



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**IŠVADA DĖL KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO
IR TURTO NAUDOJIMO**

2021 m. liepos 1 d. Nr. AK-05

Kaišiadorys

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	2
SANTRAUKA	3
IŽANGA	7
AUDITO REZULTATAI	9
SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENYS	6
1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas	9
1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų	9
1.1.1. Ilgalaikio materialiojo turto str. II.2 „Pastatai“ duomenys netikslūs	10
1.1.2. Ilgalaikio turto str. I. 1 „Žemė“ nenustatyta vertė pagal tikrosios vertės metodą	12
1.1.3. Ilgalaikio materialiojo turto str. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ apskaityta baigtų statyti objektų vertės	12
1.2. Ne visų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų ir apskaitos registrų duomenys atitinka	12
2. Konsoliduotųjų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas	13
2.1. Pagrindiniai savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai	13
Savivaldybės biudžeto pajamos	14
Savivaldybės biudžeto išlaidos	15
2.2 Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai neviršijo nustatytų limitų	15
2.3. Mokėtinos sumos metų pabaigoje padidėjo	16
3. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumas	18
3.1. Darbo užmokesčio apskaitoje yra klaidų ir neatitikimų	18
3.2. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje yra netikslumų	19
3.3. Lėšų, skirtų prekėms ir paslaugoms įsigyti, viešųjų pirkimų vertinimas	20
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	22
PRIEDAI	24

PAGRINDINIAI FAKTAI

81624,16Ataskaitose nurodyta savivaldybės
turto vertė

- tūkst. Eur vertė

3466,2Ataskaitose nurodyti savivaldybės
ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai

- tūkst. Eur

31

Biudžetinė įstaiga

- įstaigų skaičius metų pabaigoje

36428,4Ataskaitose nurodytos savivaldybės
biudžeto pajamos

- tūkst. Eur

37573,5Ataskaitose nurodytos savivaldybės
biudžeto išlaidos

- tūkst. Eur

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Auditas atliktas, remiantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos¹, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės² įstatymų reikalavimais ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu.³

Audito subjektas – Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija, įstaigos kodas – 188773916, adresas – Katedros g. 4, Kaišiadorys.

Audito tikslas – įvertinti Kaišiadorių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą ir pateikti nepriklausomą išvadą.

Audituojamas laikotarpis – 2020 metai.

Auditas atliktas, vadovaujantis tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės patvirtintomis metodikomis.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškama audito išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyta reikšmingų netikslumų, kurie turi įtakos nuomonei dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo pareikšti:

1.1. 3 audituotuose subjektuose ilgalaikio materialiojo turto str. II.2 „Pastatai“ likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nėra objektyvus. Ilgalaikio turto likutinės vertės 2637,01 tūkst. Eur buvo nurašytos į nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas, kadangi pastatų naudingo

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, nauja redakcija 2008 m. rugsėjo 15 d., Nr. X-1722 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 d. 2 p.

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212, 30 str. 1 d.

³ Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. vasario 9 d. pavedimas Nr. V8-2.

tarnavimo laikas buvo pasibaigęs. Atlikus pastatų esminį turto pagerinimą⁴, buvo padidintos turto vertės, tačiau naudingo tarnavimo laikas nebuvo prailgintas.

1.2. 2020 m. atliktas Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos pastato patalpų atnaujinimas.

Progimnazija nepriėmė sprendimo dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko prailginimo ir nepateikė centralizuotai buhalterijai dokumentų dėl pastato 417,37 tūkst. Eur vertės padidinimo⁵.

1.3. Ilgalaikio turto str. I. 1 „Žemė“ tikroji vertė 2020 metų pabaigoje nebuvo nustatyta pagal 12 VSAFAS tikrosios vertės metodą.

1.4. Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų straipsnyje apskaityta 21,36 tūkst. Eur (esminio pagerinimo darbai) sporto salės rekonstravimo darbai, kurie baigti 2019 m.

2. Ne visų viešojo sektoriaus subjektų Finansinių ataskaitų rinkinių FBA ir VRA straipsnių ir finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 4 priede „Ilgalaikis materialusis turtas“ nurodyti duomenys sutampa su Didžiojoje knygoje ir kituose apskaitos dokumentuose nurodytais atitinkamais duomenimis, nustatyta neatitikimų tarp ilgalaikio materialiojo turto grupių, klaidų tarp DK ir FBA duomenų.

3. Atidėjiniai nebuvo registruoti apskaitoje pagal 18 VSAFAS reikalavimus.

Konsoliduotųjų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas

1. Duomenys Skolinių įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje ir KFAR aiškinamojo rašto P13 lentelėje apie finansinius įsipareigojimus neatitinka 3,0 tūkst. Eur.

2. Kaišiadorių rajono savivaldybės mokėtinų sumų likutis, nesilaikant Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimų, 2021 m. sausio 1 d. padidėjo 69,86 tūkst. Eur arba, palyginus su 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimu, 11,88 proc.

3. Mokėtinų sumų ataskaitoje nebuvo nurodyta metų pabaigoje grąžintina 166,9 tūkst. Eur dotacijų suma.

⁴ Nekilnojamojo turto Paukštininkų g. 5, Kaišiadorių m., 2021-05-21 Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašas (2012-06-06 Statybos užbaigimo aktas Nr. SUA-20-120606-00207, 2015-01-08 Deklaracija apie statybos užbaigimą/ paskirties pakeitimą Nr. 1).

Nekilnojamojo turto Gedimino g. 65, Kaišiadorių m., 2021-05-31 Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašas (pastato remontas 2018-05-24 (Informacinės sistemos „Infostatyba“ pranešimas Nr. LSPR-26-180524-00004).

Nekilnojamojo turto Maironio g. 65, Kaišiadorių m., 2021-05-31 Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašas (2019-08-05 Deklaracija apie statybos užbaigimą/ paskirties pakeitimą Nr. 1).

⁵ Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos 2020-12-22 raštas Nr. (3.7E) V8E-1174.

Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumas

1. Ne visi asignavimų valdytojai užtikrino asignavimų, skirtų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, naudojimo teisėtumą. Iš 12 tikrintų įstaigų 6-iose nustatėme atvejų, kai neteisingai apskaičiuotas ir išmokėtas darbo užmokestis. Nustatėme vidaus kontrolės šioje srityje trūkumų.

2. Laiku nesumokėjo gyventojų pajamų mokesčio 6 biudžetinės įstaigos, socialinio draudimo įmokų – 1 įstaiga.

3. Ne visas įsigytas ilgalaikis turtas apskaitytas pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus.

4. Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija už nemokamą maitinimą ir nemokamo maitinimo administravimą vykdė tiesioginį atsiskaitymą su subtiekiu ne pagal pasirašytos maitinimo paslaugų sutarties sąlygas.

5. Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras nesudarė sutarties dėl komunalinių paslaugų (išskyrus šildymo paslaugas) su Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazija ir nuo 2020-08-01 nemokėjo komunalinių paslaugų išlaidų.

Rekomendacijos

Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktoriui

Apskaityti ilgalaikio materialiojo turto str. „Žemė“ vertę metų pabaigoje pagal 12 VSAFAS reikalavimus.

Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktoriui, Kaišiadorių r. švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriui

1. Vykdyti kontrolę, kad mokėtinų sumų įsiskolinimas ir likučiai ataskaitinių metų pabaigoje, palyginus su mokėtinomis sumomis metų pradžioje, nedidėtų (savivaldybės 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinų sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

2. Atidėjinius apskaitoje registruoti pagal 18 VSAFAS reikalavimus.

Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazijos direktoriui, Kaišiadorių lopšelio-darželio „Spindulys“ direktoriui

Peržiūrėti ir patikslinti pastato naudingo tarnavimo laiką pagal 12 VSAFAS nuostatas.

Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazijos direktoriui

Perduoti Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centrui dokumentus apie užbaigtus esminio pagerinimo darbus, kad iš str. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ turto vertė būtų perkelta į atitinkamą ilgalaikio turto straipsnį.

Kaišiadorių r. švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriui

Atkurti neteisingai nurašytą ilgalaikio materialiojo turto likutinę vertę Kaišiadorių A. Brazausko gimnazijoje, Kaišiadorių lopšelyje-darželyje „Spindulys“.

IŽANGA

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymais, teikiame Savivaldybės tarybai išvadą dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Už metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą atsakinga Savivaldybės administracija⁶.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR) sudaromas, vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Šis rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

Viešojo sektoriaus subjektai sudaro du ataskaitų rinkinius – finansinių ataskaitų (toliau – FAR) ir biudžeto vykdymo (toliau – BVAR). Viešojo sektoriaus subjektų duomenų pagrindu taip pat sudaromi du savivaldybės ataskaitų rinkiniai: kaupimo principu KFAR ir pinigų principu BVAR.

Savivaldybės konsoliduotosios ataskaitos priskiriamos II konsolidavimo lygiui, į 2020 metų KFAR įtraukta 40 savivaldybės valdomų viešojo sektoriaus subjektų, 1 administruojamo išteklių fondo finansinių ataskaitų duomenys.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas, konsolidavus III lygio viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) finansines ataskaitas.



Konsolidavimo procese dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje⁷.

⁶ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 str.

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2021 m. sausio 28 d. įsakymas Nr. 1K-22.

Vertindami 2020 metų Kaišiadorių rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis, naudojome 816,24 tūkst. Eur reikšmingumą⁸. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenims – 375,73 tūkst. Eur reikšmingumą⁹.

Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas per ataskaitinį laikotarpį ėjo Mindaugas Nasevičius, Finansų skyriaus vedėjo – Audronė Litvinskaitė.

Santrumpos ir sąvokos nurodytos 1 priede „Santrumpos ir sąvokos“.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

⁸ Apskaičiuojama remiantis KFBA duomenimis

⁹ Apskaičiuojama remiantis BVAR duomenimis

AUDITO REZULTATAI

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENYS

1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas

Savivaldybės administracija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2021-06-02.¹⁰

KFAR FBA apskaityta iš viso turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies už 81624,16 tūkst. Eur, KFAR VRA pagrindinės veiklos pajamos sudarė 53828,24 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 54414,58 tūkst. Eur.

Vertinome konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, patikrinome FBA ir VRA straipsnių ir aiškinamojo rašto duomenų atitikimą. Atsižvelgėme į kasmet nustatomas pasikartojančias klaidas, nustatytas rizikas, suplanavome ir atlikome audito procedūras kiekybiškai ir kokybiškai reikšmingose srityse dėl duomenų ir likučių teisingumo KFAR (2 priedas).

Pasirinktuose 13 viešojo sektoriaus subjektų:

- palyginome Finansinių ataskaitų duomenis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną su apskaitos registruose – Didžiojoje knygoje ir kituose apskaitos registruose nurodytais atitinkamais duomenimis;
- patikrinome, ar finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastabos (lentelės), kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai, atitinka finansinių ataskaitų ir DK duomenis.

1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų

Audituotų subjektų FAR ir VRA ataskaitose nustatėme reikšmingų duomenų netikslumų ilgalaikio materialiojo turto, pagrindinės veiklos sąnaudų apskaitoje, kurie turėjo įtakos KFAR duomenims.

2020 m. KFAR nustatytų netikslumų (1 lentelė), sumos yra reikšmingos, kurių teisingumo nebuvo galima patvirtinti.

1 lentelė. Audito metu nustatytų duomenų netikslumų įtaka KFAR

¹⁰ Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos 2021-06-02 raštas Nr. (3.7E) V8E-597.

Eil. nr.	Ataskaitų straipsniai	2020 m. K FAR straipsnio vertė tūkst. Eur	Netikslumų suma tūkst. Eur	
			Padidinta (+) Sumažinta (-)	Suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
	FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA			
A.	ILGALAIKIS TURAS	71661,06		
I.	Ilgalaikis nematerialusis turtas	824,28		
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai	308,07		
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	63211,45	-3075,74	3075,74
II.1	Žemė	32,03		32,03
II.2	Pastatai	20015,46	-3075,74	3075,74
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai	27431,25		
II.5	Mašinos ir įrenginiai	2049,84		
II.6	Transporto priemonės	596,87		
II.8	Baldai ir biuro įrenginiai	449,20		
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	490,43		
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	12070,06	+21,36	21,36
D.	FINANSAVIMO SUMOS	42112,34	-417,37	
	VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA			
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	53828,24		
I	FINANSAVIMO PAJAMOS	27392,98	-2637,01	2637,01
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	26435,26		
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-54414,58	+2637,01	2637,01

Šaltinis: 2020 m. K FAR finansinių ataskaitų duomenys

1.1.1. Ilgalaikio materialiojo turto str. II.2 „Pastatai“ duomenys netikslūs

Ilgalaikio materialiojo turto str. II.2 „Pastatai“ apskaityti kai kurie pastatai, kurių vertės nėra objektyvios

Nustatėme:

- 3 audituotuose subjektuose *ilgalaikio materialiojo turto str. II.2 „Pastatai“ likutis* paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną *nėra teisingas, kadangi kai kurių pastatų vertės yra lygios 0.*

Vertiname, kad nėra objektyvios šio turto vertės:

Kaišiadorių A. Brazausko gimnazijos pastato Gedimino g. 65 likutinė vertė – 0 Eur, Kaišiadorių lopšelio-darželio „Spindulys“ pastato Maironio g. 45 – 0 Eur, Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos pastato Paukštininkų g. 5 – 0 Eur.

Iki 2020-07-31 pastatų nusidėvėjimas buvo skaičiuojamas sistemingai nudėvint turto likutinę

vertę. Nuo 2020-08-01 pradėjus centralizuotai tvarkyti buhalterinę apskaitą, ilgalaikio turto¹¹ likutinės vertės 2637,01 tūkst. Eur buvo nurašytos į nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas, kadangi pastatų naudingo tarnavimo laikas buvo pasibaigęs.

Atlikus pastatų esminį turto pagerinimą¹² buvo padidinta turto vertės, tačiau naudingo tarnavimo laikas nebuvo prailgintas.

2 lentelėje pateikti subjektų FBA 2020-12-31 ilgalaikio materialiojo turto str. II. „Pastatai“ likutinės vertės duomenys.

Subjekto pavadinimas	Likutinė vertė str. II. 2 „Pastatai“ tūkst. Eur		Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta į nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas
	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija	609,34	1348,69	684,96
Kaišiadorių A. Brazausko gimnazija	0	1540,94	1540,94
Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“	0	411,11	411,11
Iš viso	*	*	2637,01

Šaltinis: audituotų subjektų finansinių ataskaitų 2020-12-31 duomenys

- 2020 m. atliktas Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos pastato patalpų atnaujinimas¹³ (Nekilnojamojo turto registro išrašas¹⁴). Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija pateikė raštą¹⁵ įstaigai dėl pastato 417,37 tūkst. Eur vertės padidinimo.

Progimnazija nepriėmė sprendimo dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko prailginimo ir nepateikė centralizuotai buhalterijai dokumentų dėl pastato vertės padidinimo.

Tai reikšmingi duomenų netikslumai, todėl negalime patvirtinti KFAR ilgalaikio turto likučio FBA str. A. „Ilgalaikis turtas“ str. II. „Ilgalaikis materialusis turtas“ str. II. 2. „Pastatai“ ir VRA str. I. „Finansavimo pajamos“, str. B „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ duomenų 2020 m. gruodžio

¹¹ Kaišiadorių A. Brazausko gimnazijos pastato Gedimino g. 65, Kaišiadorių lopšelio-darželio „Spindulys“ pastato Maironio g. 45, Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos pastato Paukštininkų g. 5.

¹² Nekilnojamojo turto Paukštininkų g. 5, Kaišiadorių m., 2021-05-21 Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašas (2012-06-06 Statybos užbaigimo aktas Nr. SUA-20-120606-00207, 2015-01-08 Deklaracija apie statybos užbaigimą/paskirties pakeitimą Nr. 1).

Nekilnojamojo turto Gedimino g. 65, Kaišiadorių m., 2021-05-31 Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašas (pastato remontas 2018-05-24 (Informacinės sistemos „Infostatyba“ pranešimas Nr. LSPR-26-180524-00004).

Nekilnojamojo turto Maironio g. 65, Kaišiadorių m., 2021-05-31 Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašas (2019-08-05 Deklaracija apie statybos užbaigimą/ paskirties pakeitimą Nr. 1).

¹³ Projektas „Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos patalpų atnaujinimas“ (Nr. 09.13-CPVA-R-724-21-0006).

¹⁴ 2012-06-06 Statybos užbaigimo aktas Nr. SUA-20-120606-00207, 2020-06-11 Deklaracija apie statybos užbaigimą Nr. ACCR-20-20611-022962.

¹⁵ 2020-12-22 Nr. (3.7E) V8E-1174.

31 d. teisingumo.

1.1.2. Ilgalaikio turto str. I. 1 „Žemė“ nenustatyta vertė pagal tikrosios vertės metodą

Pagal FBA duomenis II.1 str. „Žemė“ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną vertė – 32,03 tūkst. Eur.

Tikroji vertė 2020 metų pabaigoje nebuvo nustatyta pagal 12 VSAFAS tikrosios vertės metodą, vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis.

Negalime pasisakyti dėl str. I „Žemė“ nurodytos sumos 32,03 tūkst. Eur teisingumo.

1.1.3. Ilgalaikio materialiojo turto str. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ apskaityta baigtų statyti objektų vertės

Patikrinome ilgalaikio turto įsigijimo išlaidų apskaitą per 2020 metus ir turto vertės įregistravimą ilgalaikio turto straipsniuose, nustatėme:

Kaišiadorių A. Brazausko gimnazijoje ilgalaikio materialiojo turto II.10. str. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ apskaityta 21,36 tūkst. Eur (esminio pagerinimo darbai) sporto salės rekonstravimo darbai, kurie jau yra baigti 2019 m.

Negalime pasisakyti dėl straipsnyje II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ apskaitytos kaip nebaigtos statybos objekto 21,36 tūkst. Eur sumos teisingumo.

1.2. Ne visų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų ir apskaitos registrų duomenys atitinka

Audito metu 13 viešojo sektoriaus subjektų Finansinių ataskaitų duomenis palyginome paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną su apskaitos registruose – Didžiojoje knygoje ir kituose apskaitos registruose nurodytais atitinkamais duomenimis, patikrinome finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto duomenis. Nagrinėjome turto apskaitą, vertės nustatymą bei jos tikslinimą.

Nustatėme, kad ne visose įstaigose Finansinių ataskaitų rinkinyje FBA ir VRA straipsnių ir finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 4 priede „Ilgalaikis materialusis turtas“ nurodyti duomenys sutampa su Didžiojoje knygoje ir kituose apskaitos dokumentuose nurodytais atitinkamais duomenimis, nustatyta neatitikimų tarp ilgalaikio materialiojo turto grupių, klaidų tarp DK ir FBA duomenų:

1. Neatitikimai FBA ir DK tarp ilgalaikio materialiojo turto grupių nustatyti 3 įstaigose.

2. Finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 4 priede „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyti duomenų neatitikimai¹⁶ 11 įstaigų.

3. Finansinių ataskaitų FBA ir VRA duomenų ir DK duomenų neatitikimai nustatyti 4 įstaigose.

4. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje – 3 įstaigose.

Viešojo sektoriaus subjektai neapskaičiavo ir apskaitoje neregistravo darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją, atidėjinių šių darbuotojų išeitinėms išmokoms mokėti.

Atidėjiniai nebuvo registruoti apskaitoje pagal 18 VSAFAS reikalavimus.

Apie audito metu nustatytus neatitikimus informavome Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centrą¹⁷.

2. Konsoliduotųjų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas

2.1 Pagrindiniai savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Kaišiadorių rajono savivaldybės patikslintas 2020 metų biudžetas:

- Pajamų planas – 37534,9 tūkst. Eur. Finansinių įsipareigojimų planas – 649,0 tūkst. Eur. Įvykdyta 36428,4 tūkst. Eur. Pasiskolinta 1741,5 tūkst. Eur.

- Biudžeto asignavimų planas – 40641,7 tūkst. Eur. Panaudota 37573,5 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 13 programų vykdyti.

Savivaldybės taryba 2020 metų biudžetą patvirtino vasario 27 d.¹⁸

Savivaldybės biudžetas buvo patvirtintas laiku, per du mėnesius nuo Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo patvirtinimo¹⁹.

Savivaldybės biudžeto pajamos

Per metus pajamų planas buvo tikslinamas, iš viso pajamos padidėjo 4650,2 tūkst. Eur.

¹⁶ Nurodyta ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną neatitiko apskaitos registro Didžiosios knygos duomenų, taip pat neatitiko ir sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

¹⁷ Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-06-14 raštas Nr. V5-40.

¹⁸ Sprendimas Nr. V17E-29.

¹⁹ Patvirtinta 2019 m. gruodžio 17 d. Nr. XIII-2695. Įsigaliojo nuo 2020-12-28.

Valstybės specialiųjų tikslinių dotacijų planas padidintas 4470,5 tūkst. Eur. Iš jų:

- valstybinėms funkcijoms atlikti – 391,2 tūkst. Eur;
- ugdymo reikmėms finansuoti – 214,6 tūkst. Eur;
- vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, taisyti, prižiūrėti – 1857,00 tūkst. Eur;
- VIP numatytiems projektams finansuoti – 1120,00 tūkst. Eur;
- kitoms reikmėms – 887,7 tūkst. Eur.

Kitų pajamų planas padidėjo 179,7 tūkst. Eur.

3 lentelė. Pajamų plano ir jo vykdymo duomenys (tūkst. Eur)

Eil. nr.	Pajamų pavadinimas	Patikslintas planas	Įvykdyta	Vykdymas +/-
1.	Mokesčiai	18516,0	17936,7	-579,3
2.	Dotacijos	17729,7	16993,8	-735,9
3.	Kitos pajamos	1260,2	1279,3	+19,1
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	29,0	218,6	+189,6
5.	Iš viso	37534,9	36428,4	-1106,5
6.	Finansinių įsipareigojimų pajamos	649,0	1741,5	+1092,5

Patikslintas pajamų planas įvykdytas 97,1 proc. Daugiausia negauta gyventojų pajamų mokesčio – 904,4 tūkst. Eur, gauta 288,6 tūkst. Eur mažiau, nei planuota dotacijų einamiesiems tikslams, turtui įsigyti – 447,3 tūkst. Eur.

Į valstybės biudžetą grąžinta nepanaudotų 182,3 tūkst. Eur: dotacijos valstybinėms funkcijoms atlikti – 176,0 tūkst. Eur, piniginė socialinė parama – 6,0 tūkst. Eur, kitos lėšos – 0,3 tūkst. Eur.

Per 2020 metus Savivaldybės tarybos sprendimais atleista nuo mokesčių ir negauta pajamų:

- žemės mokesčio – 112,9 tūkst. Eur (atleisti senatvės pensijos amžių sukakę asmenys, turintys žemės iki 3 ha ploto kaime ir iki 0,15 ha mieste);
- žemės nuomos mokesčio – 26,3 tūkst. Eur;
- nekilnojamojo turto mokesčio – 0,4 tūkst. Eur;
- verslo liudijimų lengvatos – 6,8 tūkst. Eur.

Iš viso atleista nuo mokesčių ir gaunamų pajamų už 146,4 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

Savivaldybės biudžeto asignavimų planas metų pradžioje sudarė 35552,9 tūkst. Eur, metų pabaigoje asignavimų planas padidėjo 5088,8 tūkst. Eur.

4 lentelė. Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją (tūkst. Eur)

Eil. nr.	Funkcijos	Patikslintas planas	Įvykdyta	Vykdymas +;-
1.	Bendros valstybės paslaugos	4674,0	4170,4	-503,6
2.	Gynyba	39,9	39,7	-0,2
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	747,4	742,7	-4,7
4.	Ekonomika	5324,0	4709,6	-614,4
5.	Aplinkos apsauga	1415,7	1226,0	-189,7
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	951,8	824,3	-127,5
7.	Sveikatos apsauga	641,2	601,2	-40,0
8.	Poilsis, kultūra, religija	3610,0	3213,1	-396,9
9.	Švietimas	16438,0	15931,0	-507,0
10.	Socialinė apsauga	6149,7	5465,8	-683,9
11.	Grąžintos paskolos	650,0	649,7	-0,3
	Iš viso	40641,7	37573,5	-3068,2

Kaišiadorių rajono savivaldybės patikslintas asignavimų planas buvo įvykdytas 92,4 proc. ir panaudota 3068,2 tūkst. Eur mažiau asignavimų nei planuota.

2.2. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai neviršijo nustatytų limitų

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai²⁰ 2020 metų pradžioje sudarė 3694,4 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 4856,1 tūkst. Eur. Savivaldybės prisiimti ilgalaikiai įsipareigojimai – 3576,1 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikiai paskolų įsipareigojimai – 3466,2 tūkst. Eur, paskolų įsipareigojimai pagal DNMP ir ETPT²¹ – 109,9 tūkst. Eur. Trumpalaikiai įsipareigojimai – 1280,0 tūkst. Eur.

Per metus prisiimta įsipareigojimų – 540,2 tūkst. Eur, grąžinta 661,5 tūkst. Eur.

Skolinių įsipareigojimų ataskaitoje (toliau – Ataskaita) nurodyta prisiimtų įsipareigojimų suma yra 537,5 tūkst. Eur, pagal KFAR aiškinamojo rašto P13 lentelės duomenis – 540,2 tūkst. Eur.

²⁰ Pagal Skolinių įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenis

²¹ DNMP – Daugiabučių namų atnaujinimo programa, patvirtinta LR Vyriausybės 2004 m. rugsėjo 23 d. nutarimu Nr. 1213

ETPT – Viešojo pastato energetinio efektyvumo didinimo projekto finansavimo forma, patvirtinta LR Vyriausybės 2014 m. lapkričio 26 d. nutarimu Nr. 1328

Skirtumas – 2,7 tūkst. Eur. Ataskaitoje nurodyta įvykdytų įsipareigojimų suma per metus – 655,8 tūkst. Eur, pagal aiškinamojo rašto P13 lentelės duomenis – 661,5 tūkst. Eur. Neatitikimas – 5,7 tūkst. Eur.

Bendras Ataskaitos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti 4853,1 tūkst. Eur, nurodyta 4856,1 tūkst. Eur. Neatitikimas – 3,0 tūkst. Eur.

Duomenys Skolinių įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje ir KFAR aiškinamojo rašto P13 lentelėje apie finansinius įsipareigojimus neatitinka 3,0 tūkst. Eur.

Pagal nustatytus limitus didžiausias leistinas skolinių įsipareigojimų dydis negali viršyti 60 proc. nuo prognozuojamų 2020 metų savivaldybės biudžeto pajamų.

Savivaldybės skola sudarė 19,1 proc.²²

Įsipareigojimai pagal suteiktas garantijas 2020-12-31 sudarė 804,3 tūkst. Eur.

Didžiausias leistinas garantijų dydis yra 10 proc. nuo savivaldybės biudžeto pajamų.

Suteikta garantija metų pabaigoje sudarė 4,3 proc. limitu.

Savivaldybės ilgalaikių paskolų ir suteiktų garantijų dydžiai neviršijo nustatyto limitu.

2.3. Mokėtinų sumų metų pabaigoje padidėjo

Mokėtinų sumų dydžius reglamentuoja Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.²³ Nustatyta, kad savivaldybės 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinų sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

Ši nuostata buvo nurodyta ir Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 27 d. sprendime²⁴, tvirtinant savivaldybės biudžetą.

Tačiau net 20 įstaigų²⁵ mokėtinų sumų likutis 2021 m. sausio 1 d. padidėjo.

²² <https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/biudzetas/biudzeto-vykdydas/savivaldybiu-biudzetai/savivaldybiu-skolinimosi-limitai/2020-m-2/2020-m-4>

²³ 2019 m. gruodžio 17 d. Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. XIII-2695 12 str., 3 d.

²⁴ Nr. V17E-29 „Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžeto 2020 metų patvirtinimo“ 2.2. p.: „užtikrinti, kad 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) būtų ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinų sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti)“.

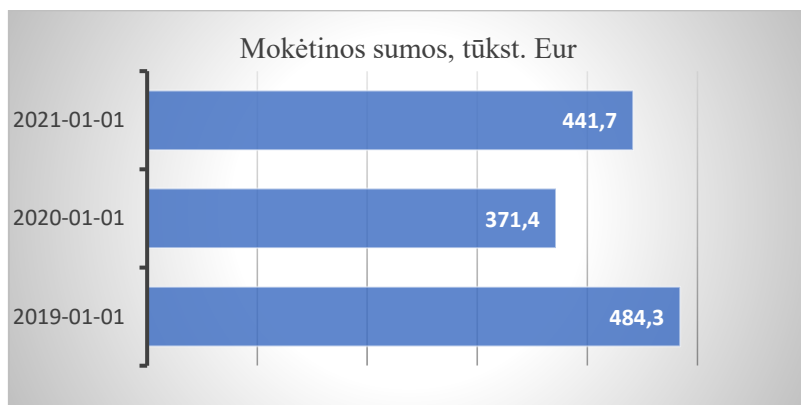
²⁵ Kaišiadorių r. savivaldybės administracija, Kaišiadorių V. Giržado progimnazija, Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“, Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“, Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“, Kaišiadorių A. Brazausko gimnazija, Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazija, Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla, Kaišiadorių r. Palomenės pagrindinė mokykla, Kaišiadorių suaugusiųjų mokykla, Kaišiadorių šv. Faustinos mokykla, Kaišiadorių r. švietimo ir sporto paslaugų centras, Kaišiadorių r. savivaldybės viešoji biblioteka, Kaišiadorių socialinių paslaugų centras, Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelis-darželis, Kaišiadorių muziejus, Kaišiadorių r. Palomenės kultūros centras, Kaišiadorių r. Rumšiškių kultūros centras, Kaišiadorių r. Žaslių kultūros centras, Kaišiadorių r. Žiežmarių kultūros centras.

2020 m. lapkričio 26 d. Savivaldybės tarybos sprendimu²⁶ įstaigoms buvo skirti trūkstami asignavimai darbo užmokesčiui, mokesčiams (savivaldybės biudžeto asignavimai 2020 metams darbo užmokesčiui buvo skirti 11,1 mėn.), iš viso – 571,9 tūkst. Eur.

Tačiau ir skyrus trūkstamų asignavimų, 14 įstaigų padidėjo darbo užmokesčio ir neapmokėtų mokesčių sumų įsiskolinimas metų pabaigoje. Tam, kad nustatytume priežastis dėl susidariusio įsiskolinimo, atlikome darbo užmokesčio apskaičiavimo, apmokėjimo ir lėšų panaudojimo per 2020 metų trečiąjį ketvirtį vertinimą (audito rezultatai ataskaitos 3.1 dalyje).

2020 metais Savivaldybei atsirado prievolė grąžinti gautas dotacijas 4 projektams finansuoti²⁷, kadangi Savivaldybė neįvykdė sutartyje dėl dotacijos skyrimo projektams finansuoti numatytų sąlygų²⁸. 166,9 tūkst. Eur suma turėjo būti nurodyta Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu²⁹ patvirtintoje mokėtinų sumų ataskaitoje, priedas Nr. 9.

Mokėtinų sumų ataskaitoje nebuvo nurodyta grąžintina 166,9 tūkst. Eur dotacijų suma.* Todėl tikrasis Kaišiadorių rajono savivaldybės mokėtinų sumų likutis 2020 m. gruodžio 31 d. turi būti ne 274,8 tūkst. Eur (tokia suma nurodyta ataskaitoje), bet 441,7 tūkst. Eur. Neatitikimas – 166,9 tūkst. Eur.



* Kaišiadorių r. savivaldybės administracija grąžintinas dotacijas nurodė Mokėtinų sumų 2021 m. kovo 31 d. ataskaitoje.

²⁶ Nr. V17E-312

²⁷ Kaišiadorių m. V. Kudirkos ir Maironio gatvių rekonstravimui grąžintina suma – 68551,5 tūkst. Eur, Neformaliojo švietimo infrastruktūros tobulinimui Kaišiadorių rajone – 32385,51 Eur, Kaišiadorių miesto viešųjų erdvių pritaikymas bendruomenės sveikatinimo veiklai bei poilsiui – 43443 Eur, Kaišiadorių miesto kultūros infrastruktūros optimizavimas, sukuriant multifunkcinę erdvę, pritaikytą vietos bendruomenės poreikiams (I etapas) – 16268,54 Eur.

²⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2016 m. gegužės 26 d. įsakymas Nr. 1K-213 „Dėl Dotacijų savivaldybėms skyrimo ir grąžinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

²⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. sausio 22 d. įsakymas Nr. 1K-8 „Dėl finansų ministro 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-417 „Dėl Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“

Kaišiadorių rajono savivaldybės mokėtinų sumų likutis, nesilaikant įstatymo reikalavimų, 2021 m. sausio 1 d. padidėjo 69,86 tūkst. Eur arba, palyginus su 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimu, 11,88 proc.

3. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumas

3.1. Darbo užmokesčio apskaitoje yra klaidų ir trūkumų

Vertiname darbo užmokesčio apskaičiavimo per 2020 m. 11, 12 mėn. teisingumą ir atitiktį teisės aktams bei darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms papildomai skirtų savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimą³⁰.

Auditas atliktas 12 biudžetinių įstaigų³¹.

Audituose įstaigose darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui mokėtinos sumos 2021 m. sausio 1 d. padidėjo ir sudarė 43450,99 Eur, kai 2020 m. sausio 1 d. – 1833,13 Eur.³²

Ne visi asignavimų valdytojai užtikrino asignavimų, skirtų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, naudojimo teisėtumą.

Laiku nesumokėjo gyventojų pajamų mokesčio 6 biudžetinės įstaigos, socialinio draudimo įmokų – 1 įstaiga.

- Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras nesumokėjo gyventojų pajamų mokesčio 8967,92 Eur.

- Žiežmarių mokykloje-darželyje „Vaikystės dvaras“ darbo užmokesčio mokėtinos sumos 911,58 Eur (gyventojų pajamų mokestis) susidarė dėl klaidingo darbo užmokesčio skaičiavimo ne pagal finansavimo šaltinius.

- Biudžetinių įstaigų: Kaišiadorių kultūros centro, Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“, Kaišiadorių lopšelio-darželio „Spindulys“, Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ iš gruodžio mėn. darbo užmokesčio išskaičiuotas gyventojų pajamų mokestis 6333,11 Eur nebuvo laiku sumokėtas, nors skirtų asignavimų užteko.

- Žiežmarių gimnazija nesumokėjo socialinio draudimo įmokų 213,40 Eur.

³⁰ Audituotioms įstaigoms darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui apmokėti iš savivaldybės biudžeto prognozuojamų pajamų skirta 368,20 tūkst. Eur.

³¹ Kuriose mokėtinų sumų įsiskolinimas 2021 m. sausio 1 d. padidėjo, palyginus su mokėtinomis sumomis 2020 m. sausio 1 d. išlaidų straipsniuose „Darbo užmokestis“ ir „Socialinio draudimo įmokos“.

9 švietimo paskirties, 2 kultūros įstaigos ir 1 socialinės paskirties įstaiga.

³² Iš valstybės biudžeto specialių tikslinių, Europos Sąjungos finansinės paramos ir kitų dotacijų – 23172,92 Eur, iš jų: gyventojų pajamų mokesčio – 15974,98 Eur, socialinio draudimo įmokų – 7197,94 Eur. Didžiausią dalį sudarė Kaišiadorių šventosios Faustinos mokyklos iš gruodžio mėn. darbo užmokesčio nesumokėti mokesčiai – 14534,19 Eur.

Iš savivaldybės biudžeto lėšų sudarė 20278,07 Eur, iš jų: gyventojų pajamų mokestis – 20064,67 Eur, socialinio draudimo įmokos – 213,40 Eur.

Apskaičiuojant darbo užmokestį, nustatyta klaidų ir trūkumų

Iš patikrintų 12 įstaigų 6-iose nustatėme atvejų, kai buvo neteisingai apskaičiuotas ir išmokėtas darbo užmokestis. Nustatėme vidaus kontrolės trūkumų šioje srityje.

Žiežmarių mokykloje-darželyje „Vaikystės dvaras“ 1641,73 Eur apskaičiuota ir išmokėta iš savivaldybės biudžeto lėšų, kai turėjo būti iš mokymo lėšų.

Kaišiadorių socialinių paslaugų centre neapskaičiuota 390,72 Eur priemoka.

Kaišiadorių kultūros centre per 11, 12 mėn. darbuotojams apskaičiuota daugiau darbo užmokesčio – 255,35 Eur.

Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazijoje ir Palomenės pagrindinėje mokykloje ne visais atvejais priemokų skyrimas atitiko Įstatymo³³ 10 str. reikalavimus, kad priemokos gali siekti iki 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio.

Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijoje ir Kaišiadorių šventosios Faustinos mokykloje nustatyti neatitikimai apskaičiuojant darbo užmokestį ištaisyti 2021 m. kovo mėn.

Audito rezultatai dėl darbo užmokesčio apskaičiavimo teisingumo ir atitikties teisės aktams bei darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms papildomai skirtų savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimo vertinimo pateikti ataskaitoje³⁴.

3.2. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje yra neatitikimų

Patikrinome, kaip Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras naudoja ir disponuoja savivaldybei priklausančiu turtu, perduotu patikėjimo teise³⁵.

Perduotas nekilnojamas turtas Nekilnojamojo turto registre užregistruotas.

Patikrinome patalpų panaudos ir nuomos (3 panaudos ir 4 nuomos sutartys) sutarčių teisėtumą. Neatitikimų nenustatėme.

Ne visas įsigytas ilgalaikis turtas apskaitytas pagal VSAFAS reikalavimus

- Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijoje ne visas įsigytas ilgalaikis turtas apskaitytas pagal turto vienetų³⁶, kaip reglamentuota 12-ojo VSAFAS II sk. 11 p.

³³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas

³⁴ Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-04-26 audito ataskaita Nr. AK-03.

³⁵ Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centrui valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise perduotas Kaišiadorių rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančias nekilnojamas turtas (įsigijimo vertė – 1118187,69 Eur, likutinė vertė 2020 m. rugsėjo 30 d. – 732042,06 Eur).

³⁶ Kompiuteriai (21 vnt.) „Inida Magnum AIO BF24“ (23,8“ FHD, IPS, i3-10100 8 GB SSD256NVME, WIN10EDU, GT24) apskaityti kaip vienas ilgalaikio turto vienetas, suteiktas vienas inventarinis numeris.

- Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centre įsigytas ilgalaikis materialusis turtas – kompiuteriai (19 vnt.) apskaityti ilgalaikio turto str. II. 5 „Mašinos ir įrenginiai“, kai pagal 12-ojo VSAFAS³⁷ reikalavimus turėjo būti apskaityti str. II. 8 „Baldai ir biuro įranga“.

3.3. Lėšų, skirtų prekėms ir paslaugoms įsigyti, viešųjų pirkimų vertinimas

Audito metu vertinome lėšų, skirtų prekėms, paslaugoms įsigyti panaudojimą, atlikome mažos vertės pirkimų Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centre vertinimą.

Prekių paslaugų darbų pirkimai vykdomi vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu ir įgyvendinamaisiais teisės aktais, patvirtintos taisyklės. Taisyklėse nebuvo reglamentuota nuo kokios vertės darbų, prekių, paslaugų viešuosius pirkimus švietimo įstaigoms atlieka švietimo ir sporto paslaugų centras³⁸.

Patikrinome 2020 m. atliktus viešuosius pirkimus:

-
- 24 mažos vertės pirkimai (vertė – 62458,36 Eur), kai neskelbiama apklausa.
 - Per CVP IS (supaprastinto atviro konkurso būdu): fotovoltinės jėgainės įrangos ir darbų pirkimas 4 įstaigoms už 94566,17 Eur, maitinimo paslaugų pirkimas 4 įstaigoms už 1089257,10 Eur.
 - Konsoliduotas elektros energijos pirkimas per CPO (8 įstaigoms).
 - Patalpų dezinfekcijos ir valymo paslaugų pirkimas neskelbiamos apklausos būdu Kaišiadorių švietimo įstaigoms.
-

Patikrinę viešųjų pirkimų dokumentus, reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

Patikrinome³⁹ išlaidų prekėms ir paslaugoms įsigyti apskaitą, nustatėme, kad išlaidos užregistruotos apskaitoje tinkama suma ir apskaitytos tinkamame išlaidų ekonominiame klasifikacijos straipsnyje, išskyrus:

-Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija už nemokamą maitinimą ir nemokamo maitinimo administravimą vykdė tiesioginį atsikaitymą su subtiekeju ne pagal pasirašytos maitinimo paslaugų sutarties sąlygas.

- Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras nesudarė sutarties dėl komunalinių paslaugų (išskyrus šildymo paslaugas) su Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazija⁴⁰. Centras

„C1-serijos Swivi Robotas“ (2 vnt.) apskaityti kaip vienas ilgalaikio turto vienetas, suteiktas vienas inventorinis numeris.

³⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174

³⁸ Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras atlieka viešuosius pirkimus Kaišiadorių rajono švietimo biudžetinėms įstaigoms.

³⁹ Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras, Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija.

⁴⁰ Patalpos pastate – mokykloje, esančioje Gedimino g. 65, Kaišiadorių mieste, naudojamos Centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus veiklai nuo 2020-08-01.

komunalinių paslaugų išlaidų nuo 2020-08-01 nemokėjo.

Atliktų auditų rezultatai pateikti ataskaitose⁴¹.

⁴¹ Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-02-08 audito ataskaita Nr. AK-02, 2021-05-25 audito ataskaita Nr. AK-04.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomen- dacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Apskaityti ilgalaikio materialiojo turto str. „Žemė“ vertę metų pabaigoje pagal 12 VSAFAS reikalavimus	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktoriui, Būhalterijos skyriaus vedėjui	2021 m. gruodžio 31 d. datai žemei nustatyti tikrąją vertę, vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis.	2021 m. gruodžio 31 d.
2.	Atidėjinius apskaitoje registruoti pagal 18 VSAFAS reikalavimus	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktoriui, Būhalterijos skyriaus vedėjui Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriui	Atidėjiniai bus registruojami pagal 18 VSAFAS reikalavimus	2021 m. gruodžio 31 d.
3.	Vykdyti kontrolę, kad mokėtinų sumų įsiskolinimas ir likučiai ataskaitinių metų pabaigoje, palyginus su mokėtinomis sumomis metų pradžioje, nedidėtų (savivaldybės 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinų sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti)).	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktoriui	Kaišiadorių r. savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 25 d. sprendime Nr. V17E-26 „Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“, 2.2 papunktyje nurodyta savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojams ir biudžetinių įstaigų vadovams užtikrinti, kad 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą. Gavus Mokėtinų sumų ataskaitas už 2021 m. III ketvirtį, įstaigos bus	2021 m. gruodžio 31 d.

		Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriui	informuojamos apie mokėtinų sumų įsiskolinimo ir likučių ataskaitinių metų pabaigoje nedidinant. Įvestos papildomos kontrolės procedūros	
4.	Peržiūrėti ir patikslinti pastatų naudingo tarnavimo laiką pagal 12 VSAFAS nuostatas.	Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazijos direktoriui, Kaišiadorių lopšelio-darželio „Spindulys“ direktoriui	Naudingo tarnavimo laikas bus pratęstas	iki 2021 m. spalio 1 d.
5.	Atkurti nurašytą ilgalaikio materialiojo turto likutinę vertę Kaišiadorių A. Brazausko gimnazijoje, Kaišiadorių lopšelyje-darželyje „Spindulys“.	Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriui	Nurašyto ilgalaikio materialiojo turto vertė bus atkurta ir perkelta į ilgalaikio materialiojo turto straipsnį, kai įstaigos pateiks sprendimus dėl pastatų naudingo tarnavimo laiko prailginimo.	Iki 2021 m. gruodžio 31 d.
6.	Perduoti Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centrui dokumentus apie užbaigtus esminio pagerinimo darbus, kad iš str. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ turto vertė būtų perkelta į atitinkamą ilgalaikio turto straipsnį.	Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazijos direktoriui	Dokumentai bus parengti ir perduoti	iki 2021 m. spalio 1 d.

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Steponavičienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Grażina Plančiūnienė

Audito ataskaita pateikta Kaišiadorių rajono savivaldybės merui, Kontrolės komitetui, Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktoriui.

Auditas atliktas, vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. vasario 9 d. pavedimą Nr. V8-2.

Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Danutė Steponavičienė, savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Gražina Plančiūnienė.

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

KFAR – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

KFBA, FBA – konsoliduota finansinės būklės ataskaita, finansinės būklės ataskaita

VRA – veiklos rezultatų ataskaita

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

NT, SNT – nekilnojamas turtas, savivaldybės nekilnojamas turtas

DK – apskaitos registras Didžioji knyga

Audito ataskaitos „Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Kaišiadorių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas.

Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o 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.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiama audito išvadoje.

Nustatyti dalykai skirstomi į turintys reikšmingą įtaką konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumui ir neturintys. Reikšmingu dalyku yra laikoma apskaitos klaida ar klaidų visuma KFAR, kurių dydis yra 816,24 tūkst. Eur. Kokybiškai reikšmingi dalykai yra ilgalaikio turto apskaitos tvarkymas pagal teisės aktų reikalavimus, turimo turto kontrolės vykdymas, finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumas.

Reikšmingu dalyku BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar klaidų visuma, kuri yra 375,73 tūkst. Eur. Kokybiškai reikšmingi dalykai yra teisingas savivaldybės biudžeto lėšų planavimas, jo vykdymas, teisės aktų reikalavimų laikymasis.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Kaišiadorių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, likučiai	<p>Kaišiadorių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė: Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Grynojo turto pokyčio ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis.</p> <p>Konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje 2020 m. gruodžio 31 d. iš viso turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis buvo 81624,16 tūkst. Eur.</p> <p>2020 m. ataskaitinio laikotarpio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingumo kriterijus, nurodytas aiškinamajame rašte pinigine išraiška – 81,6 tūkst. Eur.</p>
Kaišiadorių rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, likučiai	<p>Kaišiadorių rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, Biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas, pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis.</p> <p>Nagrinėta Skolinių įsipareigojimų ataskaita, Mokėtinų sumų ataskaita.</p> <p>Pagal Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis įvykdytas pajamų planas sudarė 36428,4 tūkst. Eur, įvykdytas asignavimų planas – 37573,5 tūkst. Eur, ilgalaikių įsipareigojimų likutis metų pabaigoje pagal ataskaitos duomenis – 3576,1 tūkst. Eur, savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal suteiktas garantijas sudarė 804,3 tūkst. Eur, mokėtinos sumos – 274,8 tūkst. Eur.</p> <p>2020 metais asignavimai buvo patvirtinti 13 savivaldybės biudžeto programų vykdyti.</p>

Svarbiausios audito sritys ir atliktos procedūros	
Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys	Vertinome konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, patikrinome FBA ir VRA straipsnių ir aiškinamojo rašto duomenų atitikimą. Atsižvelgėme į kasmet nustatomas pasikartojančias klaidas, nustatytas rizikas, suplanavome ir atlikome audito procedūras kiekybiškai ir kokybiškai reikšmingose srityse dėl duomenų ir likučių teisingumo KFAR
Finansinių ataskaitų rinkinys	-Sukauptų mokėtinų sumų sritis. Vertinome per vienerius metus sukauptų mokėtinų finansavimo sumų likučius. Audito subjektai: 31 biudžetinė įstaiga -Turto sritis Vertinome nekilnojamojo turto įsigijimą ir nurašymą per 2020 metus. Audito subjektai: Kaišiadorių V. Giržado progimnazija, Kaišiadorių A. Brazausko gimnazija, Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazija, Kaišiadorių r. Rumšiškių A. Baranausko gimnazija, Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“ -Finansinių ataskaitų duomenų teisingumas. Vertinome Apskaitos registro DK duomenų atitiktį finansinių ataskaitų duomenims. Audito subjektai – 13 biudžetinių įstaigų
Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	Vertinome: -Pajamų plano duomenų teisingumą. Audito subjektas – Kaišiadorių r. savivaldybės administracija -Skolinių įsipareigojimų, suteiktų garantijų duomenų teisingumą. Subjektas – Kaišiadorių r. savivaldybės administracija -Mokėtinų sumų likučio duomenų teisingumą. Audito subjektai – 31 biudžetinė įstaiga -Piniginės socialinės paramos asignavimų panaudojimą. Audito subjektas – Kaišiadorių r. savivaldybės administracija - Darbo užmokesčiui skirtų biudžeto asignavimų panaudojimą. Audito subjektai – 12 biudžetinių įstaigų -Prekėms ir paslaugoms įsigyti skirtų lėšų panaudojimą Audito subjektai: Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras, Kaišiadorių V. Giržado progimnazija
Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumas	Vertinome: - Piniginės socialinės paramos asignavimų panaudojimą pagal teisės aktų reikalavimus - Darbo užmokesčio apskaičiavimo per 2020 m. 11, 12 mėn. teisingumą ir atitiktį teisės aktams -Prekių, paslaugų, darbų viešųjų pirkimų organizavimą ir vykdymą pagal teisės aktų reikalavimus
Bendras konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys ir jo pateikimas	Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą. Patikrinome duomenų korektiškumą kontrolinėse ataskaitose.
Audito įrodymai buvo gauti taikant perskaičiavimo, tikrinimo, paklausimo ir analitinės audito procedūras.	

Atliekant auditą buvo vadovaujamasi dokumentais, informaciniais šaltiniais, kuriuos pateikė Savivaldybės administracija.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<ol style="list-style-type: none"> 1. Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas. 2. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas. 3. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. 4. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas. 5. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas. 6. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai. 7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“. 8. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“. 9. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. gruodžio 15 d. nutarimas Nr. 1435 „Dėl Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“.
--	---