (2000-2899 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

Reikšmingu dalyku MFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 2 mln. 575,4 tūkst. Eur (pagal pasirinktą reikšmingumą). Taip pat kokybiškai reikšmingu gali būti laikomas iškraipymas (nors suma mažesnė už reikšmingumą), kuris yra svarbus informacijos vartotojui dėl jo pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jis atsirado. Kokybiškai reikšmingu yra laikoma ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Reikšmingu dalyku MBVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 971,1 tūkst. Eur. Kokybinis reikšmingumas naudotas nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nepaisant to, kad yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams, sprendimams dėl jo pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant ji atsirado.

Audito apimtis ir metodai

2023 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai: turto ir atitinkamai įsipareigojimų, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – iš viso 257 mln. 536,2 tūkst. Eur ir 231 mln. 721,5 tūkst. Eur.

2023 m. gautos pajamos ir patirtos išlaidos:

MFAR: pagrindinės veiklos pajamos – 130 mln. 585,1 tūkst. Eur; pagrindinės veiklos sąnaudos – 128 mln. 259,6 tūkst. Eur

MBVAR: pajamos – 106 mln. 542,1 tūkst. Eur; išlaidos – 97 mln. 112,9 tūkst. Eur

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2023 metų metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų

Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika:

- Turto srityje nustatyta dėl rizika ūkinių operacijų ir įvykių, sąskaitų likučio ir finansinių ataskaitų patikimumo: infrastruktūros ir kitų statinių ir su tuo susijusiose finansavimo sumose dėl ankstesnių auditų metu nustatytų neatitikimų; nebaigtos statybos teisingos apskaitos; teisingo įsigytų akcijų registravimo administracijos apskaitoje.
- Įsipareigojimų srityje nustatyta rizika sukauptų mokėtinų sumų sąskaitų likučio, susijusio su darbo užmokesčio išlaidomis ir turto įsigijimu, teisingumui.
- Sąnaudų/išlaidų srityje nustatyta rizika dėl darbo užmokesčio apskaičiavimo teisingumo biudžetinėse įstaigose, teisingos turto remonto išlaidų (paprastojo remonto, kapitalinio remonto ir rekonstrukcijos) apskaitos.

Sritys, kuriose nustatytas kontrolės priemonių efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):

Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.

Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros):

- Turto srityje savivaldybės administracijoje, išde, 7 BĮ (pateikta žemiau lentelėje) atrankos būdu įvertintas ilgalaikio turto, trumpalaikio turto (per vienerius metus gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų) įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Įsipareigojimų srityje savivaldybės administracijoje ir išde atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Pajamų srityje savivaldybės administracijoje, išde ir 7 BĮ atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamais dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Sąnaudų/išlaidų srityje savivaldybės administracijoje, išde ir 7 BĮ atrankos būdu įvertintas sąnaudų/išlaidų pripažinimas ir registravimas apskaitoje (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, mitybos, transporto išlaikymo ir paslaugų įsigijimo, gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo, komunalinių paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, socialinės paramos pinigais, kitų išlaidų einamiesiems tikslams, negyvenamųjų pastatų įsigijimo, infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo, paskolų grąžinimo – ar tą atskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis) ir atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.

Eil. Nr.	Subjektas
1.	Savivaldybės išdas
2.	Kėdainių rajono savivaldybės administracija
3.	Kėdainių rajono Dotnuvos pagrindinė mokykla
4.	Kėdainių “Ryto” progimnazija
5.	Lietuvos sporto universiteto Kėdainių “Aušros” progimnazija
6.	Kėdainių lopšelis-darželis “Varpelis”
7.	Kėdainių rajono Labūnavos pagrindinė mokykla
8.	Kėdainių rajono Josvainių gimnazija
9.	Kėdainių Juozo Paukštelio progimnazija

Bendras ataskaitų rinkinių vertinimas:

Įvertinta:

- taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas;
- bendras metinių finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus;
- bendras metinių biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2023 metais

Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika:

- Lėšų naudojimo srityje nustatyta rizika viešųjų pirkimų procedūrų ir po jų sudarytų sutarčių sutartinių įsipareigojimų vykdyme dėl įgimtos rizikos.
- Turto naudojimo/ disponavimo srityje nustatyta rizika dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių, keliais, parkų ir skverų želdynais teisinės registracijos (kadastrinių matavimų atlikimo, registravimo nekilnojamojo turto registre) atlikimo.
- Turto inventorizacijos srityje nustatyta rizika dėl to, kad savivaldybės administracija ir atsirinktos BĮ gali nesilaikyti įstatymo nuostatos apskaitos duomenis pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis; rizika dėl formalaus inventorizacijos atlikimo.

Sritys, kuriose nustatytas kontrolės priemonių efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):

Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.

Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros):

Pajamų srityje vertinta: kaip laikomasi nuostatos – teisės aktais nustatytas lėšas įtraukti į savivaldybės biudžeto pajamas, ar BĮ pajamos už paslaugas atitinka nustatytus įkainius.

- Lėšų naudojimo srityje vertinta: savivaldybės administracija ir 7 BĮ (nurodytos MFAR apimtyje) – kaip laikomasi teisės aktų (viešųjų pirkimo įstatymo ir kt.) reikalavimų įsigyjant prekes ir paslaugas; kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo darbuotojams.
- Turto naudojimo/ disponavimo srityje vertinta: savivaldybės administracijoje ir 7 BĮ pripažinimo nereikalingu nekilnojamojo turto procedūrų laikymasis; savivaldybės administracijoje turto panaudos pagrindais gavėjų atitikimas įstatymu nustatytiems kriterijams.
- Turto inventorizacijos srityje įvertintas savivaldybės administracijos, izdo ir 7 BĮ inventorizacijos atlikimo atitikimas nustatytiems reikalavimams.
- Skolos ir įsipareigojimų srityje vertinta: savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, mokėtinos sumos, ar laikomasi teisės aktų reikalavimų dėl skolinimosi limitų ir mokėtinų sumų likučio mažinimo.

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Mūsų nuomonė apie savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:**Biudžetas, apskaita**

1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).
2. Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2022 m. lapkričio 22 d. Nr. XIV-1556 (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 Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
6. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
7. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
10. 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). Negalioja nuo 2023-04-05.
11. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl asignavimų valdytojų, kitų valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir valstybės biudžeto asignavimus gaunančių kitų subjektų metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir tarpinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
12. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-04-19 įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
13. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Darbo užmokestis

14. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (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 valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).
17. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais).
18. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018-11-28 nutarimas Nr. 1176 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1167 „Dėl vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Socialinės išmokos

20. Lietuvos Respublikos piniginių socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (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 įstatymo Nr. VIII-729 pakeitimo įstatymas, 2014-03-25 Nr. VII-802.

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

Kiti teisės aktai

37. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (su vėlesniais pakeitimais).
38. Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-18 Nr. XI-2220 (su vėlesniais pakeitimais).
39. Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2013-12-23 įsakymas Nr. 1R-298 „Dėl teisės aktų projektų rengimo rekomendacijų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
40. Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas, 1993-06-04 Nr. I-172 (su vėlesniais pakeitimais).
41. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymas Nr. IV-446 „Dėl muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
42. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2015-01-07 įsakymas Nr. IV-3 „Dėl muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodikos patvirtinimo“.
43. Lietuvos Respublikos Viešųjų ir privačių intereso derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais).
44. Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).
45. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
46. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-04-18 nutarimas Nr. 480 „Dėl Bendrųjų reikalavimų valstybės ar savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms 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.

Audito ataskaitos „Kėdainių rajono savivaldybės
2023 m. metinių 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. Surviliškio Vinco Svirskio pagrindinė mokykla	✓	✓
29	Kėdainių r. Šėtos gimnazija	✓	✓
30	Kėdainių r. Miegėnų pagrindinė mokykla	✓	✓
31	Kėdainių r. Vilainių mokykla-darželis "Obelėlė"	✓	✓

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

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"	99,92
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	12,5
6	VšĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras	11,1
Asocijuoti subjektai		
7	Viešoji įstaiga „Gyvenimo namai sutrikusio intelekto asmenims“	33,3
Kiti subjektai		
8	VšĮ "Dotnuvos vienuolyno piligrimų turizmo centras“	0,2