



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
2024 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO,
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2025 m. gegužės 15 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 Asta Žukauskienė.

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

Turinys

PAGRINDINIAI FAKTAI	4
SANTRAUKA	5
IŽANGA	8
AUDITO REZULTATAI	9
1. SAVIVALDYBĖS METINĖ VEIKLOS ATASKAITA	9
2. SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS...	9
Krakių kultūros centre apskaita tvarkyta netinkamai	9
Sąnaudos priskirtos netinkamiems straipsniams	10
Aiškinamuosiuose raštuose pateikta netiksli informacija	10
3. SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS ..	11
Krakių kultūros centre išlaidų apskaita tvarkyta netinkamai	11
Asignavimai suplanuoti ir apskaityti netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose.....	11
4. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS	12
4.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai.....	12
Savivaldybės biudžeto pajamos	12
Savivaldybės biudžeto išlaidos	13
Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai. Skolinimosi limitai	14
4.2 Savivaldybės biudžeto ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų	15
Užregistruotas nematerialusis turtas amortizuojamas per greitai.....	15
Darbo apmokėjimo sistemos neatitinka joms keliamų reikalavimų.....	16
Neatnaujintas valstybinės žemės nuomos mokesčio reglamentavimas.....	17
Komunalinių atliekų vietinės rinkliavos administravimas vykdomas neefektyviai	17
Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų.....	18
Neužtikrinama vidaus kontrolė turto naudojimo srityje.....	19
Vis dar nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai.....	19
Savivaldybės kapinių priežiūros organizavimo funkcijos vykdymas turi trūkumų	19
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	20
PRIEDAI	23
1 priedas	23
2 priedas	29

PAGRINDINIAI FAKTAI

293,9 mln. Eur
savivaldybės turto
vertė

49 subjekto duomenys konsoliduoti
Savivaldybės metinių
finansinių ataskaitų rinkinyje

20,2 mln. Eur
savivaldybės
įsipareigojimų

55 asignavimų valdytojų duomenys
pateikti Savivaldybės metinių
biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje

110,7 mln. Eur
savivaldybės
biudžeto pajamos

Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje
nėra reikšmingų iškraipymų

101,4 mln. Eur
savivaldybės
biudžeto išlaidos

Metinių biudžeto vykdymo
ataskaitų rinkinys
visais reikšmingais atvejais teisingas

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdamt Vietos savivaldos ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės, Biudžeto sandaros įstatymų nuostatas, atlikome Kėdainių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2024 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

Įvertinus informaciją, pateiktą savivaldybės veiklos ataskaitoje, nenustatėme, kad pateikti finansiniai duomenys reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

Audito metu, įvertinus 2024 m. gruodžio 31 d. savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės finansinę būklę, jos veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, neatitikimų, kurie darytų reikšmingą įtaką ataskaitų teisingumui, nenustatyta.

Nustatytos klaidos ir neatitikimai neturėjo kiekybiškai reikšmingos įtakos:

- dėl aplaidžiai vedamos finansinės apskaitos Krakių kultūros centro metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenys neteisingai atspindi finansinius rezultatus,
- trijose įstaigose sąnaudos priskirtos netinkamiems sąnaudų straipsniams (bendra suma 6,0 tūkst. Eur),
- daugelio audituotų įstaigų aiškinamuosiuose raštuose pateikta netiksli ar neišsami informacija – naudotos netinkamos sąvokos, neatskleisti duomenys apie turto pergrupavimą, atidėjinių diskontavimą ir trūko privalomos informacijos, tokios kaip bendroji dalis ar apskaitos politika.

Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų iškraipymų nenustatyta

Audito metu, įvertinus 2024 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.

Pastebėjimų turėjome:

- dėl to, kad Krakių kultūros centras vykdė netinkamą išlaidų apskaitą, negalėjome patvirtinti, kad įstaigos metinės biudžeto vykdymo ataskaitos atskiri straipsniai teisingai atspindi vykusias ūkines operacijas,
- dėl to, kad keturiuose įstaigose dalis išlaidų (bendra suma 24,9 tūkst. Eur) buvo suplanuotos ir apskaitytos netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose, šių duomenų apimtimi Savivaldybės metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio keli išlaidų straipsniai padidinti arba sumažinti.

Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas

1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Savivaldybės 2024 metų pajamų planas – 95 mln. 831,9 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos – 2 mln. 138,7 tūkst. Eur, metų pradžios likutis – 8 mln. 822,8 tūkst. Eur.

Savivaldybės 2024 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 106 mln. 810,0 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 101 mln. 350,4 tūkst. Eur arba 5 mln. 459,6 tūkst. Eur mažiau negu planuota. 2024 m. liko nepanaudotas 9 mln. 374,9 tūkst. Eur likutis.

Savivaldybė neįvykdė Tarybos sprendimu nustatyto įsipareigojimo, kad 2025-01-01 mokėtinų sumų (išskyrus paskoloms grąžinti) likutis nebūtų didesnis nei 2024-01-01.

Savivaldybė 2024 metais laikėsi nustatytų skolinimosi limitų.

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

Užregistruotas nematerialusis turtas amortizuojamas per greitai

Apskaitoje didesnę 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.

Personalo administravimas turi trūkumų

Audituose dviejose įstaigose nebuvo sudarytas ar atnaujintas ir oficialiai patvirtintas nei pareigybių skaičius, nei pareigybių sąrašas. Kitose dviejose įstaigose nustatyta, kad kai kurių pareigybių lygis buvo nurodytas aukštesnis nei numatyta profesijų klasifikatoriuje.

Vienoje įstaigoje nustatyta ydinga praktika su nuolatinės funkcijas vykdančiais darbuotojais sudaryti terminuotas darbo sutartis.

Darbo apmokėjimo sistemos neatitinka joms keliamų reikalavimų

Patikrinus 43 savivaldybių biudžetinių įstaigų 2024 m. galiojusias darbo apmokėjimo sistemas, nustatyta teisės aktų reikalavimų neatitikimų. Dažniausiai pasitaikė priemonių dydžių, pareigybių lyginimo kriterijų ir pareiginės algos koeficiento dydžio nustatymo kriterijų neapibrėžtumas.

Neišvengta viešųjų ir privačių interesų konflikto situacijos

Dviejų kultūros įstaigų vadovai galimai pažeidė Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nuostatas. Truskavos kultūros centro direktorius nenusišalino priimant sprendimus dėl artimo asmens – sprendė su sutuoktinio pareigomis ir darbo užmokesčiu susijusius klausimus, tačiau šis ryšys nebuvo deklaruotas. Krakių kultūros centro direktorius vykdė viešuosius pirkimus iš įstaigos, kuriai vadovauja jo sutuoktinis, neinformavo apie interesų konfliktą ir nedeklaravo privataus intereso.

Neatnaujintas valstybinės žemės nuomos mokesčio reglamentavimas

Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimas vykdomas nepakankamai pagal teisės aktų reikalavimus – neatnaujinti administravimo tvarkos aprašas, komisijos sudėtis ir veiklos nuostatai pagal galiojančius teisės aktus.

Komunalinių atliekų vietinės rinkliavos administravimas vykdomas neefektyviai

Komunalinių atliekų vietinės rinkliavos administravimas buvo vykdomas neefektyviai – dėl neatnaujintų procedūrų, neveikiančios komisijos ir neorganizuoto skolų išieškojimo augo gautinų sumų apimtis ir nebuvo užtikrintas efektyvus įsiskolinimų valdymas.

Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų

Įvertinę prekių, paslaugų ir darbų pirkimų vykdymą, nustatėme, kad keturios audituotos įstaigos, neužtikrino tinkamo viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo.

Neužtikrinama vidaus kontrolė turto naudojimo srityje

Peržiūrėjus Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto sąrašus, nustatyta, kad apskaitoje užregistruoti du nenaudojami nekilnojamojo turto objektai.

Vis dar nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai

Savivaldybės administracijoje įsipareigojimų (gautinų sumų), ilgalaikio nematerialiojo turto inventorizacijos atliktos formaliai.

Savivaldybės kapinių priežiūros organizavimo funkcijos vykdymas turi trūkumų

Vertinant, ar Savivaldybės kapinių priežiūros organizavimo funkcija vykdoma tinkamai ir efektyviai, nustatyta – paskelbtame kapinių sąraše netiksli informacija apie kapines; dalis kapinių nėra tinkamai paženklintos; seniūnijose netinkamai tvarkoma leidimų laidoti dokumentacija; Savivaldybės kapaviečių pripažinimo neprižiūrimomis reglamentavimui trūksta nuoseklumo ir aiškumo, o faktinis neprižiūrimų kapaviečių nustatymo procesas nevykdomas.

IŽANGA

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, Biudžeto sandaros įstatymu² ir Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu³ atliktas 2024 metų Kėdainių rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo auditas pasirinktose srityse.

Audituojamas subjektas – Kėdainių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) grupė, kurią sudaro savivaldybės administracija ir savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2024 metų savivaldybės ataskaitų rinkinį. Savivaldybės ataskaitų rinkinį, apimančią savivaldybės finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį bei savivaldybės veiklos ataskaitą, parengė Savivaldybės administracija, pasirašė meras ir už ataskaitų parengimą atsakingas asmuo. Savivaldybės ataskaitų rinkinį tvirtina taryba.

Savivaldybės metinėje veiklos ataskaitoje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą, projektų įgyvendinimą, atliktus darbus, taip pat finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizę.

Vadovaujantis konsolidavimo schema⁴ į metinį finansinių ataskaitų rinkinį įtrauktos 49 savivaldybės valdomų bei kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) ataskaitos - 44 biudžetinių įstaigų, 4 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie VSS, 1 administruojamojo išteklių fondo (išdo) (jų sąrašas pateikiamas 2 priede „Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas“). Į savivaldybės metinį finansinių ataskaitų rinkinį taip pat įtrauktas finansinis turtas - savivaldybei priklausantis 4 bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą⁵ savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas gautomis savivaldybės biudžeto pajamomis, asignavimų valdytojų panaudotais asignavimais ir jų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Į 2024 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį įtraukti 55 biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys (sąrašas pateiktas 2 priede). Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2024 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁶ ir Savivaldybės tarybos sprendimais. 2024 m. Savivaldybės biudžetas buvo patvirtintas tarybos sprendimu⁷ ir tikslintas septynis kartus. Per 2024 m. Savivaldybė vykdė 11 biudžeto programų, o asignavimus valdė 55 asignavimų valdytojai.

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

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (suvestinė redakcija nuo 2024-03-01)

³ Savivaldybės kontrolieriaus 2024-10-21 įsakymu Nr.K1-19 patvirtintas Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025 metų veiklos planas

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2024-12-31 įsakymu Nr. 1K-414 patvirtinta 2024 metų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schema

⁵ 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)

⁶ Lietuvos Respublikos 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2023-12-05 Nr.XIV-2297

⁷ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2024-02-15 sprendimas Nr.TS-7 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto tvirtinimo“

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS METINĖ VEIKLOS ATASKAITA

Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą, peržiūrėjome šioje ataskaitoje pateiktą informaciją ir įvertinome, ar finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su Savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis, ar su mūsų audito metu įgyta informacija. Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

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).

Audito metu, įvertinus 2024 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. Nustatyti neatitikimai daugeliu atvejų buvo nulemti aplaidžiai tvarkytos finansinės apskaitos, neteisingo sąnaudų pripažinimo bei sąnaudų grupavimo, neatitinkančio teisės aktų reikalavimų.

Krakių kultūros centre apskaita tvarkyta netinkamai

Negalime patvirtinti, kad Krakių kultūros centro 2024 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta informacija yra teisinga ir patikima, nes finansinė apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami nesivadovaujant Finansinės apskaitos⁸, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo (VSAĮ) bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nuostatomis ir reikalavimais.

Audito metu nustatyta, kad finansų valdymo ir apskaitos sistemoje „Biudžetas VS“ sudaryto suvestinio apskaitos registro „Didžioji knyga (bandomasis balansas)“, kuris yra finansinių ataskaitų rengimo pagrindas, duomenys yra neteisingi. Dalis duomenų, reikalingų finansinių ataskaitų sudarymui, buvo surinkti iš šios sistemos, o kita dalis pateikta ataskaitose iš neaiškių šaltinių.

Dėl Krakių kultūros centro vedamos aplaidžios apskaitos, negalime patvirtinti finansinio ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo - FBA duomenų „Iš viso turto“ ir „Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies“ – 410,1 tūkst. Eur; VRA „A. Pagrindinės veiklos pajamos“ – 324,2 tūkst. Eur, „B. Pagrindinės veiklos sąnaudos“ – 324,2 tūkst. Eur (KFAR „B.VIII

⁸ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (nauja redakcija nuo 2022 -05-01)

Sąnaudos susijusios su poilsiu, kultūra ir religija“ – 324,2 tūkst. Eur); PSA „A. Pagrindinės veiklos pinigų srantai“: „I. Įplaukos“ – 299,7 tūkst. Eur, „II. Pervestinos lėšos“ – 6,0 tūkst. Eur, „III. Išmokos“ – 293,7 tūkst. Eur; Aiškinamojo rašto pastabose pateiktos informacijos.

Sąnaudos priskirtos netinkamiems straipsniams

Dėl sąnaudų priskyrimo netinkamiems sąnaudų straipsniams, nustatyti neatitikimai VRA pagrindinės veiklos sąnaudų grupėse:

B.XIII Kitų paslaugų sąnaudų straipsnio suma buvo padidinta 5,5 tūkst. Eur, atitinkamai sumažinant šias sąnaudų grupes:

- ✓ B.I Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 1,4 tūkst. Eur (Krakių kultūros centras) . Ta pačia suma neteisingai pateikti duomenys Aiškinamojo rašto pastabos formoje P22 „Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimas aiškinamajame rašte“,
- ✓ B.III Komunalinių paslaugų ir ryšių - 0,2 tūkst. Eur (Krakių kultūros centras),
- ✓ B.V Transporto – 0,1 tūkst. Eur (Truskavos kultūros centras),
- ✓ B. VII „Paprastojo remonto ir eksploataavimo“ – 3,2 tūkst. Eur (Lopšelis-darželis „Puriena“ – 1,9 tūkst. Eur, Truskavos kultūros centras – 1,2 tūkst. Eur),
- ✓ neužpajamuotas ilgalaikis turtas - 0,6 tūkst. Eur (Krakių kultūros centras).

Sąnaudų straipsnio B.I Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo suma buvo padidinta 0,5 tūkst. Eur, o straipsnio B.X Socialinės išmokos – sumažinta ta pačia suma. Atitinkamai, aiškinamojo rašto pastabų formoje P22 „Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimas aiškinamajame rašte“ pateikti duomenys yra neteisingi (Lopšelis-darželis „Puriena“).

Aiškinamuosiuose raštuose pateikta netiksli informacija

Audito metu, susipažinus su aiškinamuosiuose raštuose pateikta informacija, nustatyta, kad 7 įstaigos⁹ iš 9 pateikė netikslią informaciją, susijusią su naudojamomis sąvokomis - nurodytas negaliojantis teisės aktas „Buhalterinės apskaitos įstatymas“.

Trys įstaigos nepateikė informacijos apie ilgalaikio materialiojo turto vienetų¹⁰, kurie nesiekia minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės (500 Eur), pergrupavimą/nurašymą į atsargas. Taip pat neatskleista informacija apie ilgalaikių atidėjinių balansinės vertės diskontavimą¹¹ (Lopšelis-darželis „Žilvitis“, Truskavos kultūros centras, Lopšelis-darželis „Puriena“).

Krakių kultūros centro sudarytas aiškinamasis raštas neapima visų privalomų dalių – jame nėra informacijos apie bendrąją dalį ir apskaitos politiką. Pateiktos tik pastabos, tačiau dalis jų nepaaiškina reikšmingų ataskaitų straipsnių ar jų pokyčių, tik pakartoja informaciją, jau esančią finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitose.

⁹ Savivaldybės administracija, Lopšelis-darželis „Žilvitis“, Lopšelis-darželis „Puriena“, Vilainių mokykla-darželis „Obelėlė“, Truskavos kultūros centras, Josvainių kultūros centras, M. Daukšos viešoji biblioteka

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-21 įsakymas Nr. 1K-252 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 18-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

Apie visus nustatytus 2024 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 2024 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 reikšmingą įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

Krakių kultūros centre išlaidų apskaita tvarkyta netinkamai

Negalime patvirtinti, kad Krakių kultūros centro metinės biudžeto vykdymo ataskaitos atskiri straipsniai teisingai atspindi vykusias ūkines operacijas.

Biudžeto sąmatos vykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2), sudarytoje 2024-12-31 duomenimis, pateikta informacija apie asignavimų gavimą, paskirstymą ir panaudojimą neatitinka su apskaitos registre „Asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knyga“ fiksuotais duomenimis. Pvz. Socialinio draudimo įmokų gauta 2,8 tūkst. Eur, kasinių išlaidų patirta – 42,7 tūkst. Eur.

Asignavimai suplanuoti ir apskaityti netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose

Nustatyti nereikšmingi neatitikimai metiniame biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje - nesivadovauta Finansų ministro įsakymu patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija¹², dalį biudžeto asignavimų suplanavo, panaudojo ir išlaidas apskaitė bei nurodė Biudžeto vykdymo ataskaitoje (forma Nr.2) pagal netinkamus išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius:

12,8 tūkst. Eur asignavimų suplanuoti ir apskaityti Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnyje (2.2.1.1.1.30), faktiškai panaudoti išlaidoms, priskirtinoms sekantiems straipsniams:

- ✓ Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (2.2.1.1.1.15.) – 3,3 tūkst. Eur (Krakių kultūros centras, Lopšelis-darželis „Puriena“, Truskavos kultūros centras),
- ✓ Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos (2.2.1.1.1.07.) – 4,6 tūkst. Eur (Krakių kultūros centras, Lopšelis-darželis „Puriena“, Šėtos kultūros centras, Truskavos kultūros centras),
- ✓ Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (2.2.1.1.1.21.) – 3,0 tūkst. Eur (Krakių kultūros centras, Šėtos kultūros centras, Truskavos kultūros centras),
- ✓ Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos (2.2.1.1.1.06.) – 0,1 tūkst. Eur, (Truskavos kultūros centras),
- ✓ Šiukšlių išvežimo išlaidos (2.2.1.1.1.20.04) - 0,2 tūkst. Eur (Krakių kultūros centras),
- ✓ Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos (3.1.1.5.1.01.) – 0,6 tūkst. Eur (Krakių kultūros centras),

¹²Lietuvos 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)

- ✓ Socialinio draudimo įmokos (2.1.2.1.1.1.) – 1,0 tūkst. Eur (Krakių kultūros centras).

3,1 tūkst. Eur asignavimų buvo suplanuoti ir apskaityti Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnyje (2.2.1.1.1.21), tačiau faktiškai panaudoti išlaidoms, kurios priskirtinos Kompiuterinės techninės ir elektroninių ryšių įrangos įsigijimo išlaidų straipsniui (3.1.1.3.1.4) (Lopšelis-darželis „Puriena“).

9,0 tūkst. Eur asignavimų buvo suplanuoti ir apskaityti Darbo užmokesčio pinigais straipsnyje (2.1.1.1.1.1), tačiau faktiškai panaudoti išlaidoms, kurios priskirtinos Socialinės paramos pinigais straipsniui (2.7.3.1.1.1) (Lopšelis-darželis „Puriena“).

4. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

4.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Savivaldybės biudžeto pajamos

Savivaldybės 2024 m. patikslintas¹³ biudžeto pajamų planas – 95 mln. 831,9 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos – 2 mln. 138,7 tūkst. Eur, metų pradžios likutis – 8 mln. 822,8 tūkst. Eur.

Biudžeto pajamų planas įvykdytas, gauta 99 mln. 238,6 tūkst. Eur arba 3,5 proc. pajamų daugiau negu planuota. Didžiausią 2024 m. Savivaldybės biudžeto gautą pajamų dalį sudarė mokesčiai 53 mln. 20,8 tūkst. Eur (53,4 proc.) ir dotacijos 39 mln. 807,3 tūkst. Eur (40,1 proc.), mažiausią – materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos – 285,7 tūkst. Eur (0,3 proc.).

Biudžeto pajamų planas viršytas – nors negauta dalis dotacijų, tačiau mokesčių, pajamų už prekes ir paslaugas, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų, kitų pajamų planas įvykdytas ir viršytas.

1pav. Savivaldybės 2024 m. biudžeto pajamų planas ir vykdymas, tūkst. Eur



Šaltinis – Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės biudžeto duomenis

¹³ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2024-12-30 sprendimas Nr. TS-391 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 15 d. sprendimo Nr. TS-7 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto tvirtinimo“ pakeitimo“

2024 m. lyginant su 2023 m. Savivaldybės biudžeto pajamos padidėjo 4 mln. 29,7 tūkst. Eur arba 4,2 proc. Mokesčių surinkta 4 mln. 647,7 tūkst. Eur, t. y. 9,6 proc. daugiau nei 2023 m.

Didžiausią įtaką augimui turėjo gyventojų pajamų mokestis – jo surinkta 4 mln. 570,9 tūkst. Eur arba 10,3 proc. daugiau nei pernai. Taip pat padidėjo nekilnojamojo turto mokesčio surinkimas – 136,5 tūkst. Eur arba 7,3 proc. daugiau nei 2023 m.

2024 m. lyginant su 2023 m. dotacija savivaldybei iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų turtui įsigyti sumažėjo – 82,2 tūkst. Eur arba 32,8 proc. Tačiau padidėjo speciali tikslinė dotacija savivaldybei einamiesiems tikslams – 4 mln. 111,5 tūkst. Eur arba 15,8 proc. Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos taip pat mažėjo 102,9 tūkst. Eur arba 26,5 proc.

2024 m. grąžinta į Valstybės biudžetą 104,4 tūkst. Eur nepanaudotos specialiosios tikslinės dotacijos, iš jų:

- 81,3 tūkst. Eur – valstybės deleguotoms funkcijoms atlikti: socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, socialinei paramai mokiniams, socialinėms paslaugoms finansuoti, būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčių dalies kompensacijoms ir kt.,
- 21,8 tūkst. Eur – kitos dotacijos kitiems einamiesiems tikslams,
- 1,3 tūkst. Eur – lėšos mokymo ugdymo reikmėms.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

Savivaldybės 2024 m. biudžeto patikslintas¹⁴ išlaidų planas sudarė 106 mln. 810,0 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 101 mln. 350,4 tūkst. Eur arba 5 mln. 459,6 tūkst. Eur mažiau negu planuota. 2024 m. liko nepanaudotas 9 mln. 374,9 tūkst. Eur likutis.

Savivaldybės išlaidos panaudotos 11-os programų vykdymui. Didžiausios asignavimų dalys panaudotos - „Švietimas ir ugdymas“ (01 programa) – 43,6 proc., „Socialinės apsaugos plėtojimas“ (03 programa) - 18,6 proc. Mažiausiai - „Paramai verslui ir verslo plėtrai“ (10 programa) - 0,2 proc. visų asignavimų. Paskolų grąžinimui skirta – 1 mln. 575,0 tūkst. Eur.

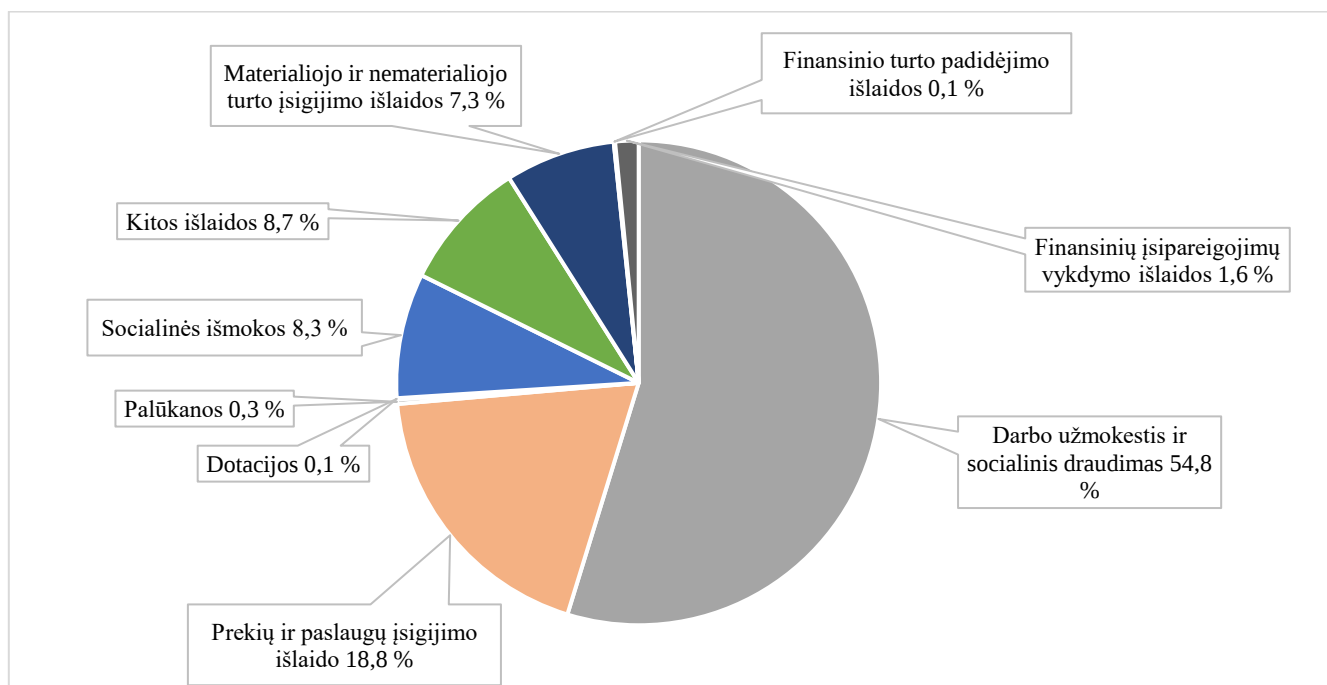
Lyginant 2024 m. su 2023 m. asignavimų išlaidos padidėjo 4 mln. 237,5 tūkst. Eur arba 4,3 proc.: 13,8 proc. didėjo išlaidos darbo užmokesčiui, 16,7 proc. - prekių ir paslaugų įsigijimui, tačiau sumažėjo materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos - 39,7 proc. ir socialinėms išmokoms - 19,6 proc.

Skirstant išlaidas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją, didžiausia išlaidų dalis tenka švietimui – 47 mln. 457,5 tūkst. Eur arba 45,2 proc., mažiausia – 78,9 tūkst. Eur arba 0,1 proc. gynybai.

Didžiausia 2024 m. biudžeto išlaidų dalis pagal ekonominę klasifikaciją tenka darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 55 mln. 493,2 tūkst. Eur (54,8 proc.), bei prekių ir paslaugų įsigijimui – 19 mln. 106,4 tūkst. Eur (18,8 proc.). Mažiausia dalis – 84,8 tūkst. Eur (0,1 proc.) – skirta dotacijoms kitiems valdžios sektoriaus subjektams.

2 pav. Savivaldybės 2024 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal ekonominę klasifikaciją, tūkst. Eur

¹⁴ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2024-12-30 sprendimas Nr. TS-391 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 15 d. sprendimo Nr. TS-7 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto tvirtinimo“ pakeitimo“



Šaltinis – Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės biudžeto duomenis

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai. Skolinimosi limitai

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2024-12-31 sudarė 9 mln. 644,6 tūkst. Eur, lyginant su 2023-12-31 buvusia 8 mln. 793,5 tūkst. Eur suma, padidėjo 851,1 tūkst. Eur arba 9,7 proc.

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai metų pabaigoje sudarė:

- 8 mln. 220,0 tūkst. Eur, arba 85,2 proc. – paskolos iš kredito įstaigų,
- 946,3 tūkst. Eur, arba 9,8 proc. – skolos už gruodžio mėnesį suteiktas komunalines paslaugas, kiti įsiskolinimai už prekių ir paslaugų įsigijimą, kitos išlaidos,
- 475,3 tūkst. Eur, arba 4,9 proc. – neišmokėtos socialinės išmokos (pašalpos) už gruodžio mėnesį,
- 2,8 tūkst. Eur – darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos už gruodžio mėnesį,
- 0,2 tūkst. Eur – kitos išlaidos.

Savivaldybė 2024 m. iš kredito įstaigų pasiskolino 2 mln. 134,1 tūkst. Eur, iš jų: 1 mln. 575,0 tūkst. Eur ankstesnėms paimtoms paskoloms grąžinti, 559,2 tūkst. Eur investiciniams projektams vykdyti. Įsipareigojimai kredito įstaigoms 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė 8 mln. 220,0 tūkst. Eur.

Savivaldybė neviršijo 2024 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų patvirtinto skolinimosi limit¹⁵. Skola kredito įstaigoms 2024-12-31 sudarė 13,2 proc. pajamų savarankiškoms funkcijoms vykdyti.

Mokėtinų sumų likutis, išskyrus sumas paskoloms grąžinti, 2024-12-31 sudarė 1 mln. 424,6 tūkst. Eur. Lyginant su 2023-12-31, jis padidėjo 291,9 tūkst. Eur (25,8 proc.). Didžiausią įtaką šiam pokyčiui turėjo

¹⁵ Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289 (su vėlesniais pakeitimais)

Savivaldybės administracijoje susidariusi skola už gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidas – 745,6 tūkst. Eur. Dėl padidinto mišrių komunalinių atliekų priėmimo ir apdorojimo mokesčio¹⁶ bei pasikeitusios skaičiavimo metodikos¹⁷, mokėtina suma už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą 2024-12-31 lyginant su 2023-12-31 išaugo 478,2 tūkst. Eur.

Pažymėtina, kad Savivaldybė neįvykdė Tarybos sprendimu¹⁸ nustatyto įsipareigojimo, kad 2025-01-01 mokėtinų sumų (išskyrus paskoloms grąžinti) likutis nebūtų didesnis nei 2024-01-01, kaip buvo numatyta formuojant 2024 metų biudžetą, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu¹⁹.

4.2 Savivaldybės biudžeto ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų

Vertindami Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo, disponavo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, nustatėme pažeidimus, neatitikimus šiose srityse: turto valdymo, personalo administravimo, viešųjų pirkimų, viešųjų ir privačių interesų konflikto, inventorizacijos atlikimo ir kt.

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. 416,2 tūkst. Eur. Iš jo 71,9 proc. (1 mln. 737,2 tūkst. Eur) yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje.

Šio turto amortizacijos normatyvų parinkimas neatitinka atsargumo principo²⁰, nurodančio pasirinkti tokius apskaitos metodus, kuriuos taikant turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba sumažinta. Taip pat neatitinka reikalavimų šio turto naudingo tarnavimo laiką parinkti²¹ 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 didesnę dalis faktiškai vis dar naudingo ir naudojamo veikloje nematerialaus turto yra visiškai amortizuotas.

¹⁶ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2024-03-29 sprendimas Nr. TS-28 „Dėl pritarimo atliekų priėmimo ir apdorojimo mechaninio biologinio apdorojimo ir mechaninio atliekų rūšiavimo įrenginiuose, Kauno regioniniuose sąvartynuose, žaliųjų atliekų kompostavimo aikštelėse, didelių gabaritų ir kitų atliekų surinkimo aikštelėse mokesčiui“

¹⁷ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2024-03-29 sprendimas Nr. TS-26 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą nuostatų tvirtinimo“

¹⁸ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2024-02-15 sprendimas Nr. TS-7 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto tvirtinimo“

¹⁹ 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)

²⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

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

Personalo administravimas turi trūkumų

Vadovaujantis teisės aktu²², įstaigos vadovas privalo nustatyti pareigybių skaičių ir sudaryti pareigybių sąrašą, naudodamasis Lietuvos profesijų klasifikatoriaus²³ kodais ir pritaikydamas profesijos pavadinimą konkrečiai pareigybei įvardyti. Audituojamu laikotarpiu dviejose audituotose įstaigose nebuvo sudarytas ar atnaujintas ir oficialiai patvirtintas nei pareigybių skaičius, nei pareigybių sąrašas (Truskavos kultūros centre, Krakių kultūros centras). Kitose dviejose įstaigose nustatyta, kad kai kurių pareigybių lygis buvo nurodytas aukštesnis nei numatyta profesijų klasifikatoriuje (Lopšelis-darželis „Puriena“, M. Daukšos viešoji biblioteka). Netinkamas pareigybės lygio priskyrimas gali lemti nepagrįstai didesnį/mažesnę darbo užmokestį, neatitikimus su Darbo apmokėjimo sistema, taip pat darbuotojų nelygiavertį vertinimą.

Nustatyta atvejų, kai darbuotojų pareigybių aprašymai parengti ir patvirtinti nesilaikant Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodikos²⁴ reikalavimų – neatitinka nustatytos formos, juose nenurodytas reikalaujamas pareigybės lygis. Be to, kai kurių pareigybių aprašymai nebuvo parengti ir patvirtinti (Krakių kultūros centras, Truskavos kultūros centras). Tokie trūkumai kelia riziką dėl aiškaus funkcijų ir atsakomybės paskirstymo bei tinkamo kvalifikacinių reikalavimų nustatymo.

Lopšelyje-darželyje „Puriena“ taikoma ydinga praktika sudaryti terminuotas darbo sutartis su darbuotojais, kurių darbo funkcijos yra nuolatinio pobūdžio (pvz., apskaitininku, psichologu, logopedu, mokytojo padėjėju, meninio ugdymo mokytoju), taip pažeidžiant Darbo kodekso²⁵ 68 str. nuostatas.

Darbo apmokėjimo sistemos neatitinka joms keliamų reikalavimų

Kiekvienoje įstaigoje turi būti patvirtinta darbo apmokėjimo sistema. Jei kolektyvinė sutartis nėra sudaryta, šią sistemą privalo nustatyti biudžetinės įstaigos vadovas ir užtikrinti, kad ji būtų prieinama visiems darbuotojams²⁶. Darbo apmokėjimo sistema turi būti parengta pagal Vyriausybės patvirtintas rekomendacijas²⁷.

Audito metu patikrinus 43 savivaldybės biudžetinių įstaigų 2024 m. galiojusias darbo apmokėjimo sistemas, nustatyta neatitikimų teisės aktų reikalavimams: 11 įstaigų nenustatyti priemonų dydžiai (dydžių intervalai), 15 įstaigų neapibrėžti pareigybių lyginimo ir pareiginės algos koeficiento dydžio nustatymo kriterijų aprašymai, 7 įstaigose nenurodyti principai, kuriais vadovaujantis buvo nustatyta darbo apmokėjimo sistema ir kitų neatitikimų.

Apie nustatytus neatitikimus raštu informuotos 20 įstaigų.

²² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo Nr.XIII-198 pakeitimo įstatymas, 2023-12-14 Nr.XIV-2341

²³ Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro 2023-11-30 įsakymas Nr.4-672 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus patvirtinimo“

²⁴ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr.A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

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

²⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas 2023-12-28 Nr. XIII-198 pakeitimo įstatymas

²⁷ Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2023 m. lapkričio 8 d. nutarimu Nr. 857 (su vėlesniais pakeitimais)

Neišvengta viešųjų ir privačių interesų konflikto situacijos

Truskavos kultūros centro direktorius galimai nesilaikė Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo²⁸ 3 str. 1 d. 2 p. įtvirtintos pareigos vengti interesų konflikto bei pažeidė įstatymo 11 str. 1, 2 d. nuostatas – nenusišalino nuo sprendimų priėmimo dėl artimo asmens (sutuoktinio) klausimų, susijusių su personalo valdymu: pareiginės algos pastovios dalies koeficiento nustatymo, atliko darbuotojo kasmetinį veiklos vertinimą ir sprendė kitus su darbo santykiais susijusius klausimus. Audituojamu laikotarpiu direktoriaus viešai skelbtoje privačių interesų deklaracijoje ryšys su sutuoktiniu nebuvo nurodytas.

2024 m. Krakių kultūros centro direktorius vykdė viešuosius pirkimus iš Krakių bendruomenės centro, kurio vadovu yra jo sutuoktinis, ir įsigijo paslaugų už 2,6 tūkst. Eur. Dalyvaudamas pirkimo procedūrose direktorius galimai pažeidė Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nuostatas – nevengė interesų konflikto, nesilaikė pareigos nusišalinti ir nepranešė apie privatų interesą deklaracijoje.

Neatnaujintas valstybinės žemės nuomos mokesčio reglamentavimas

Audito metu įvertintas valstybinės žemės nuomos mokesčio reglamentavimas, skolų nuvertinimas, beviltiškų skolų nurašymas bei duomenų atvaizdavimas apskaitoje.

Nustatyta:

- Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo tvarkos aprašas²⁹ neatnaujintas pagal teisės aktų pakeitimus,
- neatnaujinta valstybinės žemės nuomos mokesčio nepriemokų pripažinimo beviltiškomis komisijos sudėtis ir jos veiklos nuostatai³⁰.

Komunalinių atliekų vietinės rinkliavos administravimas vykdomas neefektyviai

Audito metu buvo vertinamas komunalinių atliekų vietinės rinkliavos administravimas.

Gautina vietinės rinkliavos už komunalines atliekas suma 2023-12-31 buvo 823 014,49 Eur, 2024-12-31 - 992 093,50 Eur. Per metus suma padidėjo 20,5 proc.

Atlikus audito procedūras nustatyta:

mokestinių nepriemokų pripažinimo beviltiškomis komisijos³¹ (toliau – Komisija) narių skaičius neatitinka jos veiklą reglamentuojančių nuostatų³² 5 p.,

- neatnaujinti Komisijos veiklos nuostatai pagal teisės aktų pakeitimus,
- nebuvo organizuojami Komisijos posėdžiai, todėl komunalinių atliekų vietinės rinkliavos skolos nebuvo pripažintos beviltiškomis ir nurašytos iš apskaitos duomenų,

²⁸ 1997-07-02 Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais)

²⁹ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2021-09-24 sprendimu Nr. TS-235 patvirtintas Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo tvarkos aprašas

³⁰ Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-05-14 įsakymas Nr. AD-1-575 „Dėl Valstybinės žemės nuomos mokesčio nepriemokų pripažinimo beviltiškomis komisijos sudarymo ir jos veiklos nuostatų tvirtinimo“

³¹ 2024-06-20 Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. AD-1-566 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-04-16 įsakymo Nr. AD-1-449 „Dėl metinės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą mokestinės nepriemokos pripažinimo beviltiška komisijos sudarymo ir jos veiklos nuostatų tvirtinimo“ pakeitimo

³² 2019-04-16 Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. AD-1-449 „Dėl metinės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą mokestinės nepriemokos pripažinimo beviltiška komisijos sudarymo ir jos veiklos nuostatų tvirtinimo“

- per 2024 m. Bendrasis skyrius (Aplinkosaugos skyrius³³ nuo 2024-07-18):
 - neperdavė nei vieno skolininko ikiteisminiam skolų išieškojimui, kurį administravo UAB „Credibell Europe“³⁴. 2024-08-19 šios paslaugos teikimas pasibaigė, nauja sutartis nesudaryta,
 - Teisės ir personalo skyriui perdavė 17 pažymų už 5,0 tūkst. Eur dėl teismo skolų išieškojimo, iš kurių 16 skolininkų perduota teismui.

Neefektyvus skolų išieškojimas lemia beviltiškų skolų didėjimą. Nenurašytos skolos, nesant tinkamo jų vertinimo, dirbtinai didina gautinas sumas ir klaidingai atspindi apskaitos finansinius rezultatus.

Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų

Nustatyti neatitikimai keturiose³⁵ VSS viešųjų pirkimų organizavimo, vykdymo srityse, nes įsigyjant darbus, prekes ir paslaugas, nesivadovauta:

Viešųjų pirkimų įstatymo³⁶ 17 str. - viešųjų pirkimų iniciatoriaus, organizatoriaus ir kontrolės funkcijas atlieka tas pats darbuotojas, o tai didina klaidų, kontrolės stokos bei interesų konflikto riziką (Krakių kultūros centras).

Viešųjų pirkimų įstatymo 17 str., Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 24.2.1. p.³⁷ - 2024-12-20 buvo inicijuoti du atskiri tos pačios kategorijos pirkimai netinkamai pasirinkus pirkimo būdus. Toks pirkimų organizavimo būdas turi dirbtinio pirkimo skaidymo požymių, galimai siekiant išvengti skelbiamos apklausos pirkimo būdo taikymo (Lopšelis-darželis „Puriena“).

Tvarkos taisyklių³⁸ 12 ir 13 p. – darbų sutartis sudaroma arba PVM sąskaitos faktūros pateikiamos anksčiau, nei inicijuojami pirkimai Viešųjų pirkimų valdymo sistemoje „Ecocost“ (Lopšelis-darželis „Puriena“, Truskavos kultūros centras).

Viešųjų pirkimų įstatymo 17 str., 86 str. 5 d., - nustatyti du atvejai³⁹, kai sutartyse nenurodomas sutarties galiojimo terminas arba nurodomas ilgesnis nei 3 metų, bei du atvejai⁴⁰, kai paslaugos teikiamos ilgiau nei 36 mėn. (M. Daukšos viešoji biblioteka).

Viešųjų pirkimų įstatymo 17 str., - už dvi⁴¹ paslaugų sutartis (vertė: 0,9 tūkst. Eur ir 1,5 tūkst. Eur) sumokėta iš anksto, dar nesuteikus paslaugų (Krakių kultūros centras, Truskavos kultūros centras).

³³ Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-07-18 įsakymu Nr.AD-1-648 patvirtinta Administracijos struktūra

³⁴ 2023-06-08 ikiteisminio skolų išieškojimo paslaugų sutartis Nr. VP-KRSA-127 su UAB „Credibell Europe“

³⁵ Krakių kultūros centras, lopšelis-darželis „Puriena“, Truskavos kultūros centras, Mikalojaus Daukšos viešoji biblioteka

³⁶ Lietuvos Respublikos 1996-08-13 Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491(su vėlesniais pakeitimais).

³⁷ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

³⁸ 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)

³⁹ 2024-10-03 nuotekų valymo paslaugos sutartis Nr. Toi/2024/Nuotek/0063 su UAB „TOI TOI LIETUVA“ (sutarties 6 p. sutartis įsigalioja nuo jos pasirašymo dienos ir galioja iki atskiro raštiško pareiškimo apie sutarties nutraukimą); 2024-09-24 statinių techninės priežiūros administravimo sutartis Nr.29, su UAB „Skena“, sutarties 4.2 p. (sutartis, nepareiškus prieštaravimų nei vienai nei kitai šaliai, galioja tris metus su galimybe pratęsti)

⁴⁰ 2018-11-01 objektų stebėjimo ir reagavimo į signalizacijos suveikimus sutartis Nr. 1604/Nr.40/227, su UAB „Rimsigna“; 2018-09-05 keičiamų kilimėlių nuomos sutartis Nr. 86354 su UAB „Lindstrom“

⁴¹ 2024-02-06 interneto svetainės sukūrimo, talpinimo serveryje sutartis Nr. 2024/02/001; Sutartis Nr. 7 (nėra datos) dėl interneto svetainės sukūrimo

Neužtikrinama vidaus kontrolė turto naudojimo srityje

Peržiūrėjus Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto sąrašus, nustatyta, kad apskaitoje užregistruoti du nenaudojami nekilnojamojo turto objektai:

- 63/100 buvusios mokyklos pastato dalys su kiemo statiniais (kiemo aikštele ir 7 kanalizacijos šuliniais), esantys adresu Kėdainių r. sav., Krakių sen., Bartkūniškių k. 2019 m. rugsėjo mėn. taryba priėmė sprendimą⁴² dėl šio turto nurašymo ir likvidavimo, tačiau iki šiol turtas nelikviduotas.
- dalis nebaigto statyti gyvenamojo namo, esantis adresu Kėdainių m., Šėtos g. 93. Savivaldybės administracija nesiima jokių veiksmų ar sprendimų dėl šio nekilnojamojo turto.

Vis dar nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai

Savivaldybės administracijoje įsipareigojimų (gautinų sumų), ilgalaikio nematerialiojo turto inventorizacijos atliktos formaliai:

- inventorizacijos komisija atlikdama gautinų sumų už turto nuomą inventorizaciją, išsiuntė suderinimo aktą UAB "Baltic Hydroenergy" už 108,3 tūkst. Eur, nors ši įmonė 2023-06-07 išregistruota iš juridinių asmenų registro. Inventorizacijos išvadoje nėra jokio pasiūlymo dėl šio įsipareigojimo,
- inventorizacijos apraše, kaip netinkamas naudoti ilgalaikis nematerialusis turtas, pažymėtos 4 vnt. programinės įrangos ir jos licencijų, kurių vertė – 85,5 tūkst. Eur. Pasirinktinai patikrinus 115 vnt. programinės įrangos ir jos licencijų, nustatyta, kad 42 vnt. (bendra vertė 137,4 tūkst. Eur) faktiškai nenaudojami. Šis turtas registruotas apskaitos registruose, nors nenaudojamas nuo 2015 m.

Pagal 13-jo VSAFAS⁴³ nuostatas, nematerialusis turtas turi būti nurašomas, jei jis nebeatitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų, iš jo negaunama tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos.

Savivaldybės kapinių priežiūros organizavimo funkcijos vykdymas turi trūkumų

Pagal teisės aktus⁴⁴ audito metu vertinome ar tinkamai ir efektyviai vykdomas Kėdainių rajono savivaldybės teritorijoje esančių kapinių priežiūros organizavimas ir koordinavimas.

Nustatyta:

- Savivaldybės skelbiamame Kapinių sąraše nurodoma netiksli informacija apie atsakingus asmenis ir veikiančias kapines, esančias Šėtos seniūnijoje, Liolių kaime., Tvenkinio g. 1. Savivaldybės interneto svetainėje neatnaujinama informacija apie galbūt neprižiūrimas kapavietes,

⁴² Kėdainių rajono savivaldybės 2019-09-27 tarybos sprendimas Nr. TS-210 „Dėl nekilnojamojo turto nurašymo“

⁴³ 13-asis VSAFAS „Ilgalaikis nematerialusis turtas“

⁴⁴ Žmonių palaikų laidojimo įstatymas, 2007-12-20, Nr. X-1404 (su vėlesniais pakeitimais); Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 19 d. nutarimas Nr. 1207, „Dėl Lietuvos Respublikos žmonių palaikų laidojimo įstatymo įgyvendinamųjų teisės aktų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

- ne visos kapinės yra paženklintos arba informacija neatnaujinta informaciniame stende/lentoje pagal teisės aktų reikalavimus,
- Savivaldybėje galiojančiame Laidojimo ir kapinių lankymo Kėdainių rajono savivaldybės viešosiose kapinėse tvarkos apraše nenustatyta kolumbariumo nišų numeravimo, skyrimo ir priežiūros tvarka,
- laidojančių asmenų prašymuose dėl leidimo laidoti pateikiama skirtinga informacija. Laidojimų ir kapaviečių statinių registravimo žurnaluose nefiksuojama visa privaloma informacija. Seniūnijų specialistų pareigybės aprašymai dėl leidimų tvarkymo dokumentacijos nėra tinkamai reglamentuoti,
- Savivaldybės kapaviečių pripažinimo neprižiūrimomis reglamentavimui trūksta nuoseklumo ir aiškumo, o faktiniai neprižiūrimų kapaviečių sąrašai ir nustatymo procesas neatitinka Laidojimo ir kapinių lankymo Kėdainių rajono savivaldybės viešosiose kapinėse nustatytos tvarkos.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, pateikėme rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų priėmimo siekiant užtikrinti lėšų ir turto valdymo, naudojimo bei disponavimo teisėtumą. Su visų audituotų subjektų vadovais, apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito rezultatus; įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus, kuriuose numatytos priemonės ir terminai.

Žemiau pateikiame įstaigoms teiktas rekomendacijas.

Eil. Nr.	Rekomendacijos
1	2
Kėdainių rajono savivaldybės administracija	
1	Interneto svetainėje paskelbti visus tarpinius ir metinius ataskaitų rinkinius.
2	Aiškiai reglamentuoti funkcijų perdavimo galimybes ir sąlygas, numatant, kokiais atvejais ir kokia tvarka vedėjas gali deleguoti jam priskirtas funkcijas.
3	Atnaujinti valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo tvarkos aprašą, suderinant jį su galiojančiais teisės aktų pakeitimais ir Turto valdymo skyriaus veiklos nuostatais.
4	Įvertinti įsisenėjusias vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą skolas, nesant galimybės jų išieškoti, pripažinti beviltiškoms.
5	Sustiprinti vietinės rinkliavos už atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą skolų išieškojimo procedūrų vykdymą bei kontrolę.
6	Stiprinti išlaidų pagrindžiančių dokumentų patikros procesą, kad seniūnaičių pateikiami dokumentai atitiktų teisės aktų reikalavimus.
7	Stiprinti inventORIZACIJOS proceso kontrolę, kad inventORIZACIJOS rezultatai būtų pagrįsti faktine turto ir įsipareigojimų būkle, o inventORIZACIJOS išvadose būtų pateikti konkretūs pasiūlymai dėl nustatytų neatitikimų sprendimo.

8	Parengti ir patvirtinti veiksmų planą dėl turto likvidavimo, įskaitant nugriovimo dokumentacijos parengimą, lėšų poreikio įvertinimą ir sprendimų įgyvendinimo kontrolės mechanizmus.
Kėdainių rajono savivaldybės Mikalojaus Daukšos viešoji biblioteka	
9	Peržiūrėti ir patikslinti Pareigybių sąraše nurodytus pareigybių lygius pagal profesijų klasifikatorių atitinkančius kodus.
10	Nustatyti nuolatinį galiojančių viešųjų pirkimų sutarčių stebėsenos mechanizmą, leidžiantį atsakingiems darbuotojams identifikuoti artėjančias sutarčių pabaigas ir inicijuoti naujus pirkimus.
Kėdainių rajono Krakių kultūros centras	
11	Įvertinti vyriausiojo buhalterio darbą ir pareikalauti atsakomybės tvarkant finansinę apskaitą.
12	Peržiūrėti visus įstaigos darbuotojų pareigybių aprašymus ir juos atnaujinti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodika, įskaitant privalomą pareigybės lygio nurodymą.
13	Nustatyti viešųjų pirkimų inicijavimo ir organizavimo funkcijų atskyrimą, paskiriant jas skirtingiems darbuotojams.
14	Skatinti, kad Centro direktorius ir kiti atsakingi darbuotojai nusišalintų nuo sprendimo priėmimo, esant galimam interesų konfliktui ir deklaruotų visus su įstaigos veikla susijusius privačius interesus, laiku juos atnaujintų.
15	Viešųjų pirkimo dokumentuose nustatyti atsiskaitymo etapų susiejimą su faktiškai suteiktomis paslaugomis.
16	Peržiūrėti ir patikslinti darbo apmokėjimo sistemą.
Kėdainių rajono Vilainių mokyklos-darželio „Obelėlė“	
17	Peržiūrėti ir patikslinti darbo apmokėjimo sistemą.
Kėdainių lopšelio-darželio „Puriena“	
18	Periodiškai peržiūrėti apskaitos duomenis ir, esant poreikiui, atlikti tikslinimus prieš teikiant finansinių ir biudžeto ataskaitų rinkinius, vadovaujantis galiojančiais apskaitos standartais.
19	Peržiūrėti ir patikslinti Pareigybių sąraše nurodytus pareigybių lygius pagal profesijų klasifikatorių atitinkančius kodus.
20	Atlikti visų įstaigoje sudarytų darbo sutarčių peržiūrą ir inicijuoti jų pakeitimą į neterminuotas, kai darbo funkcijos atitinka nuolatinio pobūdžio kriterijus.
21	Užtikrinti, kad prekių, paslaugų ar darbų pirkimai būtų inicijuojami tik po to, kai yra priimtas sprendimas dėl poreikio ir parengti visi reikalingi pirkimo dokumentai.
22	Peržiūrėti ir patikslinti darbo apmokėjimo sistemą.
Kėdainių rajono Šėtos kultūros centras	
23	Prieš teikiant Biudžeto vykdymo ataskaitas, reguliariai peržiūrėti jose nurodytas išlaidas ir prireikus tikslinti duomenis pagal valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominę klasifikaciją.
Kėdainių rajono Truskavos kultūros centras	
24	Periodiškai peržiūrėti apskaitos duomenis ir, esant poreikiui, atlikti tikslinimus prieš teikiant finansinių ir biudžeto ataskaitų rinkinius, vadovaujantis galiojančiais apskaitos standartais.
25	Įvertinti ir užregistruoti ilgalaikio materialiojo turto (scenos meno priemonės) vienetų atitinkamoje turto grupėje.

26	Patvirtinti įstaigos pareigybių skaičių ir sudaryti pareigybių sąrašą, vadovaujantis galiojančiais teisės aktais.
27	Peržiūrėti visus įstaigos darbuotojų pareigybių aprašymus ir juos atnaujinti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodika, įskaitant privalomą pareigybės lygio nurodymą.
28	Atlikti visų galiojančių darbo sutarčių peržiūrą, identifikuoti neatitinkančias nuostatas ir jas ištaisyti.
29	Nusišalinti nuo dalyvavimo sprendimų, susijusių su artimaisiais asmenimis, rengimo, svarstymo ir priėmimo, kai kyla interesų konfliktas.
30	Paskirti asmenį, atsakingą už asmens duomenų apsaugos užtikrinimą Centre.
31	Užtikrinti, kad prekių, paslaugų ar darbų pirkimai būtų inicijuojami tik po to, kai yra priimtas sprendimas dėl poreikio ir parengti visi reikalingi pirkimo dokumentai.
32	Viešųjų pirkimo dokumentuose nustatyti atsiskaitymo etapų susiejimą su faktiškai suteiktomis paslaugomis.
33	Peržiūrėti ir patikslinti darbo apmokėjimo sistemą.
Kėdainių lopšelio-darželio „Žilvitis“	
34	Peržiūrėti ir patikslinti darbo apmokėjimo sistemą.

Savivaldybės kontrolierė

Asta Žukauskienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Kėdainių rajono savivaldybės
2024 m. metinių ataskaitų rinkinio ir
savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo
vertinimas“

1 priedas

Audito tikslas:

- įvertinti Kėdainių rajono savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą 2024 metais pasirinktose srityse.

Audituotos 2024 metų MFAR:

- finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2024-12-31 duomenis.

Audituotos 2024 metų BVAR:

- Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaita (1 priedas), savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (2 priedas), biudžetinių įstaigų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (1 priedas), biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamojo rašto biudžetinių įstaigų pajamų ataskaita (2 priedas), biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas, Mokėtinų sumų ataskaita (9 priedas), Skolinių įsipareigojimų ataskaita (10 priedas).

Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

- Audito metu vertinome 49 subjektų (44 biudžetinės įstaigos, 4 viešosios įstaigos ir 1 išteklių fondas – Iždas) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2024 metų MFAR duomenis ir 55 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2024 metų BVAR duomenis.
- Audito apimties apribojimai: audito apimties apribojimų nėra.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius audito standartus (TAS)⁴⁵ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)⁴⁶;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metiniuose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o pasirinktose 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.

Reikšmingu dalyku MFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 2 mln. 938,6 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 1 mln. 68,1 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.

⁴⁵ 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>.

⁴⁶ Finansinio audito (2000-2899 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

Audito apimtis ir metodai

2024 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 – 257 mln. 536,2 tūkst. Eur ir 293 mln. 862,1 tūkst. Eur.

2024 m. gautos pajamos ir patirtos išlaidos:

MFAR: pagrindinės veiklos pajamos – 146 mln. 142,11 tūkst. Eur; pagrindinės veiklos sąnaudos – 145 mln. 834,6 tūkst. Eur

MBVAR: pajamos – 110 mln. 725,3 tūkst. Eur; išlaidos – 101 mln. 350,4 tūkst. Eur

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2024 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, 8 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 8 BĮ atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Sąnaudų/išlaidų srityje savivaldybės administracijoje, išde ir 8 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 ataskaitinį 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.	Truskavos kultūros centras

4.	Krakių kultūros centras
5.	Josvainių kultūros centras
6.	Sėtos kultūros centras
7.	Lopšelis-darželis „Puriena“
8.	Lopšelis-darželis „Žilvitis“
9.	Vilainių mokykla-darželis „Obelėlė“
10.	Kėdainių Mikalojaus Daukšos viešoji biblioteka

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;
- 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.

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2024 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 8 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 8 BĮ pripažinimo nereikalingu nekilnojamojo turto procedūrų laikymasis; savivaldybės administracijoje turto panaudos pagrindais gavėjų atitikimas įstatymu nustatytiems kriterijams.
- Turto inventorizacijos srityje įvertintas savivaldybės administracijos, išdo ir 8 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.

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 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2023 m. gruodžio 5 d. Nr. XIV-2297.
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).
8. 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). Nėgalioja nuo 2025-03-26.
9. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-04-19 įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
10. 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).
11. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-18 įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
12. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-11 įsakymas Nr. 1K-213 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 23-iojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
13. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
14. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-21 įsakymas Nr. 1K-252 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 18-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Darbo užmokestis

15. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
17. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo Nr. XIII-198 pakeitimo įstatymas, 2023-12-14 Nr. XIV-2341 (su vėlesniais pakeitimais).
18. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais).
19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018-11-28 nutarimas Nr. 1176 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
20. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1167 „Dėl vienkartinio piniginių išmokų valstybės tarnautojams ir biudžetinių įstaigų darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
21. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašo metodikos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
22. Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro 2023-11-30 įsakymas Nr. 4-672 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus patvirtinimo“.

Socialinės išmokos

23. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (su vėlesniais pakeitimais).-
24. Lietuvos Respublikos išmokų vaikams įstatymas, 1994-11-03 Nr. I-621 (su vėlesniais pakeitimais).
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-28 nutarimas Nr. 801 „Dėl išmokų vaikams skyrimo ir mokėjimo nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
26. 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
27. Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, patvirtintas Lietuvos Respublikos civilinio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu, 2000-07-18 Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais).
28. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (su vėlesniais pakeitimais).
29. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).
30. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).
31. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais).
32. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).
33. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto mokesčio įstatymas, 2005-06-07 Nr. X-233 (su vėlesniais pakeitimais).
34. Lietuvos Respublikos žemės mokesčio įstatymas, 1992-06-25 Nr. I-2675 (su vėlesniais pakeitimais).
35. Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (su vėlesniais pakeitimais).
36. Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas 2007-06-28 Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais).
37. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. D1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
38. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
39. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
- Kiti teisės aktai
40. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (su vėlesniais pakeitimais).
41. Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-18 Nr. XI-2220 (su vėlesniais pakeitimais).
42. Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2013-12-23 įsakymas Nr. 1R-298 „Dėl teisės aktų projektų rengimo rekomendacijų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
43. Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas, 1993-06-04 Nr. I-172 (su vėlesniais pakeitimais).
44. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymas Nr. IV-446 „Dėl muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
45. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymas Nr. IV-446 „Dėl muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
46. Lietuvos Respublikos Viešųjų ir privačių intereso derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais).
47. Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).
48. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
49. 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).
50. Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-117 „Dėl dokumentų rengimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
51. Lietuvos Respublikos Asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas, 1996-06-11 Nr. I-1374 (su vėlesniais pakeitimais).

52. 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).
53. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019-02-13 nutarimas Nr. 135 „Dėl Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
54. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
55. Audituotų įstaigų vidaus dokumentai.
-

Audito ataskaitos „Kėdainių rajono savivaldybės
2024 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	v	v
2	Išteklių fondas (Iždas)	v	
3	Akademijos kultūros centras	v	v
4	Dotnuvos slaugos namai	v	v
5	Josvainių kultūros centras	v	v
6	Josvainių socialinis ir ugdymo centras	v	v
7	Kėdainių "Atžalyno" gimnazija	v	v
8	Kėdainių bendruomenės socialinis centras	v	v
9	Kėdainių dailės mokykla	v	v
10	Kėdainių senamiesčio progimnazija	v	v
11	Kėdainių kalbų mokykla	v	v
12	Kėdainių krašto muziejus	v	v
13	Kėdainių kultūros centras	v	v
14	Kėdainių lopšelis-darželis "Puriena"	v	v
15	Kėdainių lopšelis-darželis "Aviliukas"	v	v
16	Kėdainių lopšelis-darželis "Pasaka"	v	v
17	Kėdainių lopšelis-darželis "Vaikystė"	v	v
18	Kėdainių lopšelis-darželis "Varpelis"	v	v
19	Kėdainių lopšelis-darželis "Vyturėlis"	v	v
20	Kėdainių lopšelis-darželis "Žilvitis"	v	v
21	Kėdainių muzikos mokykla	v	v
22	Kėdainių pagalbos šeimai centras	v	v
23	Kėdainių r. Akademijos gimnazija	v	v
24	Kėdainių r. Dotnuvos pagrindinė mokykla	v	v
25	Kėdainių r. Josvainių gimnazija	v	v
26	Kėdainių r. Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazija	v	v
27	Kėdainių r. Labūnavos pagrindinė mokykla	v	v
28	Kėdainių r. Surviliškio Vinco Svirskio pagrindinė mokykla	v	v
29	Kėdainių r. Šėtos gimnazija	v	v
30	Kėdainių r. Vilainių mokykla-darželis "Obelėlė"	v	v
31	Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	v	v
32	Kėdainių rajono savivaldybės Mikalojaus Daukšos viešoji biblioteka	v	v
33	Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	v	v

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

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 188608971, J. Basanavičiaus g. 36, Kėdainiai
Dokumento pavadinimas (antraštė)	AUDITO ATASKAITA "KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS"
Dokumento registracijos data ir numeris	2025-05-15 Nr. K7-5
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	–
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Asta Žukauskienė, Savivaldybės kontrolierius
Sertifikatas išduotas	ASTA ŽUKAUSKIENĖ LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-05-15 10:51:51 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymeje nurodytas laikas	2025-05-15 10:52:06 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
Sertifikato galiojimo laikas	2023-02-07 17:58:22 – 2028-02-06 23:59:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	"Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "RCSC IssuingCA, VI Registru centras - i.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "DBSIS, Informatikos ir ryšių departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos, į.k.188774822 LT", sertifikatas galioja nuo 2022-05-19 16:48:06 iki 2025-05-18 16:48:06
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	–
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	–
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	–
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	–
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	–
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	DBSIS, versija 3.5.80.6
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2025-05-15 11:06:38)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2025-05-15 11:06:39 DBSIS